

*Universidad Central "Marta Abreu" de Las Villas
Facultad de Ciencias Económicas
Dpto. Contabilidad y Finanzas*



TRABAJO DE DIPLOMA

*TÍTULO: Perfeccionamiento del cálculo de los costos de los servicios en la
Unidad Estratégica de Negocios Servicios Técnicos Integrales en
Copextel Villa Clara.*

*AUTOR: Mildrey Díaz Miranda.
TUTOR: Lic. Carlos Blanco Diez.*

*Junio del 2010
"Año 52 de la Revolución"*

COPEXTEL

Pensamiento.

“(...) nadie, ni un individuo ni un país, puede gastar indefinidamente más de lo que ingresa.”

Raúl Castro Ruiz.

Dedicatoria.

*A mi mamá fuerza inspiradora de cada una de mis letras en
este trabajo.*

Agradecimientos.

A todos los que de una forma u otra me han ayudado en la realización de este trabajo.

A la dirección de Copextel Villa Clara que me ha dado la oportunidad de realizar esta investigación en el centro.

A los trabajadores de Copextel que me han extendido su apoyo incondicional y en especial a mi querido tutor Carlos Blanco.

A los profesores del departamento de costo de la facultad y en particular a Raquelita.

A mi esposo Dariel, y todos mis amigos que me han estado apoyando durante todo este tiempo Elenita, Miriam, Sonia, Eliecer, Yolandita, Pablito, Olguita y a mi segunda mamá mami Ernestina.

Índice

	Pág.
Introducción.	1
CAPÍTULO I. Generalidades del Costo.	5
1.1 Relación de la Contabilidad Financiera con la Contabilidad de Gestión.	5
1.2 La Contabilidad de Costo. Definición. Objetivos. Propósitos. Conceptos básicos.	6
1.2.1 Los principales objetivos de la contabilidad de costo.	7
1.2.2 Los costos sirven, en general, para tres propósitos.	7
1.2.3 Conceptos Básicos. Según Ralph Polimeni.	7
1.3 Clasificación y comportamientos de los costos. Según Ralph Polimeni.	8
1.4 Gastos que no se incluyen en el costo.	14
1.5 Sistema de costo. Definición. Objetivos. Clasificaciones. Tipos.	15
1.5.1 Clasificaciones de los sistemas de costo.	16
1.5.2 Tipos de sistemas de costo.	17
1.6 Documentos básicos para el costeo de los servicios.	20
1.7 Asociación de los gastos con el producto o servicio.	19
CAPÍTULO II. Diagnóstico de la forma en que se calcula el costo de la UEN STI Servicios Técnicos Integrales de la División Copextel Villa Clara.	23
2.1 Caracterización y estructura organizativa del grupo gerencial UEN STI Servicios Técnicos Integrales.	23
2.2 Cuentas y organización de la información primaria en la Unidad Estratégica de Negocios Servicios Técnicos Integrales.	28
2.2.1 Registro de gastos indirectos de materiales.	35
2.3 Cálculo del costo.	35
2.4 Características de los Servicios Técnicos en el taller de equipos informáticos.	36
CAPÍTULO III. Perfeccionamiento del cálculo del costo de los servicios técnicos en la Unidad Estratégica de Negocios STI Servicios Técnicos Integrales Copextel Villa Clara División Centro.	38
3.1 El cálculo del costo real que utiliza la empresa.	39
3.2 Para perfeccionar el cálculo de los costos se propone utilizar el método de registro al costo normal, el cual se procede a explicar para cada uno de los elementos del costo.	40
Conclusiones	49
Recomendaciones	50
Bibliografía	51
Anexos	

RESUMEN

Título: Perfeccionamiento del cálculo de los costos de los servicios en la Unidad Estratégica de Negocios Servicios Técnicos Integrales

Diplomante: Mildrey Díaz Miranda

El presente trabajo se realizó en la Unidad Estratégica de Negocios Servicios Técnicos Integrales que pertenece a la empresa Copextel División Villa Clara perteneciente al Ministerio de la Informática y las Comunicaciones ubicada en prolongación de Martha Abreu y Plaza de la Revolución en la localidad de Santa Clara, fue creada el 30 de agosto de 1994 según consta en la Escritura Notarial No. 2309 del propio año, manteniendo un papel de vanguardia en el Programa Audiovisual y los demás Programas Priorizados de la Revolución. La Unidad Estratégica de Negocios Servicios Técnicos Integrales tiene como objeto social brindar servicios técnicos de garantía y post garantía a equipos electrodomésticos adquiridos por la población e instituciones empresariales así como se encarga de la instalación, mantenimiento y reparación del equipamiento del programa audiovisual y otros programas priorizados de la población.

Para la investigación se realizaron tres capítulos. En el primero se crea un marco teórico, elaborado según las temáticas más relacionadas con el trabajo presentado, con distintos criterios de autores. En el segundo se realiza la caracterización de la empresa y el diagnóstico y por último en el capítulo tres se desarrolla la propuesta del perfeccionamiento del cálculo de los servicios. Además se muestran las posibles técnicas para la obtención de la información como son la entrevista, la encuesta, la observación, el método de trabajo en grupo. Luego del desarrollo de dichos capítulos se llegaron a conclusiones concretas y se realizaron recomendaciones con valor constructivo para la empresa.

INTRODUCCION

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.

Los reglamentos de costos aprobados en 1977 estuvieron más dirigidos a garantizar los requerimientos de la economía global que a satisfacer las necesidades propias de las empresas e introdujeron toda una serie de regulaciones que contribuyeron a hacer muy complejo el procesamiento del costo.

La planificación del costo en esta etapa jugo un papel pasivo, no contribuyendo a movilizar las reservas productivas existentes. La reducción del costo ha operado más como una meta o consigna que como el resultado de un trabajo conscientemente dirigido a su obtención, mediante la valoración de los factores que conducen a su logro.

La inexactitud de las cifras registradas y los desajustes en el control primario han limitado la utilización del costo como un instrumento cotidiano de trabajo, obstaculizando la efectividad de cualquier sistema de costo.

No se ha aplicado el presupuesto de gastos en cada una de las subdivisiones estructurales de la empresa (fábrica, taller, brigada), ni efectuado su control y análisis posterior por áreas de responsabilidad, como una efectiva herramienta de trabajo en las empresas. Normalmente el costo se ha planificado y controlado sobre la base de índices de costo por peso, que si bien constituyen indicadores generalizadores ramales o macroeconómicos, no han sido efectivos por sí solos para el control de la gestión empresarial.

Un conjunto de factores han incidido en mayor o menor grado en el deterioro que hoy se aprecia en esta tarea, requiriéndose de una acción consecuente dirigida a erradicarlos.

No se trata por tanto de diseñar solamente y por separado un buen sistema de costos, o una metodología para planificar y mucho menos un conjunto de tablas y procedimientos para analizar, sino lograr una base y principios únicos que, una vez desarrollados en función de las especificidades de cada rama y empresa, constituyan un instrumento eficaz para la dirección de las propias empresas, y que al mismo tiempo brinden la información mínima requerida para la economía global.

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 y los servicios, en correspondencia con las normas y presupuestos establecidos.

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.

Por ello, es necesario que se cuente con un instrumento normativo capaz de resumir los lineamientos y definiciones que sirvan de base principalmente a las empresas para elaborar sus propios sistemas y enfocar el verdadero uso del costo, facilitando a su vez la adecuada uniformidad en su planificación y cálculo, así como en el registro de los gastos, conforme con las exigencias ramales y de la economía nacional.

Es en mayo del 2002 que se constituye en nuestro país el Comité de Normas Cubanas de Contabilidad, para la normación, armonización, implementación y evaluación de la práctica contable cubana, realizando un estudio minucioso del modelo contable cubano y de las Normas Internacionales de Contabilidad del sector empresarial, del sector público y de las directrices de las Naciones Unidas para el Comercio, producto de ello se emite por el Ministerio de Finanzas y Precios, en lo adelante MFP, la Resolución 235/ 2005, que norma los hechos económicos referidos a todas las entidades públicas, privadas, asociaciones económicas internacionales y del sector cooperativo y campesino radicadas en el país; así como a las operaciones derivadas de la Administración Financiera del Estado Cubano.

La 235/05 deroga a la 10/1997 y a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, ya que la emisión de la norma es un estadio que se considera superior al cumplimiento de estos principios, pues logra la homogeneidad y comparabilidad de la información financiera que genere la entidad cubana con la información financiera de cualquier entidad en cualquier país que haga uso de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Dicha resolución dispone que el registro contable de los hechos económicos se realice, sobre la base de las Normas Cubanas de Información Financiera, las que están estructuradas en ocho secciones. Las Normas Cubanas de Información Financiera (NCIF): representan un conjunto de normas de contabilidad, interpretaciones y otros instrumentos para el registro contable, son las Normas aprobadas por el MFP y propuestas por el Comité de Normas Cubanas de Contabilidad (CNCC) y comprenden:

- (a) las Normas Cubanas de Contabilidad;
- (b) las Normas Cubanas de Contabilidad para la Actividad Presupuestada
- (c) las Normas Cubanas de Contabilidad Gubernamental; y

(d) las Normas Cubanas de Contabilidad de Costo

El Comité de Normas Cubanas en la actualidad se encuentra enfrascado en la elaboración de las normas de costo, para ello hay creadas dos comisiones: una referida a las Normas Cubanas de Costo para los servicios y otra para la actividad empresarial, a fin de que las normas que se generen tengan la capacidad de incluir los sistemas de costo tradicionales y asimilar la implementación de los sistemas de costos utilizados en la actualidad en el área internacional, entre los que se destaca el ABC.

En los momentos actuales donde nuestro país se encuentra en una situación económica difícil, debido al bloqueo y la crisis económica en la economía mundial, tenemos que acudir al llamado hecho por el cománate Raúl en el discurso pronunciado en el acto por el 26 de julio del 2007 en la provincia de de Camagüey donde subraya que para que nuestro proyecto socialista salga adelante debe predominar en cada uno de nosotros la racionalidad y el sentido económico, tenemos que ajustarnos a vivir con lo que tenemos, no podemos aspirar a más si no hay una evaluación objetiva, es por eso una tarea importante de los profesionales de la economía perfeccionar los sistemas de costos que permitan mejorar la eficiencia económica.

Actualmente, en la corporación, no existe un trabajo sistemático dirigido a utilizar el costo como una herramienta de trabajo. En la Unidad Estratégica de Negocios Servicios Técnicos Integrales el cálculo del costo de los servicios técnicos por órdenes de servicios actualmente utilizado no le proporciona a la gerencia una correcta información de los costos de los servicios. Lo antes mencionado nos conduce a problema científico:

¿Cómo perfeccionar el cálculo del costo de los servicios en la Unidad Estratégica de Negocios (UEN) STI Servicios Técnicos Integrales?

Si se perfecciona el cálculo del costo de los servicios entonces se logra que la gerencia pueda obtener una correcta información de los costos de los servicios.

El objetivo general de este trabajo es realizar un perfeccionamiento del cálculo del costo de los servicios técnicos de la Unidad Estratégica de Negocios STI Servicios Técnicos Integrales de Copextel Villa Clara y los específicos son:

1. Construir el marco teórico referencial.
2. Caracterización de la Unidad Estratégica de Negocios (UEN) Servicios Técnicos Integrales (STI).
3. Caracterizar los servicios técnicos de la Unidad Estratégica de Negocios (UEN) Servicios Técnicos Integrales (STI).
4. Perfeccionar el cálculo del costo de los servicios técnicos de la Unidad Estratégica de Negocios (UEN) Servicios Técnicos Integrales (STI).

5. Transmitir la experiencia obtenida, para que se pueda homogenizar el cálculo del costo por órdenes en todos los grupos gerenciales de Copextel Villa Clara.

La investigación se enmarca en el contexto de Copextel División Villa Clara, la experiencia se pone en práctica en el grupo gerencial Unidad Estratégica de Negocios STI Servicios Técnicos Integrales.

En la Fase del diagnóstico de necesidades se emplearon métodos del nivel teórico como son:

- ✓ El análisis histórico – lógico que permitió hacer referencia para constar el estado actual del cálculo del costo de los servicios técnicos de la Unidad Estratégica de Negocios STI Servicios Técnicos Integrales de Copextel Villa Clara.
- ✓ Analítico – sintético que permitió el análisis de la situación que presenta el cálculo del costo de los servicios técnicos de Copextel Villa Clara a través del diagnóstico hecho al grupo gerencial Unidad Estratégica de Negocios STI Servicios Técnicos Integrales de Copextel Villa Clara División Centro y conformar una representación que sirviera de referencia para concebir las acciones en su fundamentación y en la determinación de sus fases.
- ✓ Inductivo – deductivo se utilizó en la búsqueda de soluciones del problema a partir de información y situaciones que se fueron acopiando hasta llegar a la generalización.

Se aplicaron además, métodos, del nivel empírico como son:

- ✓ Análisis de documentos: dirigidos a los principales documentos que traza la política sobre el costo de los servicios.
- ✓ Observación al conocer el nivel de comportamiento sobre el cálculo del costo de los servicios.
- ✓ Entrevista semiestructurada, grupal e individual al valorar la información acerca del cálculo del costo de los servicios.

La tesis en su estructura cuenta de tres capítulos, uno dedicado al marco teórico que fundamenta el problema de la investigación, el dos donde se realiza la caracterización de la gerencia y el diagnóstico de necesidades y el tercero donde se fundamenta la propuesta del perfeccionamiento del cálculo del costo de los servicios técnicos de la Unidad Estratégica de Negocios STI Servicios Técnicos Integrales en Copextel Villa Clara División Centro.

De igual manera se declaran conclusiones y recomendaciones a partir de la propuesta del problema científico y la implicación de futuras investigaciones.

Al final se muestran anexos que permiten la mejor comprensión de la propuesta.

CAPITULO I

GENERALIDADES DEL COSTO.

1.1 Relación entre la Contabilidad Financiera y la Contabilidad de Gestión.

La Contabilidad es la actividad que identifica y registra los eventos y transacciones que caracterizan la actividad económica de una entidad y mediante la evaluación, clasificación y sumarización reduce esos datos a partidas significativas que adecuadamente presentadas informan la posición financiera de la entidad y el resultado de sus operaciones.

El objetivo básico de la contabilidad es el de suministrar información acerca de los recursos de la entidad, sus obligaciones y los cambios en los mismos, así como del resultado de sus operaciones y de la corriente de fondos, a los efectos de la toma de decisiones, tanto las administrativas de carácter interno, como las externas de carácter inversionista o de financiamiento.

Son usuarios de la contabilidad todas aquellas personas interesadas en los recursos con que cuenta la entidad y en el resultado de sus operaciones, considerándose entre ellos: accionistas, ejecutivos de la entidad, entidades financieras y suministradoras, bancos, entidades gubernamentales y otras.

Las características fundamentales de la contabilidad son:

- a) Que identifica, evalúa y comunica información financiera.
- b) Que se refiere a entidades económicas.
- c) Que la información se comunica a las personas interesadas

A los efectos de su estudio y como cuestión práctica, la disciplina de la contabilidad se puede dividir en Contabilidad Financiera y Contabilidad de Costos o Administrativa.

La contabilidad financiera ha sido caracterizada como la rama o subsistema de la contabilidad concerniente a la clasificación, registro, análisis e interpretación de la posición financiera general y del resultado de las operaciones de una entidad.

La contabilidad financiera abarca el proceso y decisiones consecuentes que culminan en la preparación de estados financieros relativos a la entidad como un todo, para el uso de usuarios internos y externos. Estos estados ofrecen una historia continua, cuantificada en términos monetarios, de los recursos económicos y obligaciones de una entidad y de las actividades económicas que cambian o modifican esos recursos y obligaciones.

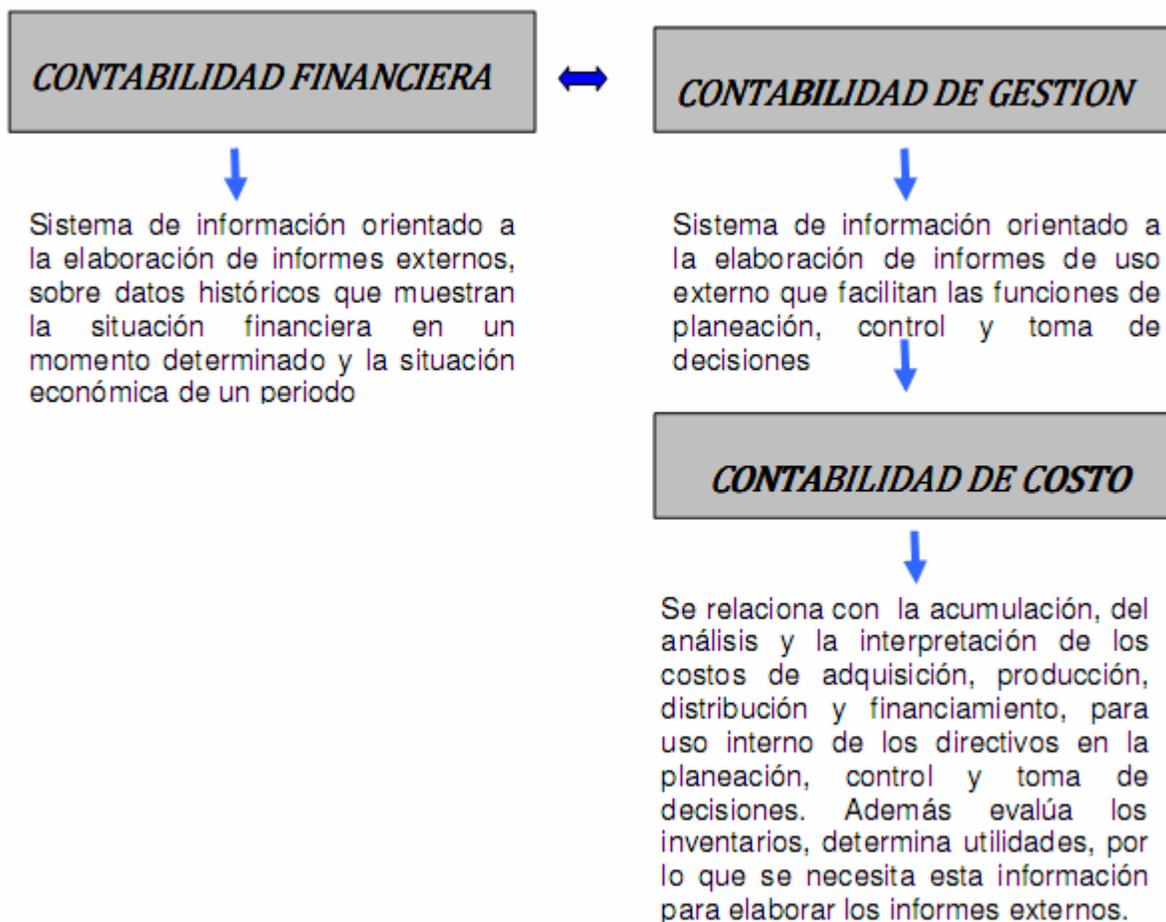
La contabilidad de costos o administrativa es la rama o subsistema de la contabilidad orientada hacia el suministro de información que sirva de base a las decisiones internas de la dirección, en contraste con la contabilidad dirigida hacia el suministro de información a personas externas a la entidad, como por ejemplo a los accionistas y a los acreedores.

La Contabilidad de Costos se ocupa de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos, pudiendo acumularse por cuentas, trabajos, procesos, productos u otros segmentos del negocio.

Pueden considerarse además como otros tipos de contabilidad: la contabilidad fiscal, orientada al suministro de información para los órganos gubernamentales responsables del cobro y fiscalización de impuestos; la contabilidad de actividades no lucrativas o de entidades sociales o filantrópicas, destinadas a las agencias gubernamentales y otras entidades; y la denominada contabilidad presupuestaria, utilizada igualmente por agencias gubernamentales o de otro tipo sujetas a la ejecución de un presupuesto financiero para sus operaciones.

1.2 La Contabilidad de Costo. Definición. Objetivos. Propósitos. Conceptos básicos. Según Charles T Hongren

La Contabilidad de Costo es una rama de la Contabilidad de Gestión la cual se relaciona fundamentalmente con la acumulación y el análisis de la información de costo para uso interno por parte de los gerentes, en la valuación de inventarios, la planeación, el control y la toma de decisiones.



1.2.1 Los principales objetivos de la contabilidad de costo, son:

- Evaluar la eficiencia en cuanto al uso de los recursos materiales, financieros y de la fuerza de trabajo, que se emplean en la actividad.
- Servir de base para la determinación de los precios de los productos o servicios.
- Facilitar la valoración de posibles decisiones a tomar, que permitan la selección de aquella variante, que brinde el mayor beneficio con el mínimo de gastos.
- Clasificar los gastos de acuerdo a su naturaleza y origen.
- Analizar los gastos y su comportamiento, con respecto a las normas establecidas para la producción en cuestión.
- Analizar la posibilidad de reducción de gastos.
- Analizar los costos de cada subdivisión estructural de la empresa, a partir de los presupuestos de gastos que se elaboren para ella.

1.2.2 Los costos sirven, en general, para tres propósitos:

- 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).

1.2.3 Conceptos Básicos. Según Ralph Polimeni

Costos.- Es la magnitud de los recursos materiales, laborales y monetarios necesarios para alcanzar un cierto volumen de producción con una determinada calidad. El costo de la producción o los servicios constituye una parte de los gastos totales de la entidad ya que al costo se vinculan los gastos que se identifican con el proceso de producción o los servicios.

Área de Responsabilidad. Es una subdivisión estructural dentro de la empresa que puede o no coincidir con una unidad organizativa, al frente de la cual se encuentra un responsable facultado para controlar y accionar sobre los gastos, que en ésta se originan y consecuentemente responder por su comportamiento.

En el área de responsabilidad se desarrollan un conjunto de funciones que pueden o no coincidir con una unidad organizativa (taller, departamento, entre otros). Al frente de la misma debe estar un responsable que esté facultado para tomar decisiones con el fin de que el resultado del trabajo se comporte de forma eficiente.

El jefe del área de responsabilidad es el que acciona y controla los gastos que en la misma se originan y en consecuencia responde por ello.

Para el registro de los gastos por elementos, el área de responsabilidad, se subdivide en centros de costo, los cuales conforman la unidad mínima de recopilación de los datos.

Para la determinación de las áreas de responsabilidad y los centros de costo hay que tener en cuenta la estructura orgánica de la producción o servicio y la correcta ubicación de las actividades de los centros de costo dentro de cada una.

Centro de Costo.- Es la subdivisión mínima en el proceso del registro contable en la cual se acumulan los gastos de la actividad productiva de la empresa a los fines de facilitar la medición de los recursos utilizados y los resultados económicos obtenidos. La determinación de los centros de costo debe hacerse centrando la atención en los objetivos a lograr con la información que ellos proporcionan, como base para la toma de decisiones, por lo cual, debe tratarse siempre que sea posible que se correspondan con un área de responsabilidad claramente delimitada.

Elementos del Gasto.- Concepto económico, asociado al gasto, que permite la cuantificación de los recursos materiales, laborales y monetarios en los cuales se expresan los gastos de trabajo vivo y pretérito para un período, en el conjunto de la actividad empresarial.

Los elementos del gasto indican los conceptos de los gastos según su naturaleza. El criterio de esta forma de agrupación es reunir los gastos de acuerdo con su homogeneidad económica.

Partidas del Costo.- Es un concepto económico asociado al costo de producción, se emplea para agrupar los gastos, identificar el lugar donde éstos se originan y la forma directa o indirecta en que inciden en el costo

1.3 Clasificación y comportamiento de los costos. Según Ralph Polimeni

Según el momento de su cálculo:

Costo Real.- Es el conjunto de gastos efectivamente incurridos por la entidad en determinado período de tiempo asociados a la producción o servicio. Comprende los gastos ocasionados para la garantizar la producción o servicio expresados en forma monetaria.

Costo Predeterminado.- Es el costo que se calcula con anterioridad al inicio del proceso productivo tomando como bases condiciones futuras específicas. Reflejan lo que los costos deben ser. Se subdividen en: costos estimados y costos estándar.

Costos Estimados.- Son costos que se calculan sobre la base del conocimiento y la experiencia, antes de iniciarse la producción o el servicio. Con este método se obtiene aproximadamente lo que se debe gastar con cierta precisión.

Costos Estándar.- Son costos cuidadosamente predeterminados que constituyen costos "objetivo" lo que quiere decir que deben lograrse mediante operaciones eficientes. Los costos estándar se apoyan en normas y normativas científicamente argumentadas de materias primas y materiales, fuerza de trabajo y gastos indirectos que intervienen en el proceso de producción o los servicios.

Costos Planificados.- Estos costos están estrechamente asociados a la necesidad del presupuesto el cual permite prever la utilización racional de los recursos: materiales, humanos y financieros con el fin de lograr el volumen de ventas con el mínimo de gastos.

Según su identificación con alguna unidad de costeo:

Un costo se puede considerar directo o indirecto, dependiendo de la capacidad de gerencia para asociarlo a las órdenes específicas, Dpto., etc.

Costos directos: Son los costos que la gerencia es capaz de identificar con los artículos o las áreas específicas. Los costos de los materiales directos y la MOD correspondiente a un producto específico constituyen ejemplos de costo derecho.

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

Un costo que es directo para una sección puede ser indirecto para otra.

Los costos se convierten en asignados, puesto que deben asignarse, cargarse o aplicarse a productos, procesos, trabajos u otras secciones del negocio. La asignación de los costos indirectos implica el uso de una base o índice que refleje la manera en que se utiliza el costo indirecto en secciones distintas.

Puesto que la selección de una determinada base para asignar los costos a menudo es cuestión de criterio, cuanto mayor sea la proporción de costos totales que puedan clasificarse como directos, tanto más precisos serán los costos.

Los antecedentes doctrinarios coinciden en que la diferencia entre costos directos e indirectos es la posibilidad o conveniencia de su identificación con alguna unidad de costeo.

Clasificación de acuerdo al grado de prorrateo utilizado.

Costos totales: pueden estar enmarcados en un período de tiempo (un mes, una semana, un año, etc.) y pueden referirse solamente a uno de los elementos del costo de producción.

Estos están formados por la suma de recursos utilizados en el proceso de producción, expresado en una unidad monetaria, o sea, la suma de los gastos en materias primas y materiales auxiliares, salarios, combustibles, energía, aportes a la seguridad social, amortizaciones y otros gastos

monetarios incurridos en el proceso de producción. Estos recursos pueden ser relativos a unidades físicas o de tiempo o a unidades organizativas.

Costos unitarios: se obtienen generalmente dividiendo los costos totales entre unidades físicas. Estas unidades físicas pueden ser productos terminados, horas trabajadas o planificadas, o cualquier otra medida que se utilice en el proceso de producción. Los costos unitarios generalmente son promedios por unidad y facilitan la designación de un costo total a varios inventarios (proceso y terminados)

Clasificación por su naturaleza económica: elementos

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

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.
- Amortización y depreciación.
- Otros gastos monetarios.

Contenido de cada uno:

Materias primas y materiales: se incluyen materias primas, materiales básicos y auxiliares, artículos de completamiento y semielaborados adquiridos. En estos gastos se incluyen los recargos comerciales, las mermas y deterioro dentro de las normas establecidas. Los residuos recuperables serán deducidos del total de los gastos incluidos en este elemento.

Combustible: se incluyen los gastos originados en el consumo de los diferentes combustibles adquiridos y empleados en la empresa con fines tecnológicos, auxiliares o de servicio, para producir energía en diferentes formas, tales como: eléctrica y otras. En este elemento se incluyen los recargos comerciales y las mermas y deterioros dentro de las normas establecidas de los combustibles consumidos.

Energía: está constituido por todas las formas de energía adquiridas por la empresa, destinadas a cubrir las necesidades tecnológicas y las restantes demandas empresariales.

Salarios: en este elemento se incluyen todas las formas de remuneración que se realicen a los trabajadores a partir del fondo de salario. Comprende salario devengado, vacaciones acumuladas, primas y plus salarial.

Otros Gastos de la fuerza de trabajo: se incluyen los pagos por subsidios y por contribución a la seguridad social al corto plazo, así como los importes pagados por concepto de impuestos por la utilización de la fuerza de trabajo.

Amortización y depreciación: incluye la depreciación de los activos fijos tangibles y la amortización de los intangibles y de los gastos diferidos a corto y largo plazo excepto en estos últimos del proceso inversionista.

Otros gastos monetarios: se incluyen entre otros los gastos por comisión de servicio, impuestos, estipendios, recompensas monetarias, pagos por servicio productivos (pasajes, fletes, reparaciones, etc.) y no productivos recibidos.

Clasificación de acuerdo con la relación de los elementos

Los costos se pueden clasificar de acuerdo con su relación con la producción. Esta clasificación está estructuralmente circulada con los elementos de costos (materiales directos, MOD y Costo indirecto de fabricación) y con los principales objetivos de la planeación y el control.

Las dos categorías son: Costos primos y Costos de conversión.

Costos primos: La sumatoria de los materiales directos y la MOD. Los costos primos están directamente relacionados con la producción.

Costos de conversión: Son los costos relacionados con la transformación de los materiales directos en producción terminada. Los costos de conversión están conformados por la MOD y los gastos indirectos de producción.

Según el grado de control:

Controlables: las decisiones permiten su dominio o gobierno por parte de un responsable (nivel de producción, stock, número de empleados). Es decir, una persona, a determinado nivel, tiene autoridad para realizarlos o no.

No controlables: no existe la posibilidad de su manejo por parte de un nivel de responsabilidad determinado (costo laboral).

La controlabilidad se establece en orden a las atribuciones del responsable. A mayor nivel jerárquico existe un mayor grado de variables bajo su control.

Los costos controlables no son necesariamente iguales a los costos directos.

Estos costos son los fundamentos para diseñar contabilidades por áreas de responsabilidad o cualquier otro sistema de control administrativo.

Con relación al volumen de actividad: es decir, su variabilidad:

Variables: mantienen una relación directa con las cantidades producidas, son proporcionales al volumen de trabajo (materiales, energía).

Características de los costos variables:

- Controlabilidad. Son controlables a corto plazo.
- Son proporcionales a una actividad. Tienen un comportamiento lineal relacionado con alguna medida de actividad.
- Están relacionados con un nivel relevante, fuera de ese nivel puede cambiar el costo unitario.
- Son regulados por la administración.
- En total son variables, por unidades son fijos.

Fijos: (estructurales) en períodos de corto a mediano plazo, son constantes, independientes del volumen de producción (alquiler de la fábrica, cargas sociales de operarios mensualizados). Existen dos categorías:

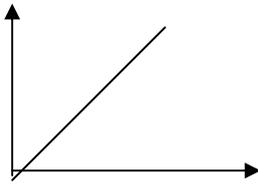
1. Costos fijos discrecionales: son susceptibles de ser modificados (sueldos, alquileres).
2. Costos fijos comprometidos: no aceptan modificaciones, son los llamados costos sumergidos (depreciación de la maquinaria)

Características de los costos fijos:

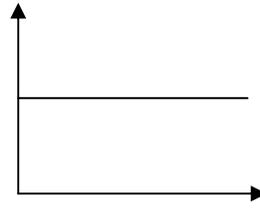
- Controlabilidad: son controlables respecto a la duración del servicio que prestan a la empresa.
- Están relacionados estrechamente con la capacidad instalada.
- Están relacionados con un nivel relevante. Permanecen constantes en un amplio intervalo.
- Regulados por la administración.
- Están relacionados con el factor tiempo.
- Son variables por unidad y fijos en su totalidad.

Representación gráfica de ambos costos.

Costo variables totales



Costo fijos totales

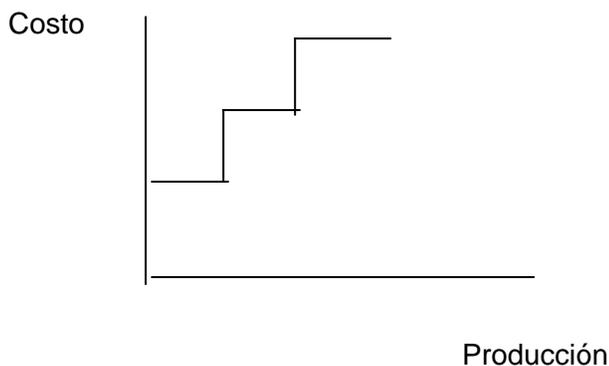


(ver Polimeni I Pág.11 Clasificaciones)

Costos mixtos: estos contienen ambas características de fijos y variables a lo largo de varios rangos.

Existen dos tipos de costos mixtos:

- **Costos semivariables:** en determinados tramos de la producción operan como fijos, mientras que en otros varían y, generalmente, en forma de saltos (pasar de un supervisor a dos supervisores); o que están integrados por una parte fija y una variable (servicios públicos).
- **Costos escalonados:** La parte fija de los costos escalonados cambia abruptamente en los diferentes niveles de actividad. Ejemplo: salario del supervisor si se requiere de un supervisor por cada 10 trabajadores entonces se requiere 2 para 15.



De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados.

Históricos: se incurrieron en un determinado período.

Predeterminados: son los que se estiman con bases estadísticas y se utilizan para elaborar los presupuestos.

De acuerdo con el tiempo en que se cargan o se enfrentan a los ingresos:

Del período: se identifican con los intervalos de tiempo y no con los productos o servicios.

Del producto: se llevan contra los ingresos únicamente cuando han contribuido a generarlos en forma directa, sin importar el tipo de venta (a crédito o al contado). Los costos que no contribuyeron a generar ingresos en un período determinado, quedarán como inventariados.

En relación a los departamentos donde se incurren:

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

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

De acuerdo con la función en que se incurren:

De producción: son los que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados: materia prima (costo de los materiales integrados al producto), mano de obra (que interviene directamente en la transformación del producto) y gastos de fabricación indirectos (intervienen en la transformación del producto, con excepción de la materia prima y la mano de obra directa).

De distribución o venta: son los que se incurren en el área que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el último consumidor.

De administración: se originan en el área administrativa.

De acuerdo con la importancia sobre la toma de decisiones:

Relevantes: se modifican o cambian de acuerdo con la opción que se adopte, también se los conoce como costos diferenciales, por ejemplo: cuando se produce la demanda de un pedido especial existiendo capacidad ociosa. En este caso, la depreciación del edificio permanece constante, por lo que es un elemento relevante para tomar la decisión.

Irrelevantes: son aquellos que permanecen inmutables sin importar el curso de acción elegido.

Costos de oportunidad: cuando se toma una decisión para dedicarse a una alternativa, se abandonan los beneficios de las otras opciones. Los beneficios perdidos al descartar la siguiente mejor alternativa son los costos de oportunidad de la acción escogida.

1.4 Gastos que no se incluyen en el costo.

- Las multas, recargos y compensaciones por incumplimiento de obligaciones contractuales que deba asumir la División. Comprende los gastos que se pagan por estadía correspondiente a las materias primas y materiales adquiridos por la División.

- Los pagos efectuados a partir de la distribución de la ganancia, tales como los intereses establecidos por la utilización de los créditos bancarios.
- Las pérdidas por pedidos anulados.
- Los gastos financieros por las Inversiones.
- Las pérdidas por desastres naturales, de acuerdo con las disposiciones vigentes y los gastos relacionados con la prevención o liquidación de las consecuencias de los mismos.
- Los gastos y las pérdidas incurridos en la paralización de talleres ocasionados por decisión estatal o causa de fuerza mayor o que sean reclamadas a terceros.
- Los gastos de capacitación considerados como gastos sociales, incurridos en la elevación del nivel cultural y técnico de los trabajadores (del primero al noveno grado y los que no se corresponden con el nivel técnico del puesto de trabajo).
- Los gastos sufragados mediante los fondos especiales formados a partir de la ganancia, de otros ingresos, de asignación para fines especiales y otras fuentes.
- Los gastos incurridos por la División por la recepción de trabajadores en forma permanente en actividades no relacionadas directamente con la producción o la dirección de la División.
- Los gastos vinculados con la satisfacción de las necesidades de vida, salud, deporte y trabajo cultural educativo de los trabajadores de la División y sus familiares.
- Los faltantes de bienes materiales almacenados, así como las mermas y deterioros en exceso a las normas establecidas, que toman figura de faltantes, ya sean atribuibles a culpables determinados o que asuma la División, así como los sobrantes de dichos bienes.
- Las mermas y deterioros de bienes materiales en el proceso de producción o prestación de servicios técnicos, en exceso a las normas establecidas cuando sean atribuibles a culpables determinados.
- Los gastos de años anteriores que no fueron registrados en su oportunidad.
- Otros gastos considerados como afectaciones directas a ganancias o pérdidas.
- Salarios, vacaciones, seguridad social e impuesto sobre la fuerza de trabajo de los trabajadores movilizados que, de acuerdo a la legislación vigente, son reintegrables a la División.

1.5 Sistema de costo. Definición. Objetivos. Clasificaciones. Tipos.

Los sistemas de costo son un conjunto de métodos, normas y procedimientos, que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso de registro de los gastos de una

o varias actividades productivas en una empresa, de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción y de los recursos materiales, laborales y financieros.

A continuación se señalan los objetivos de un Sistema de Costo, dentro de los que se encuentran:

- Fijar pautas a las que se someten los procedimientos de asignación de los costos.
- Determinar los criterios a aplicar en la distribución y prorrateo de los gastos.
- Establecer la oportunidad o fecha en que deben ser calculados los costos.
- Las modalidades del cálculo.
- Las bases que se pueden utilizar.
- Como tienen que ser tratados ciertos costos.
- Formas de determinar los costos totales y unitarios.
- Metodología para la confección de los presupuestos de costos y determinación de estándares.

La acumulación de los datos rutinarios del costo de producción es una tarea muy importante que consume tiempo. Una adecuada acumulación de costos provee a la administración de bases para predecir las consecuencias económicas de sus decisiones. Existen dos métodos de acumulación de los costos, el sistema periódico y el sistema perpetuo.

1.5.1 Clasificaciones de los sistemas de costo:

SEGÚN EL TRATAMIENTO DE LOS COSTOS FIJOS:

- **Costeo por absorción:** Todos los costos de fabricación se incluyen en el costo del producto, así como se excluyen todos los costos que no son de fabricación. La característica básica de este sistema es la distinción que se hace entre el producto y los costos del período, es decir los costos que son de fabricación y los que no lo son.
- **Costeo variable:** Los costos de fabricación se asignan a los productos fabricados. La principal distinción bajo este sistema es la que existe entre los costos fijos y los variables.. Los costos variables son los únicos en que se incurre de manera directa en la fabricación de un producto. Los costos fijos representan la capacidad para producir o vender, e independientemente del hecho de que se fabriquen o no los productos y se lleven al período, no se inventarían. Los costos de fabricación fijos totales permanecen constantes a cualquier volumen de producción. Los costos variables totales aumentan en proporción directa con los cambios que ocurren en la producción.

La cantidad y presentación de las utilidades varía bajo los dos métodos. Si se utiliza el método de costeo variable, los costos variables deben deducirse de las ventas, puesto que los mismos son costos en los que normalmente no se incurriría si no se produjeran los artículos.

SEGÚN LA FORMA DE CONCENTRACIÓN DE LOS COSTOS:

- **Costeo por órdenes:** Se emplea cuando se fabrica de acuerdo a pedidos especiales de los clientes.
- **Costeo por procesos:** Se utiliza cuando la producción es repetitiva y diversificada, aunque los artículos son bastante uniformes entre sí.

SEGÚN EL MÉTODO DE COSTEO:

- **Costeo histórico o resultante:** Primero se consume y luego se determinan el costo en virtud de los insumos reales. Puede utilizarse tanto en costos por órdenes como en costos por procesos.
- **Costeo predeterminado:** Los costos se calculan de acuerdo con consumos estimados. Dentro de estos costos predeterminados podemos identificar 2 sistemas:
 - * Costeo estimado o presupuesto: sólo se aplica cuando se trabaja por órdenes. Son costos que se fijan de acuerdo con experiencias anteriores. Su objetivo básico es la fijación de precios de venta.
 - * Costeo estándar: Se aplica en caso de trabajos por procesos. Los costos estándares pueden tener base científica (si se pretende medir la eficiencia operativa) o empírica (si su objetivo es la fijación de precios de venta). En ambos casos las variaciones se consideran ineficiencias y se saldan por ganancias y pérdidas.

1.5.2 Tipos de sistemas de costo:

Sistema de Costo por proceso

Dicho sistema es adecuado a las empresas de producción manufacturera, donde dos o más procesos se ejecutan en un mismo departamento, resultando conveniente para estos casos dividir la unidad departamental en Centros de Costos para acumular sus costos y no por departamentos, este sistema permite conocer los costos de manufactura incurridas por la Empresa en cada período, determinándose el costo unitario total para saber el ingreso final alcanzado.

Polimeni describe las características fundamentales de este sistema.

- 1- Los costos se acumulan y registran por departamentos o centros de costos.
- 2- Cada departamento tiene sus propias cuentas de inventario de trabajo en proceso en el libro mayor. Esta cuenta se carga con los costos del proceso incurridos en el departamento y se acredita con los costos de unidades terminados transferidos a otro departamento o a artículos terminados.

- 3- Las unidades equivalentes se usan para determinar el inventario de trabajo en proceso en término de unidades terminadas al final de un período.
- 4- Los costos unitarios se determinan por departamento en cada período.
- 5- Las unidades terminadas y sus costos se transfieren al siguiente departamento o al inventario de artículo terminado. En el momento en que las unidades dejan el último departamento del proceso, los costos totales del período han sido acumulados y pueden usarse para determinar el costo unitario de los artículos terminados.
- 6- Los costos totales y unitarios de cada departamento son agregados periódicamente, analizados y calculados a través del uso de informes de producción.

Atendiendo a las características de este método para asignar los costos es evidente que los departamentos o centros de costos juegan un papel importante pues en los mismos se llevan a cabo procesos antes de llegar los artículos al almacén, cada uno de ellos incurren en costos de: Materiales Directos, Mano de Obra Directa, y Costos Indirectos de producción los cuales se cargan en cuentas separadas de trabajo en proceso.

La aplicación de este sistema trae consigo el uso de dos métodos los cuales se diferencian por la forma de tratarse los inventarios iniciales de trabajo en proceso, siendo estas técnicas de costeo.

- Primeros en entrar, primeras en salir (PEPS) donde las unidades de trabajo en proceso se registran separadas de las unidades del período presente y sus costos se separan en iniciales y en terminadas del período, resultando dos saldos del costo por unidades terminadas.
- Costeo promedio ponderado: Se agregan a los costos corrientes del período, las del inventario inicial de trabajo en proceso y el total es dividido entre la producción equivalente; obteniéndose los costos promedio ponderado por unidad. Lo que denota la no separación de unidad terminada y trabajo inicial en proceso.

Sistema de costo por órdenes. Definición. Objetivos. Clasificación.

El costo por orden de trabajo, es un procedimiento que permite procesar los costos por cada tarea, servicio o producto que se elabore de forma que se pueda obtener los gastos por cada elemento del costo para cada trabajo, u orden de producción en proceso en una fábrica o taller, permitiendo identificarse y localizarse en cualquier momento dentro del taller y en contabilidad como registro de la información que se identifica por el número que se le asigna.

Todas las producciones de trabajos a realizar, se le habilita una orden de trabajo "OT" hojas de costos que se asigna un número para su control, donde se anotarán todos los materiales extraídos del almacén con cargo a la misma, así como a los salarios directos y otros gastos que correspondan a cada orden de producción en proceso posteriormente, al terminarse esa producción se le calcularán los gastos indirectos según la base establecida.

Aplicable para empresas que laboran bajo multitud de pedidos para satisfacer las necesidades de diversos clientes.

El costeo por órdenes de trabajo es un método de acumulación y distribución de costos utilizados por las compañías que elaboran productos de acuerdo con especificaciones del cliente. En un sistema de costos por órdenes los materiales directos y la mano de obra directa se acumulan por órdenes. Los costos directos se acumulan por departamentos, y luego se distribuyen a las órdenes de trabajo. En esencia todos los costos de fabricación se asignan a los productos fabricados.

Su objetivo principal es el control de la eficiencia operativa, por lo cual este sistema de costos resulta óptimo para los fines administrativos de planeación y control de los costos.

Clasificaciones de los sistemas de costo por órdenes:

- Permite reunir separadamente cada uno de los elementos del costo para cada orden de producción, ya sea terminada o en proceso de transformación.
- Es posible y resulta práctico lotificar y subdividir la producción, de acuerdo con las necesidades de cada empresa.
- Para iniciar la producción, es necesario emitir una orden de fabricación, donde se detalla el número de productos a laborarse, y se prepara un documento contable distinto (por lo general una tarjeta u hoja de orden de trabajo), para cada tarea.
- La producción se hace generalmente sobre pedidos formulado por los clientes.
- Las industrias mueblerías, jugueteras, fabricación de ropa. Artículos eléctricos, equipo de oficina, etc. Aplican este sistema.
- Existe un control más analítico de los costos.
- El valor del inventario de producción en un proceso es la suma de las cantidades consignadas en las tarjetas u hojas de costos de órdenes de trabajo pendientes de determinar su manufactura.

Para este sistema los elementos básicos del costo se tratan de la siguiente forma:

- Materiales directos: Son acumulados para cada orden de trabajo, se obtienen de los almacenes con la aprobación requerida previamente, luego son cargados a la orden, debitando la cuenta trabajo en proceso.
- Materiales indirectos: Difieren de los directos en que son cargados al control de costos indirectos fabricados por departamento y se asignan a las órdenes de trabajo específicos para terminación, esto a través de una tasa de aplicación.

- Mano de obra directa: Se acumulan en tarjetas, registrándose el total de horas trabajados por los empleados. Este costo se carga a las órdenes de trabajo indicándose el número de horas directas trabajadas en cada orden o número de horas indirectas trabajadas en el departamento por empleado diariamente. Se realiza un debito a la cuenta trabajo en proceso para distribuir las horas mano de obra directa y su costo. Las horas mano de obra indirecta y su costo correspondiente se efectúa mediante un debito a la cuenta control de Costo Indirectos de Fabricación, distribuidas en las órdenes de trabajo.
- Costos indirectos: Son acumulados en las hojas de costos indirectos de fabricación del departamento e cuestión, aplicándose a las órdenes específicas.

La distinción entre los Sistema de Costos por Órdenes de Producción y por Proceso estriba principalmente en la forma en que se lleva a cabo el costeo de productos. A diferencia del costeo por proceso que tiene que ver con promedios generales y grandes masas de unidades semejantes, la característica esencial del Sistema de Costos por Órdenes de Trabajo es que es un intento de aplicar los costos a trabajos específicos, los cuales pueden constar de una sola unidad física (un sofá) o de algunas unidades iguales (como una docena de mesas) que forman un lote o un trabajo determinado.

Organizaciones que emplean un sistema de costo por órdenes.

Las industrias que usan generalmente los métodos de costos por órdenes de trabajo son entre otras las de: Construcción, Artes Gráficas, fabricación de aviones, muebles y maquinarias, etc.

Las organizaciones de servicio que usan este sistema tenemos: Talleres de reparación, mantenimientos, contratos de auditoria y contraloría, atención de casos de hospitalización o de servicio social y de proyectos de investigación.

Este sistema de costo por órdenes tiene como característica que permite conocer con todo el detalle el costo de producción de cada artículo. Pueden hacerse estimaciones futuras con base a los costos anteriores. Pueden saberse que órdenes han dejado utilidad y cuales pérdidas. Se conoce la producción en proceso, sin necesidad de estimarla y como limitación que su costo de operación es muy alto, debido a que se requiere una gran labor para obtener todos los datos en forma detallada. Se requiere mayor tiempo para obtener los costos. Existen serias dificultades en cuanto al costo de entregas parciales de productos terminados, ya que el costo total no se obtiene hasta la terminación de la orden.

1.6 Documentos básicos para el costeo de los servicios:

El documento básico utilizado por un sistema de órdenes para acumular los costos de productos se llama: Orden de Producción (o de trabajo o de servicio) u hoja de costos de trabajo.

Los talleres generalmente atienden varias de estas órdenes las cuales pasan simultáneamente a través de ellos. Típicamente cada orden requiere diferentes clases de materiales y de esfuerzo

Para cargar el material directo utilizado en las órdenes u hojas de trabajo se usan los Vale de entrega o devolución, las cuales sirven de base para cargar su costo a los departamentos u órdenes.

En cada orden de producción o servicio se refleja un lote de productos específicos, con características tecnológicas propias; así como los costos de materiales, mano de obra directa y los gastos indirectos en que se incurran en su elaboración.

En cada orden se registran los costos de los materiales insumidos, los salarios correspondientes a los obreros que han intervenido en la elaboración de los productos que ampara la orden, y los gastos indirectos que no son factibles asignarlos directamente, y que hay que esperar a que finalice el período contable para conocer su cuantía a nivel de departamento o de empresa y aplicarlos a través de un coeficiente o tasa.

Los materiales directos se cargan a las órdenes de trabajo, los materiales indirectos se cargan a cada una de las hojas de costo de gastos generales de cada departamento, las cuales forman un mayor auxiliar de la cuenta control de gastos generales departamentales. En la Contabilidad de Costos por órdenes puede llevarse una sola cuenta de control gastos generales de fábrica en el mayor general.

Desde el mismo momento en que se hace la solicitud de materiales debe consignarse el número de la orden de producción en la que se consumirán. Periódicamente se hace un resumen de los materiales, cuyo consumo ha sido asociado a órdenes específicas de producción, de esta forma el valor de los materiales es cargado a las órdenes donde fueron insumidos.

Los materiales que no estén asociados a la producción y que no se pueden cargar directamente en las órdenes, se sigue el procedimiento explicado anteriormente (en el tratamiento de los gastos indirectos).

Para cargar los trabajos específicos con la Mano de Obra Directa empleada se usan las Boletas de trabajo.

Esta Boleta de trabajo a la que a veces se llama boleta de tiempo o tarjeta de tiempo, indica el tiempo dedicado a una orden específica.

El control de los salarios de los obreros de la producción, en un Sistema de Costo por Órdenes, es mucho más difícil que en un Sistema de Costo por Procesos, porque en un Sistema de Costo por Órdenes hay que registrar el tiempo trabajado por cada obrero en cada orden para poder luego calcular el salario que le corresponde a esa orden, y a la vez poder calcular el salario devengado por el obrero.

Los salarios de los trabajadores que realicen labores no asociadas a los productos amparados por las órdenes de producción, se registran en la hoja de costos de los gastos generales de cada departamento.

Las hojas de costos de trabajo cumplen una función de control. Ordinariamente se hacen comparaciones entre las estimaciones de costos de las órdenes y los costos finalmente aplicados a las mismas. Se investigan las desviaciones de modo que se puedan descubrir las causas que las originaron.

1.7 Asociación de los gastos con el producto o servicio.

Los materiales directos y la mano de obra directa pueden ser asociadas a las unidades físicas sobre las cuales se utilizaron a través de las requisiciones y de las boletas de trabajo. Pero por su propia naturaleza, los gastos generales de fábrica no pueden ser específicamente identificados con las unidades físicas. Sin embargo, la elaboración de los productos sería imposible sin incurrir en gastos generales tales como depreciación, materiales indirectos, impuestos, etc.

Los gastos generales son aplicados a los productos debido al deseo de la administración de tener una aproximación más precisa de los costos de los diferentes productos.

Si tales costos han de ser de utilidad para la administración en la determinación de los precios de los productos o de la utilidad y en la valoración de inventarios, entonces deberán ser no solamente oportunos, si no también precisos.

Se ha escogido un proceso a base de promedios para incorporar los gastos generales al producto.

El total de los gastos generales se relaciona con algún denominador, o base común (anual), como por ejemplo Horas maquina, u horas de mano de obra directa, el costo de la mano de obra directa. Esta tasa o coeficiente se obtiene dividiendo los gastos generales de fábrica por la base escogida. Esta tasa se emplea para aplicar dichos gastos generales a órdenes específicas, cuando estas están siendo elaboradas.

En dependencia del método de costeo que se utilice: Costo real, costo normal, o costo estándar serán los gastos generales de fabrica: real, estimados o estándar respectivamente.

Formas de Costeo:

Las formas para determinar el costo de los productos o servicios:

Método a Costo Real: donde los materiales, mano de obra directa y los gastos generales de fábrica son a costo real.

Método a Costo Estándar: donde los materiales, mano de obra directa se trabajan a costo estándar.

Método a Costo Normal: donde los materiales, mano de obra directa se trabajan a costo real, pero los gastos generales son estimados.

CAPITULO II

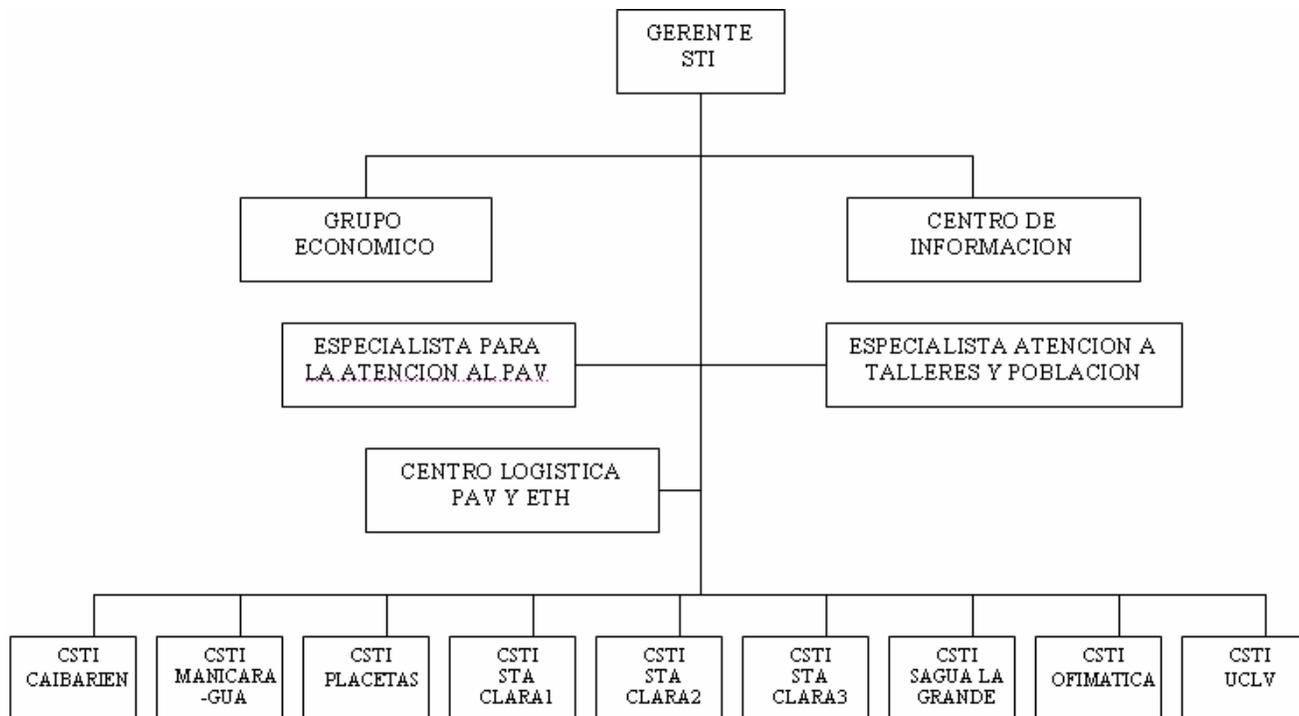
Diagnóstico de la forma en que se calcula el costo de la UEN STI Servicios Técnicos Integrales de la División Copextel Villa Clara.

2.1 Caracterización y estructura organizativa del grupo gerencial UEN STI Servicios Técnicos Integrales.

El grupo gerencial UEN STI Servicios Técnicos Integrales es una de las células que integran La División Territorial Villa Clara de la Corporación COPEXTEL, perteneciente al Ministerio de la Informática y las Comunicaciones ubicada en prolongación de Martha Abreu y Plaza de la Revolución en la localidad de Santa Clara, fue creada el 30 de agosto de 1994 según consta en la Escritura Notarial No. 2309 del propio año, manteniendo un papel de vanguardia en el Programa Audiovisual y los demás Programas Priorizados de la Revolución.

La Unidad Estratégica de Negocios Servicios Técnicos Integrales tiene como objeto social brindar servicios técnicos de garantía y post garantía a equipos electrodomésticos adquiridos por la población e instituciones empresariales así como se encarga de la instalación , mantenimiento y reparación del equipamiento del programa audiovisual y otros programas priorizados de la población.

Cuenta con la siguiente estructura organizativa:



FUNCIONES DEL ESPECIALISTA EN GESTIÓN DE LA INFORMACIÓN, DOCUMENTADOR DE LA GERENCIA.

- Garantiza la conciliación con los clientes y organismos atendidos por el programa y se responsabiliza directamente con el MININT y Proyecto GPS.
- Programa y controla el cronograma de supervisiones y vistas integrales previsto en el plan de supervisión de la gerencia hacia cada estructura.
- Es responsable de conformar y organizar el seguimiento al TCO de la Gerencia en correspondencia con los objetivos trazados por la División y la UEN.
- Responsable de organizar, instruir e implementar el sistema de gestión de la calidad integrada a nivel de los CSTI y Gerencia. (Identificación, Clasificación, Evaluación y Matriz de los Riesgos, así como de la actualización sistemática del Plan de Prevención)
- Es responsable de conciliar con los especialistas los temas que se proponen incluir en el plan temático del Consejo de Dirección de la Gerencia, así como de la citación, organización del orden del día y chequeo de acuerdos que serán circulados previamente antes de cada sección del CD
- Es responsable de organizar el sistema de gestión de la calidad en el CSTI.
- Realiza conciliaciones relacionadas con el servicio que brindamos a los clientes.
- Supervisa y realiza inventarios a los técnicos del grupo, según la planificación.
- Realiza gestiones de cobro y conciliaciones con los clientes.
- Es responsable del sistema de información interna y externa de la Gerencia

Atiende las solicitudes de lo clientes

FUNCIONES DEL ESPECIALISTA EN GESTIÓN DE LA INFORMACIÓN

- Es responsable de la contratación con los clientes
- Es responsable de declarar el equipamiento a atender por cada CSTI, según la clasificación del mismo, concilia el equipamiento con el cliente.
- Es responsable de mantener sistemáticamente la actualización de la información de la gerencia, emite todos los partes solicitados a la misma.

Especialista PAV

Se subordina al Gerente de los Servicios Técnicos Integrales de la División. Por las características del trabajo que desempeña, funge como especialista Principal del Centro de Dirección de esta gerencia a él se le subordinan los dos Especialistas en Gestión de la Información y el Especialista en STE, todos

ellos encargados del asesoramiento funcional y metodológico a los CSTI. Dependiendo del volumen del trabajo y las estructuras existentes, responderá por todos los servicios que se brindan en la Gerencia valiéndose para ello del personal técnico subordinado.

- Vela por el más estricto control de los recursos y realiza comprobaciones sistemáticas con vistas a evitar el desvío de los mismos, la comisión de delitos, la corrupción e ilegalidades.
- Es responsable con su equipo de especialistas de garantizar que los servicios que se presten este dentro de las Normas y procedimientos de la Corporación.
- Se ocupa de la logística del suministro de partes y piezas de repuesto, para el resto de la estructura de los Servicios Técnicos en los CSTI, así como solicita a los representantes de las UEN, o directamente a las Casas Matrices según lo estipulado con estas últimas, los pedidos de partes y piezas, así como los equipos de Intercambio, y el retorno de las piezas, partes y equipos sin solución en los talleres.
 - Distribuye los partes y piezas a través de transferencias a los CSTI de la provincia.
 - Realiza, coordina y garantiza la logística de los partes y piezas con los Proveedores.
 - Realiza las recepciones de los partes y piezas.
 - Controla los partes y piezas defectuosas provenientes de los servicios realizados en los CSTI de la provincia, para su destino final.
 - Es responsable de monitorear y nivelar los inventarios entre almacenes.
 - Propone soluciones para mejorar los ciclos de rotación de inventarios.
- Lleva el control del comportamiento del Sistema Hércules en los CSTI de la Provincia.
- Vela por la organización del Servicio de Garantía y Postgarantía a equipos de las Casas Matrices que se acuerden.
- Es responsable con su equipo de especialista de garantizar el funcionamiento continuo de los diferentes CSTI, garantizando que el cliente pueda ser atendido en el menor tiempo y con la calidad requerida
- Garantiza la conciliación con los clientes y organismos atendidos por el programa y se responsabiliza directamente con las del MINSAP y MINED.

- Organiza despachos de trabajo con los especialistas para evaluar la marcha de los programas.
- Supervisa el trabajo del centro de Logística e interactúa con los CSTI.

Especialista Atención a Talleres y la Población

Esta subordinado al Gerente de los Servicios Técnicos de la provincia. Es el responsable de la atención priorizada a los clientes de la Batalla de Ideas y la Población, respaldando la estructura de los técnicos que brindan el servicio de atención en los clientes. Dependiendo del volumen del trabajo en la provincia, y las estructuras responderán por los servicios de Electrodomésticos (TV, VHS) y de Ecosol (Inversores, Paneles) puede auxiliarse de uno o más técnicos subordinados para cumplimentar las tareas.

- Garantiza la conciliación con los clientes y organismos atendidos por el programa y se responsabiliza directamente con el Equipo Provincial de JCC.
- Rectoriza el programa de evaluación mensual a los proveedores declarados en la Gerencia.

Distribuye los partes y piezas a través de transferencias a los CSTI de la provincia.

- Realiza, coordina y garantiza la logística de los partes y piezas con los Proveedores.

- Realiza las recepciones de los partes y piezas.

- Controla los partes y piezas defectuosas provenientes de los servicios realizados en los CSTI de la provincia, para su destino final.

_ Es responsable de monitorear y nivelar los inventarios entre almacenes.

_ Propone soluciones para mejorar los ciclos de rotación de inventarios.

- Organiza además el Servicio de Garantía y Postgarantía a equipos de las Casas Matrices que se acuerden.

Es el Vínculo Directo entre El Leatiendo y los CSTI de la Provincia.

- Solicita a los representantes de las UEN, o directamente a las Casas Matrices según lo estipulado con estas últimas, los pedidos de partes y piezas, así como los equipos de Intercambio, y el retorno de las piezas, partes y equipos sin solución en los talleres.

Elabora los partes y estadísticas de los CSTI de la provincia.

- Cantidad de servicios por CSTI.

- Piezas consumidas.
- Roturas de equipos (TV,REF,LAV,VIDEOS)
- Solicita a los Especialistas Principales de los CSTI las informaciones necesarias para realizar el completamiento de las mismas.
- Es responsable de la confección de los certificados y su presentación.
- Se ocupa de la logística del suministro de partes y piezas de repuesto, para el resto de la estructura de los Servicios Técnicos en Talleres, así como solicita a los representantes de las UEN, o directamente a las Casas Matrices según lo estipulado con estas últimas, los pedidos de partes y piezas, así como los equipos de intercambio, y el retorno de las piezas, partes y equipos sin solución en los talleres.

Centros de Servicios Técnicos Integrales

En la actualidad, cuenta con una estructura formada por **8 Centros de Servicios Técnicos Integrales (CSTI)** subordinados directamente a la dirección de STI, organizados de la forma siguiente:

Centro de Servicios Técnicos Integrales (CSTI) Placetas – Camajuaní: Con sede en el municipio de Placetas. Para ello cuenta con Brigadas de Servicios Técnicos y un Punto de Presencia Técnica (**PPT**) en el municipio Camajuaní

Centro de Servicios Técnicos Integrales (CSTI) Sagua – Quemado – Corralillo: Con sede en el municipio Sagua. Para ello cuenta con Brigadas de Servicios Técnicos y Puntos de Presencia Técnica (**PPT**) en los municipios de Quemado y Corralillo.

Centro de Servicios Técnicos Integrales (CSTI) Manicaragua: Con sede en la cabecera municipal. Para ello cuenta con Brigadas de Servicios Técnicos y con Puntos de Presencia Técnica (**PPT**) en los Consejos Populares Mataguá y Guinía de Miranda.

Centro de Servicios Técnicos Integrales (CSTI) Santa Clara – 1: Con sede en el municipio Santa Clara. Para ello cuenta con Brigadas de Servicios Técnicos y con Puntos de Presencia Técnica (**PPT**) en los municipios de Cifuentes y Encrucijada.

Centro de Servicios Técnicos Integrales (CSTI) Santa Clara – 2: Con sede en el municipio Santa Clara. Para ello cuenta con Brigadas de Servicios Técnicos y con Puntos de Presencia Técnica (**PPT**) en los municipios de Ranchuelo y Santo Domingo.

Centro de Servicios Técnicos Integrales (CSTI) UCLV: Con sede en la universidad Central, municipio Santa Clara. Para ello cuenta con Brigadas de Servicios Técnicos.

Centro de Servicios Técnicos Integrales (CSTI) Taller de STE: Con sede en el Taller especializado del municipio Santa Clara y con Brigadas de Servicios Técnicos encargada de la atención al equipamiento de Línea Blanca y Línea Marrona y de la atención a los servicios a la población.

Centro de Servicios Técnicos Integrales (CSTI) Taller Ofimática: Con sede en el Taller especializado de Ofimática, presta servicios de reparación de equipos y medios informáticos a clientes del Programa y Terceros.

En la actualidad STI no cuenta con infraestructuras municipales, pero si existen brigadas técnicas en todos los municipios de la provincia

2.2 Cuentas y organización de la información primaria en la Unidad Estratégica de Negocios Servicios Técnicos Integrales:

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 Unidad efectúa las anotaciones de los hechos económicos ocurridos en el desenvolvimiento de su actividad de servicio, mediante los distintos registros establecidos.

La Unidad Estratégica de Negocio STI se encarga de crear los centros de costos teniendo en cuenta la estructura organizativa de los mismos.

El registro primario del costo se encuentra en forma de modelos, en el Capítulo V del Manual de Contabilidad de la Corporación, los mismos no constituyen un esquema fijo a utilizar, ya que pueden ser adecuados a las condiciones de cada lugar donde se vayan a utilizar.

Para el registro contable de los gastos que conforman el costo de los servicios, se utilizarán las cuentas que al respecto recoge el nomenclador de cuentas del manual de contabilidad de la corporación.

Cada cuenta de gasto de producción o servicio se desglosará por elemento de gasto.

Las cuentas que constituyen centro de acumulación de gastos para los servicios técnicos son las siguientes:

701 Servicios en Proceso

Comprende el importe de los gastos que se incluyen directamente en el costo de los servicios que se prestan y que se encuentran en proceso. Además comprende los gastos indirectos que al final de cada mes se transfieren a esta cuenta, los que previamente se registran en la cuenta habilitada para tal efecto.

El saldo de esta cuenta, al final de cada período debe mostrarse en el Balance General como parte del Activo Circulante, por constituir en ese momento el costo del inventario final de los servicios en proceso.

- Se debita:**
- por la entrega de materiales para ser consumidos en los servicios.
 - por los gastos en que se incurre en la fuerza de trabajo directa.
 - por la transferencia al final del mes de los gastos indirectos.

- Se acredita:**
- por devoluciones de materiales.
 - por fijación del costo por el servicio.

731 Gastos Indirectos

Comprende el importe de los gastos que se incurren en las actividades de apoyo a los servicios y los mismos no son identificables en dicho proceso.

- Se debita:**
- por los gastos de las actividades de apoyo tales como dirección, mantenimientos, reparaciones corrientes y explotación de equipos, control de la calidad, depreciación de los activos fijos entre otros.

- Se acredita:**
- por la transferencia de su saldo a servicios en proceso al finalizar el mes.

Estas cuentas deben analizarse por área de responsabilidad, centro de costo, órdenes de servicios, elementos de gastos acorde a la naturaleza económica.

La casa matriz establece de carácter obligatorio los siguientes elementos de gasto.

Materiales

Representa el consumo de aquellos materiales tradicionalmente básicos que se consumen en la producción o servicios; también clasifican los materiales que aunque no se contabilizan directamente al costo participan en ella. Clasifican igualmente todos los materiales que se consumen en la esfera de la Distribución, Administración o Gestión Comercial de la División y/o Gerencia

102 Materiales auxiliares

Comprende los otros materiales que se utilizan en el proceso productivo o de servicio como complemento del mismo sin ser un producto básico. (Sólo para las cuentas del grupo 700)

105 Materiales de oficina

Representa el gasto de los materiales de oficina que se consumen en función de la actividad administrativa y comercial, incluye toner y papelería, además agendas cuando son para uso del

personal que trabajan en la División o Gerencia

106 Materiales de aseo y limpieza

Representa el consumo de los materiales de aseo personal de los trabajadores y el destinado a la limpieza y de ambientación de los locales o áreas de trabajo.

109 Otros gastos materiales

Representa el valor consumido de otros materiales no contemplados anteriormente y se utilizan en el proceso productivo o de servicio así como en otras actividades administrativas. Incluye entre otros: maletines, baterías para medios electrónicos y de comunicaciones (ejemplo: batería de teléfonos inalámbricos, control remoto, beeper, etc.)

Combustibles

Representa los materiales que, por medio de su combustión, se utilizan para producir energía, y que tradicionalmente se consumen en los medios de transporte, maquinarias o equipos, así como en la producción o en los servicios; excluyéndose los que se emplean como materia prima.

202 Gasolina regular

Representa el valor de la gasolina regular consumida para producir energía, básicamente en la explotación de equipos de combustión interna sea en la producción o prestación de servicio en la actividad principal o en otras actividades no fundamentales en los equipos de transporte.

Energía

301 Electricidad

Representa el consumo del fluido eléctrico suministrado y que se utiliza tanto en la actividad de producción o servicios prestados en la actividad fundamental, así como de apoyo a la actividad administrativa o comercial o de distribución.

Salarios

Representa la ascendencia de los sueldos, jornales y otras retribuciones, devengados por los trabajadores de las Divisiones y/o Gerencias, en el proceso de producción o de servicios en la actividad fundamental; así como en las otras actividades no fundamentales de administración, comercial o de distribución, incluye el descanso retribuido, primas y estimulación.

401 Salarios

Representa el salario devengado por los trabajadores en el proceso de producción o de servicios en la actividad fundamental; así como en las otras actividades no fundamentales de administración,

comercial o de distribución.

403 Descanso retribuido

Representa el 9.09% del salario devengado y que se registra en el proceso de producción o servicios prestados en la actividad principal, así como en las otras actividades no fundamentales de administración, comercial o distribución.

405 Estimulación salarial

Representa el pago adicional al salario básico por la aplicación de mecanismos de estimulación, vinculado a los resultados de la producción, los servicios o comercialización.

Impuestos y Contribuciones

Comprende aquellos gastos pagados o en que se incurre como contribuyente a las autoridades fiscales del país de acuerdo con las regulaciones establecidas y vigentes a ese efecto

501 Contribución a la seguridad social (14 %)

Son los pagos que se efectúan a partir del cálculo de acuerdo a la tasa establecida del 14% del salario devengado y que por este concepto se pagan a las autoridades fiscales del país, dentro del período.

502 Impuesto sobre la utilización de la fuerza de trabajo (25 %)

Se registran los pagos que por este concepto le corresponde abonar, generalmente tomando como base impositiva los importes de las nóminas de salarios que en el proceso de producción o servicios, la comercialización o distribución y la administración.

Depreciación y amortización

Representa el gasto por la pérdida de valor de los Activos Fijos Tangibles que transfieren su valor paulatinamente en el proceso de productivo al producto o en la prestación de servicio o comercialización de las mercancías. Se cargan a gastos mensualmente según las tasas establecidas en la Norma No. 10.

De Activos Fijos Tangibles

601 Depreciación de edificios y otras construcciones

Representa el gasto por la transferencia paulatina en el proceso de producción, de la prestación de servicios, la comercialización, entre otras, de los edificios y otras construcciones. Se cargan a gastos mensualmente según las tasas establecidas.

602 Depreciación de maquinarias y equipos productivos

Representa el gasto por la transferencia paulatina en el proceso de producción, de la prestación de servicios, la comercialización, entre otras, de las máquinas y equipos productivos. Se cargan a gastos mensualmente según las tasas establecidas.

603 Depreciación de medios y equipos de transporte

Representa el gasto por la transferencia paulatina en el proceso de producción, de la prestación de servicios, la comercialización, entre otras, de los equipos de transporte. Se cargan a gastos mensualmente según las tasas establecidas.

604 Depreciación de medios y equipos informáticos

Representa el gasto por la transferencia paulatina en el proceso de producción, de la prestación de servicios, la comercialización, entre otras, de los medios y equipos informáticos. Se cargan a gastos mensualmente según las tasas establecidas.

605 Depreciación de máquinas y equipos técnicos

Representa el gasto por la transferencia paulatina en el proceso de producción, de la prestación de servicios, la comercialización, entre otras, de las máquinas y equipos técnicos. Se cargan a gastos mensualmente según las tasas establecidas.

606 Depreciación de muebles, enseres y similares

Representa el gasto por la transferencia paulatina en el proceso de producción, de la prestación de servicios, la comercialización, entre otras, de los muebles, enseres y similares. Se cargan a gastos mensualmente según las tasas establecidas.

De Activos Fijos Intangibles

610 Amortización de activos fijos intangible

Comprende la parte proporcional de aquellos gastos que se autoricen a diferir a corto o largo plazo por los conceptos de gastos de amortización de activos fijos intangibles, tales como patentes de productos, marcas, licencias, derecho de autor, software, etc.

De Activos Diferidos

621 Seguros de vehículos automotores

Comprende la parte proporcional de aquellos gastos que se autoricen a diferir a corto o largo plazo por el concepto de gastos de seguros de vehículos automotores.

624 Impuestos sobre transporte terrestre

Comprende la parte proporcional de aquellos gastos que se autoricen a diferir a corto o largo plazo por el concepto de gastos del impuesto sobre transporte terrestre.

Otros gastos

Comprende aquellos gastos que no fueron incluidos en los elementos anteriores en que se incurrió en el desenvolvimiento de sus actividades de producción, servicios, comercial, distribución, etc.

Viajes nacionales e internacionales

703 Viáticos y otros gastos en viajes nacionales

Representa el gasto que por alimentación y alojamiento, que se efectúa en el país en función del trabajo.

Comunicaciones

711 Teléfono y fax

Representan los gastos en que se incurren por concepto de servicios de teléfono, celular y fax.

714 Otros servicios de comunicaciones

En esta partida se agrupan los otros gastos en que se incurren por el concepto de comunicaciones, los cuales no quedan recogidos en los anteriormente relacionados, entre las que se incluye, la instalación de nuevas extensiones telefónicas, etc., incluye además trunking y beepers.

Mantenimientos y reparaciones menores

717 Mantenimientos y reparaciones menores de equipos de transporte

Representa el gasto en que se incurre por el concepto de los mantenimientos y reparaciones menores, que no constituyen inversiones, en equipos de transporte. Incluye los gastos por concepto de fregado de los vehículos de las Divisiones y /o Gerencias.

740 Agua y alcantarillado

Representa el gasto en que se incurre por el concepto de los servicios de agua y alcantarillado.

741 Limpieza de oficinas y áreas comunes

Representa el gasto en que incurren las Divisiones y/o Gerencias, por el pago de los servicios de limpieza de las oficinas y las áreas exteriores, el cuidado de las áreas verdes, césped y jardines, recogida de desechos sólidos y fumigación.

743 Servicios de protección

Representa el gasto en que se incurre por la División y/o Gerencia por el pago de los servicios de vigilancia y protección brinda la entidad contratada para esos fines.

752 Atención a proveedores y clientes

Representa los gastos en que se incurren por el concepto de atención, en las áreas de la División y/o Gerencia a proveedores y clientes, tales como café, té, etc.

768 Servicios de ínter conectividad

Representan los gastos en que se incurren por el concepto de poner a punto la conexión de uno o varios equipos electrónicos a redes internas y externas para que trabajen y permitan la transmisión y recepción de información a uno o varios puntos a través de medios técnicos de comunicación o procesador de datos informáticos mediante equipos electrónicos.

799 Otros gastos

Representan los otros gastos en que se incurren por conceptos distintos a los anteriormente relacionados.

885 Recargo en gestión interna

Representan los importes de los gastos por el recargo, que impone el vendedor al comprador, en las relaciones de compra-venta internas, entre las Divisiones y/o Gerencias, y cuyo importe constituye ingreso para el vendedor y gasto para el comprador.

El costo de los servicios terminados, así como los **facturados** a los clientes se contabiliza en las siguientes cuentas:

194 Servicios Terminados

Representa el importe de los servicios que han sido completamente terminados y se encuentran pendientes de facturar a los clientes.

Se debita: - por los servicios terminados

Se acredita: -por los servicios facturados

812 Costo de Venta de Servicios

Comprende los costos de los servicios prestados a los clientes. El saldo de esta cuenta refleja durante el año el costo de los servicios facturados a terceros.

Se debita: -por el costo de los servicios facturados

Se acredita: -por la cancelación del saldo, al final del período económico con cargo a la cuenta Resultado.

813 Costo de Venta de servicios – operaciones internas

Comprende los costos de los servicios prestados a clientes de la propia Corporación. El saldo de esta cuenta refleja durante el año el costo de los servicios facturados a los clientes internos.

Se debita: - por el costo de los servicios facturados

Se acredita: -por la cancelación del saldo de esta cuenta, al final del período económico con cargo a la cuenta Resultado.

2.2.1 Registro de gastos indirectos de materiales.

Los gastos indirectos se registran en la cuenta 731.- Gastos Indirectos, según vayan ocurriendo. Al finalizar cada mes esta cuenta se cierra trasladando su saldo, a las cuentas de gastos de producción, a través del elemento 900 “Traspasos”.

El registro constituye una de las etapas fundamentales en la ejecución de los costos, 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.

2.3 Cálculo del Costo.

El cálculo del costo permite el análisis de los gastos incurridos en la producción o los servicios, así como de los componentes de éstos, lo cual se hace extensivos a la producción en proceso y terminada.

La finalidad del cálculo del costo es:

- Garantizar el análisis de la eficiencia de la producción o el servicio, facilitando la adopción de medidas oportunas para corregir las desviaciones del costo planificado e incrementar la eficiencia del grupo gerencial.
- Contribuir a la correcta fundamentación del análisis del presupuesto.
- Facilitar el análisis para la conformación 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 detallado, ya sea por elementos de gastos, áreas de responsabilidad, centros de costo, órdenes de trabajo u otros que la División entienda necesario.

- 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.

2.4 Características de los Servicios Técnicos en el taller de equipos informáticos.

Los servicios que se brindan en el taller de equipos informáticos son diversos, no repetitivos, de acuerdo a la multitud de pedidos para satisfacer las necesidades de diversos clientes, enmarcados en las líneas de ofimática, PC y accesorios, fotocopiadoras, Fax, Scanner, impresoras y monitores.

Dentro de las Modalidades de los Servicios a brindar se encuentran:

- Mantenimiento tanto en taller como local a cliente.
- Reparación tanto en taller como local a cliente.
- Revisión y Diagnóstico.

Procesos de los servicios técnicos:

- Cuando el cliente llega al taller la facturadora le da entrada al equipo mediante una orden de servicio.
- La gestión de los Servicios Técnicos en la Corporación se realizará a través del Sistema de Gestión Automatizado Hércules.
- El Proceso de Servicios Técnico se rige por el Manual de Servicios Técnicos de la Corporación, el cual debe ser actualizado continuamente de acuerdo a los cambios en las legislaciones y a las políticas internas corporativa y se realiza a través de los acuerdos emanados por el Grupo de Mejora.
- El equipo y la orden de servicio pasan para el técnico.
- El técnico revisa y defecta el equipo. Luego saca del almacén con la orden de servicio el parte y piezas que necesita para la reparación del equipo.
- El almacenero hace un vale asociado a esa orden de servicio por el cual rebaja de las tarjetas de estibas las partes y piezas requeridas.
- Una vez terminado el técnico actualiza la orden manualmente con detalles de la reparación. Entrega el equipo solucionado al almacén.
- La facturadora abre la orden en el sistema y las piezas del vale las asocia a la orden de servicio. Coge la orden manual del técnico y lo actualiza en el sistema solucionando esa orden de servicio.

- El facturador encargado de procesar la orden en el sistema automatizado, revisa que:
 - ✓ La orden este correctamente llena, hecha a tinta, sin borrones, tachaduras, ni enmiendas.
 - ✓ Que se hayan aplicado los precios establecidos, utilizando las tarifas aprobadas por la dirección económica de la corporación y por el MFP.
 - ✓ Que los cálculos de la orden estén correctos.
 - ✓ Que la orden refleje en la sección del consumo material las existencias que presentan las tarjetas de estibas.
 - ✓ Que la suma de las órdenes coincidan con los importes de las facturas y que estén firmadas por el personal autorizado en la ficha de los clientes según contrato.
- Posteriormente se confecciona la factura la cual crea una obligación en el submayor de cuentas por cobrar y es entregada junto con las órdenes al área económica que se encarga de su registro.

En la Unidad Estratégica de Negocios Servicios Técnicos Integrales aunque se realiza el cálculo de los costos de cada orden no le brinda a la gerencia una correcta información de los costos de los servicios.

En el siguiente capítulo se hace un perfeccionamiento de la forma de calcular el costo de los servicios técnicos en el taller de equipos informáticos.

CAPITULO III

Perfeccionamiento del cálculo del costo de los servicios técnicos en la Unidad Estratégica de Negocios STI Servicios Técnicos Integrales Copextel Villa Clara División Centro.

En anteriores capítulos se plantea la importancia del costo para medir la eficiencia económica productiva de la empresa, siendo este un instrumento de dirección para la toma de decisiones en el ámbito interno de la organización.

En el presente capítulo se propone un perfeccionamiento al cálculo del costo de los servicios técnicos en el Grupo Gerencial UEN STI Servicios Técnicos Integrales de la División Copextel Villa Clara. En el mismo se escogió una muestra de 6 trabajadores, 6 órdenes, con 6 servicios diferentes. Se utilizó el método normal para el cálculo del costo, ya que actualmente el grupo gerencial utiliza el método a "Costo Real" el cual lleva los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación a costo real. Este método a costo real presenta el inconveniente de que los gastos generales indirectos se conocen al finalizar el período contable. El tener que esperar a finalizar el período contable resulta demasiado tarde, pues por una parte los gerentes necesitan información en cualquier momento y por otra parte existen órdenes que se terminan antes de que finalice el período contable de ahí que se sugiere la necesidad de establecer tasas predeterminadas de aplicación a los gastos indirectos para luego analizar las posibles desviaciones.

Esta gerencia utiliza un sistema automatizado para el control y el registro de las órdenes de servicio del cual se obtuvo la siguiente información correspondiente al mes de Abril del 2010 perteneciente al taller de Ofimática de la Unidad Estratégica de Negocios UEN STI Servicios Técnicos Integrales de Copextel División Centro.

En el mes de Abril se iniciaron las órdenes que se muestran a continuación:

Fecha	Orden No.	Descripción de la Tarea	Ejecutado por:
01/04/2010	90439	Reparación de monitor	Taller Ofimática
02/04/2010	90440	Mantenimiento. de PC	Taller Ofimática
03/04/2010	90441	Mantenimiento. de Impresora	Taller Ofimática
04/04/2010	90442	Mantenimiento. de Fax	Taller Ofimática
05/04/2010	90443	Reparación de Scanner	Taller Ofimática
06/04/2010	90444	Mantenimiento de Fotocopiadoras	Taller Ofimática

3.1 El cálculo del costo real que utiliza la empresa es la siguiente:

Cálculo del costo de los materiales directos:

El consumo material se anota en la hoja de costo por órdenes por los vales de entrega o salida de materiales del almacén, que a la vez está respaldada por la solicitud de materiales previamente solicitados por el centro de costo que lo consumirá, que debe consignarse el número de la orden de producción en la que se consumirán. Periódicamente se hace un resumen de los materiales, cuyo consumo ha sido asociado a órdenes específicas de producción, de esta forma el valor de los materiales es cargado a las órdenes donde fueron insumidos.

Los materiales que no estén asociados a la producción y que no se pueden cargar directamente en las órdenes deben registrarse en centros de costo que respondan a producciones auxiliares o a centros de costo indirectos.

Cálculo del costo de la Mano de obra directa:

- El salario Básico se paga a tiempo y no por tarifa horaria por horas técnicas predeterminada según el gasto de MOD aplicada al tiempo real trabajado en cada una de las órdenes.
- En la clasificación de los Gastos de MOD se consideran además trabajadores que deben ser considerados como Costos Indirectos como son Facturadores, administrativos, almaceneros y otros lo cual distorsiona la tarifa horaria aplicada al tiempo de cada una de las órdenes.
- Para la distribución del gasto de la fuerza de trabajo total de la MOD para un mes específico se divide el real gastado por este concepto entre el total de horas de MOD reportadas por cada orden y el índice resultante se multiplica por las horas de cada una de ella según el estado en que estas se encuentren, Vendidas, Terminadas o en proceso no haciendo uso de tarifas horarias, lo cual permitiría distinguir el tiempo real utilizado, del tiempo inactivo, esto permitiría el análisis de las causas de tales desviaciones.

Cálculo del Costo Indirecto de Producción:

Se distribuyen a partir de un índice que se determina por el costo indirecto real entre total de horas reales de las órdenes vendidas, terminadas o en proceso en el mes, obteniendo directamente los montos a registrar para cada una de las cuentas anteriormente mencionadas desconociéndose el costo de cada una de las órdenes de manera individual sin que se pueda conocer de las desviaciones entre el CIP real y el aplicado impidiendo el análisis de las mismas. Además, los costos indirectos que toman como base para el cálculo de la tasa de distribución corresponden a los registrados en el mes anterior.

3.2 Para perfeccionar el cálculo de los costos se propone utilizar el método de registro al costo normal, el cual se procede a explicar para cada uno de los elementos del costo:

Cálculo del costo de los Materiales directos:

En el cálculo de los materiales directos en el método normal se procede de igual manera que en método de costo real.

Los materiales directos consumidos en las órdenes según los vales de salida en el taller de Ofimática se relacionan a continuación:

Fecha	Vale de Salida No.	Importe	Orden No.	Centro de Costo
01/04/2009	902300045	12,45	90439	Taller Ofimática
02/04/2009	902300046	5,26	90440	Taller Ofimática
03/04/2009	902300047	14,23	90441	Taller Ofimática
04/04/2009	902300048	14,24	90442	Taller Ofimática
05/04/2009	902300049	14,25	90443	Taller Ofimática
06/04/2009	902300050	14,26	90444	Taller Ofimática
Total		74.69		

Cálculo de la Mano de Obra Directa:

El costo del factor trabajo es uno de los elementos del proceso productivo más complejos de gestionar. Su gestión y estudio se centra en: determinar y controlar los tiempos de trabajo, valorar los consumos del factor humano y asignar los costos a los productos finales.

La mano de obra se puede considerar como el esfuerzo físico e intelectual necesario que se consume en la fabricación de un producto. En el tratamiento contable de los costos de personal es necesario el estudio de dos aspectos fundamentales:

El cálculo previo del costo de personal, según sus distintos componentes.

Aplicación del costo de mano de obra a las órdenes, en el caso de ser directos, o a los diferentes centros de costes, cuando no son asignables directamente.

El costo de Mano de Obra se calcula de la siguiente forma:

1- Se realiza el cálculo de la capacidad anual de Horas-Hombres de MOD para saber el total de horas que puede trabajar un trabajador en el año.

Capacidad anual de Horas-Hombres de MOD $190.6 \times 6 \text{ trab} \times 11 \text{ meses} = 12579.60 \text{ H-H totales}$

190.6: Total de horas que se puede trabajar en el mes.

2- Se calcula el gasto de mano de obra directa anual.

-Se realiza el cálculo del gasto total de Mano de Obra Directa del mes y se multiplica por los 11 meses que debe trabajar en el año el trabajador.

Se tomo la siguiente información del Departamento de Recursos Humanos específicamente de la nómina del mes de abril.

Cargo	Salario Mensual	9.09%	14%	25%	gasto total de MOD
Especialista en Asistencia Técnica	405	36.81	61.85	110.45	614.12
Especialista en Asistencia Técnica	405	36.81	61.85	110.45	614.12
Especialista en Asistencia Técnica	405	36.81	61.85	110.45	614.12
Especialista en Asistencia Técnica	405	36.81	61.85	110.45	614.12
Especialista en Asistencia Técnica	405	36.81	61.85	110.45	614.12
Especialista en Asistencia Técnica	405	36.81	61.85	110.45	614.12
Total	2430	220.89	371.12	662.72	3684.73

El salario mensual se obtiene de la nómina.

Las Vacaciones acumuladas se calculan multiplicando el salario mensual por el 9.09%.

Salario devengado se calcula sumando el salario mensual más las vacaciones.

La Contribución a la Seguridad Social es el resultado de hallarle el 14% del salario devengado.

El impuesto de la Fuerza de Trabajo es el resultado de hallarle el 25% del salario devengado

Gasto de MOD Anual Estimado $3684.73 \times 11 \text{ meses} = 40532.03$

3-Se determina la tarifa horaria que se calcula mediante la diferencia del gasto de mano de obra directa anual y la capacidad anual de horas-hombres de mano de obra directa.

Tarifa horaria = $40532.03/12579.60 = \$3.22$ la hora

4-Se determina el tiempo real trabajado para cada orden y se multiplica por la tarifa horaria calculada, obteniéndose el gasto de mano de obra directa asociado a los tiempos reales de las órdenes.

Las horas trabajadas por los técnicos en las órdenes de servicios, según información obtenida del modelo control del tiempo empleado en los servicios se muestra a continuación:

Control del Tiempo Empleado en los Servicios

Taller Ofimática

Mes _____ abril _____

Orden No.	Fecha	Tiempo Empleado	Participantes	Estado		
				Proceso.	Terminada.	Facturada.
90439	01/04/2009	180	Especialista en Asistencia Técnica			x
90440	02/04/2009	145	Especialista en Asistencia Técnica			x
90441	03/04/2009	150	Especialista en Asistencia Técnica		x	
90442	04/04/2009	172	Especialista en Asistencia Técnica	x		
90443	05/04/2009	169	Especialista en Asistencia Técnica	x		
90444	06/04/2009	180	Especialista en Asistencia Técnica	x		

Se tomo la siguiente información del control del tiempo empleado en los servicios:

Orden No.	Participantes	Horas Empleadas	Tarifa Horaria	Mano de Obra
90439	Especialista en Asistencia Técnica	180	3,22	579,97
90440	Especialista en Asistencia Técnica	145	3,22	467,20
90441	Especialista en Asistencia Técnica	150	3,22	483,31
90442	Especialista en Asistencia Técnica	172	3,22	554,19
90443	Especialista en Asistencia Técnica	169	3,22	544,53
90444	Especialista en Asistencia Técnica	180	3,22	579,97
	Total	996		3209.17

Puede suceder que el tiempo realmente reportado sea inferior al tiempo establecido para cada trabajador (190.6h) y por tanto el gasto de fuerza de trabajo real no se corresponda con el gasto

aplicado a las horas realmente reportadas obteniéndose una diferencia que corresponde al tiempo inactivo y este tiempo se clasifica como gasto indirecto.

Orden No.	Tiempo establecido	Tiempo empleado	Tiempo inactivo
90439	190.6	180	10.60
90440	190.6	145	45.60
90441	190.6	150	40.60
90442	190.6	172	18.60
90443	190.6	169	21.60
90444	190.6	180	10.60
Total	1143.60	996	147.60

Como resultado de la anterior tabla se pudo comprobar que del tiempo máximo disponible solo el 87% fue lo que se utilizó lo cual trajo consigo una perdida de tiempo de 187.60 horas.

Cálculo de los Costos Indirectos de Fabricación:

Los costos indirectos de fabricación como lo indica su nombre son todos aquellos costos que no se relacionan directamente con la manufactura, pero contribuyen y forman parte de los costos de producción: mano de obra indirecta y material indirecto, prestaciones sociales, incentivos, tiempo ocioso son ejemplos de costos indirectos de fabricación.

Estos costos debido a su naturaleza, no pueden asociarse en forma fácil y directa a una orden de servicio específica. Una vez que el nivel de producción y el total de costos indirectos de fabricación se hayan estimado para el período siguiente (año. Trimestre etc.), se podrá calcular la tasa predeterminada de aplicación de costos indirectos de fabricación correspondientes a ese período. Las tasas de aplicación de costos indirectos se fijan (por lo general) en términos de pesos por unidad de la actividad estimada de alguna base (denominada actividad denominador). No hay reglas fijas para determinar cuál de las bases se deberá usar como denominador. Sin embargo tiene que haber una relación directa entre la base y los costos indirectos de fabricación. Además el método utilizado para determinar la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación debería ser lo más sencillo y menos costoso de calcular y aplicar. Una vez estimados los costos indirectos de fabricación totales y escogida la base, se debe estimar el nivel de capacidad normal con el fin de calcular la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación.

Es por esto que se hace necesario desarrollar algunos pasos para obtener un cálculo satisfactorio de los costos indirectos de fabricación. (Estos cálculos se realizan sobre una base presupuestada)

1 Confección del Presupuesto departamental:

Presupuesto anual de costos indirectos de fabricación: \$11236.79 MN

- 2 Una vez confeccionado ese presupuesto de gastos indirectos se procede a hacer un estudio de cada departamento, para determinar la base más lógica que permita aplicar estos gastos indirectos a cada orden y en la forma más adecuada, entre las que más se usan: Horas hombre, horas máquina, salario básico o devengado, unidades producidas, materiales insumidos, costo primo.

Determinación de las bases de aplicación: (Horas Hombre)

- 3 La capacidad máxima posible por lo cual se planifica y en la cual se tienen en cuenta todos los factores que pueden afectar la producción, como son la calidad y disponibilidad de los materiales, la productividad del trabajo y la fuerza de trabajo con que cuenta la empresa, la situación técnica de los equipos, la demanda de la producción, etc. Es esta capacidad máxima posible la que se tendrá en cuenta a la hora de planificar o presupuestar los gastos indirectos que se expresan a través de la base que se escoge.

Determinación de la capacidad máxima posible:

Capacidad anual de Horas-Hombres de MOD

190.6 x 6 trabajadores x 11 meses= 12579.60 H-H totales

- 4 Una vez que se tiene el presupuesto y la base de aplicación a la capacidad máxima posible, se está en disposición de calcular la tasa o coeficientes de gastos indirectos dividiendo el presupuesto de gastos indirectos entre la base escogida (planificada).

Tasa = Presupuesto de gastos indirectos

Base escogida (planificada)

Cálculo de la cuota o tasa de aplicación.

Tasa de Aplicación de CI= Gastos indirectos estimados (presupuestados)/Unidad de tiempo

Tasa de aplicación de CIP= \$11236.79/12579.60 H-H=\$0.8933h

- 5 Estimación de los gastos indirectos aplicados

Se obtiene multiplicando la tasa de aplicación (\$0.8933h) por las horas reales de cada una de las órdenes

Cálculo de los costos indirectos aplicados a las órdenes mediante la tasa establecida.

Orden No	Centro de Costo	Horas Trabajadas	Tasa de Aplicación	GI Aplicados
90439	Taller Ofimática	180	0.8933	160.80
90440	Taller Ofimática	145	0.8933	129.53
90441	Taller Ofimática	150	0.8933	134.00
90442	Taller Ofimática	172	0.8933	153.65
90443	Taller Ofimática	169	0.8933	150.97
90444	Taller Ofimática	180	0.8933	160.80
	Total			889.75

El costo Indirecto real del Taller de Ofimática para el mes de Abril es de 1205.35

Al finalizar el período económico estos gastos aplicados a la producción (órdenes) se comparan con los gastos indirectos realmente incurridos (\$1205.35) y cuando:

G. Reales < G. Aplicados (Sobreaplicación)

G. Reales > G. Aplicados (Subaplicación)

G. Reales = G. Aplicados (No hay variación)

Una vez definida la sobre o subaplicación de los gastos generales se debe exigir la corrección de los costos de las órdenes trabajadas.

En el caso analizado existe una subaplicación (G Real > G. Aplicado)

$$(1205.35 > 889,75)$$

Nuestro sistema considera como correcto los gastos reales, por lo que las diferencias entre estos gastos y los aplicados muestran la magnitud en que se han aplicado en exceso o defectos en relación con los gastos reales.

La cuenta gastos indirectos de producción recibe cargos por los gastos reales y créditos por las partidas indirectas aplicadas: el saldo de esta cuenta representa la sobre o subaplicación.

Para proceder al cierre de los gastos generales del taller registrados como costos indirectos Prorratearlos entre las cuentas que amparan el destino de la producción obtenida: Producción principal en Proceso, Producción Terminada, Costo de Venta.

El uso de este procedimiento proporciona al gerente metas para alcanzar y bases de comparación con los resultados reales (por ejemplo, control).

Los materiales directos se cargan a producción en proceso y los materiales indirectos se cargan a gastos indirectos y se asignan conjuntamente con los gastos indirectos a las órdenes a través de una aplicación mediante tasas o coeficientes.

El costo de mano de obra directa (nóminas) se acumula a través de las tarjetas de tiempo que en forma mecánica registran el total de horas trabajadas por los empleados. El costo de mano de obra directa se distribuye a través de la boletas de trabajo. Ídem a materiales indirectos con la mano de obra directa.

Los costos indirectos de fabricación incurridos se acumulan en la hoja de costos indirectos del departamento apropiado y luego se aplican a las órdenes de trabajo específicas a través de tasas. Muchas compañías aplican los gastos indirectos a unas tasas predeterminadas: El costo de producto consiste en los materiales directos "Reales" y los gastos generales aplicados usando tasas predeterminadas. Este costo total es llamado costo normal. Por tanto, un sistema dado de productos puede ser llamado un sistema de costo real, donde ningún costo es predeterminado, o un sistema de costo normalizado o normal donde las tasas predeterminadas son usadas para aplicar los gastos generales.

Una de las más importantes razones para el uso de un sistema de costos normal con tarifas predeterminadas para la distribución de los CIP es auxiliar a la gerencia en el control de los servicios. El análisis de la variación es un medio para determinar la efectividad de los controles sobre los servicios, la medición del desempeño y la corrección de las ineficiencias.

Como resultado de las variantes propuestas se tienen los siguientes resultados tomando como muestra órdenes vendidas, terminadas y propuestas en el períodos del 1 al 10 de mayo del 2010.

Indicadores	Ordenes						Total
	90439(1)	90440(1)	90441(2)	90442(3)	90443(3)	90444(3)	
Tiempo real reportado	180	145	150	172	169	180	996,00
Tiempo Inactivo	10,60	45,60	40,60	18,60	21,60	10,60	147,60
Gastos Materiales	12,45	5,26	14,23	14,24	14,25	14,26	74,69
Gasto MOD real trabajado según tarifa	579,60	466,90	483,00	553,84	544,18	579,6	3207,12
Total de gastos Directos	592,05	472,16	497,23	568,08	558,43	593,86	3281,81
Gasto de MOD por tiempo inactivo	34,132	146,832	130,732	59,892	69,552	34,132	475,27
Gastos Indirectos Aplicados	160,80	129,53	134,00	153,65	150,97	160,80	889,75
Total de costos aplicados	194,932	276,362	264,732	213,542	220,522	194,932	1365,02
Ajuste a costo real	57,04	45,95	47,53	54,50	53,55	57,04	315,60
Costo total real	251,97	322,31	312,26	268,04	274,07	251,97	1680,62

1-facturada

2-terminada

3-proceso

-Tiempo real reportado: Información del control del tiempo empleado en los servicios.

-Tiempo Inactivo: Tiempo establecido menos tiempo real trabajado.

-Gastos materiales: Información de las órdenes según vales de salida.

-Gasto mano de obra real trabajada según tarifa: Tiempo real reportado por la tarifa horaria (3.22).

-Total de gastos directos: Es la suma de los gastos de materiales y el gasto de mano de obra directa real trabajada según tarifa.

-Gasto de mano de obra directa por tiempo inactivo: Tiempo Inactivo por la tarifa horaria.

-Gastos Indirectos Aplicados: Información del cálculo de los costos indirectos aplicados a las órdenes mediante la tasa establecida. (Horas trabajadas por la tasa de aplicación).

-Total de costos aplicados: Es la suma del gasto de mano de obra directa por tiempo inactivo y los gastos indirectos aplicados.

-Ajuste a costo real: Es multiplicando la tasa suplementaria por las horas reales de cada orden.

Una vez analizadas las causas de las diferencias se determina la tasa suplementaria para ajustar el costo aplicado a cada orden a costo real de forma tal que cada cuenta de inventario de servicios en Proceso, Terminados y de costo refleje sus saldos al costo real.

Tasa suplementaria= $\frac{\text{Costo aplicado}-\text{Costo indirecto real}}{\text{Horas reales totales}}$ x las horas reales de cada orden.

Órden No: 90439

Tasa suplementaria= $\frac{889.75-1205.35}{996}$ x180=57.04

Órden No:90440

Tasa suplementaria= $\frac{889.75-1205.35}{996}$ x145=45.95

Órden No:90441

Tasa suplementaria= $\frac{889.75-1205.35}{996}$ x150=47.53

Órden No:90442

Tasa suplementaria= $\frac{889.75-1205.35}{996}$ x172=54.50

Órden No:90443

Tasa suplementaria= $\frac{889.75-1205.35}{996}$ x169=53.55

Órden No:90444

Tasa suplementaria= $\frac{889.75-1205.35}{996}$ x180=57.04

-Costo total real: Total de costos indirectos aplicados más el ajuste a costo real.

Una vez ajustadas las variaciones de los elementos que conforman el costo, podemos decir que contamos con el costo de cada una de las órdenes y precisamente este es el punto de partida para el análisis de los gastos incurridos que permite evaluar la eficiencia en cuanto al uso de los recursos tanto materiales como de fuerza de trabajo, es la base para la determinación de los precios y facilita la valoración de posibles decisiones a tomar.

Conclusiones

- ❖ Después del estudio realizado se puede concluir que existe una estrecha relación entre la Contabilidad de Financiera, de Gestión y la de Costo como parte de ella.
- ❖ Dentro de la Contabilidad de Costo existen diferentes conceptos, clasificaciones o términos, diferentes propósitos de la Contabilidad de Costo.
- ❖ Se pudo contactar que de acuerdo al tipo de actividad productiva existen diferentes tipos de sistemas de costos por órdenes o por procesos.
- ❖ Teniendo en cuenta las características que presenta la Unidad Estratégica de Negocios Servicios Técnicos Integrales procede aplicar un sistema de costos por órdenes.
- ❖ Es viable aplicar a la Unidad Estratégica de Negocios Servicios Técnicos Integrales la técnica del costeo normal teniendo en cuenta la diversidad y volumen de servicios que presta.

Recomendaciones.

- ❖ Le recomendamos a la Dirección Económica de la División que trasmita la experiencia obtenida en este trabajo al resto de las unidades, la cual le puede servir de referencia para el perfeccionamiento del cálculo del costo de las órdenes de los servicios.
- ❖ Solicitar establecer sección de trabajo con el grupo de mejora del sistema automatizado Hércules con vista a automatizar el cálculo del costo de las órdenes.
- ❖ Incluir en el análisis para la toma de decisiones la evolución y tendencia del tiempo inactivo y los costos incurridos por este concepto.

BIBLIOGRAFIA.

Amat Broche, Elio, Sejj..... Finanzas y Crédito # 18 "El perfeccionamiento e los medios económicos."

Amat, Oriol, Las normas internacionales de información financiera: situación actual y perspectivas

Cuartas, Mieres, José..... El proceso de cierre, los estados y el costo.

Cuspineda Rodríguez O., Otros. Principios para la planificación, registro y cálculo del costo de producción.

D. Kieso Contabilidad Intermedia.

Franco, Carlos.... Sobre los costos. Los costos Reales. El sistema de costo por proceso. Educación económica de los trabajadores.

Finanzas al Día. Sección I, Tomo I

Hongren C. Contabilidad de Costos Parte 1.

Polimeni R. y otros. Contabilidad de Costos para la toma de decisiones gerenciales. Tomo I.

<http://www.monografias.com/>

<http://www.gestiopolis.com/>

<http://www.icac.mineco.es/icali/icali.htm>

<http://www.tecnicacontable.com/>

<http://www.aeca.es/>

http://europa.eu.int/eur-lex/es/archive/2003/l_26120031013es.html

Ministerio de Finanzas y Precios, Resolución 235/2005; 294/2005; 297/03 y 54/05

ANEXO # 1
ORDEN DE TRABAJO
5.02

OBJETIVO:

Relacionar los gastos en que se incurran en la producción ó el servicios.

DISTRIBUCION:

Original: Especialista del área de producción ó servicio.

Duplicado: Especialista de costo del área de contabilidad.

INSTRUCCIONES:

- En las Divisiones toda producción ó servicios que se vaya a ejecutar tendrá una orden de trabajo previamente numerada para su control.
- Este modelo resume toda la información que se relaciona con una producción ó servicio contratado.
- El jefe del área de responsabilidad entregará a contabilidad todas las ordenes de trabajo para la confección de la hoja de costo.
- Cada orden de trabajo tendrá adjunta la copia de los vales de salida de las materias primas y materiales empleadas en la producción o el servicio de que se trate
- Se llenará modelo por cada orden de trabajo, en todos los casos a tinta, lápiz tinta o máquina de escribir.

ANOTACIONES:

1. Nombre de la División.
2. Nombre del cliente.
3. Número del contrato.
4. División ó unidad organizativa donde se originan los gastos.
5. Subdivisión mínima en el proceso de registro de los gastos, relacionado con el trabajo a realizar.
6. Identificación del trabajo a realizar.
7. Fecha de comienzo y terminación de la orden de trabajo.
8. Cantidad de unidades a elaborar.
9. Precio de venta del producto terminado.
10. Fecha de utilización del material.

ANEXO # 1

11. Código del material utilizado.
12. Identificación de los materiales directos utilizados.
13. Unidad de medida del material.
14. Cantidad del producto utilizado.
15. Precio del producto en MN y USD.
16. Importe en MN y USD resultado del producto de la cantidad y precio de los materiales.
17. Total de materiales directos utilizados en MN, resultado de sumar todas las filas de los materiales directos utilizados.
18. Total de materiales directos utilizados en USD, resultado de sumar todas las filas de los materiales directos utilizados.
19. Operaciones a realizar en la orden de trabajo.
20. Nombre y apellido del técnico que va a ejecutar la producción.
21. Horas empleadas en la elaboración del producto ó servicio.
22. Importe según tarifa horaria.
23. Suma de los importes de todas las filas de mano de obra directa.
24. Descanso retribuido, el 9,09 del importe de la fila 23.
25. Se aplica el 14% al importe de la suma de las filas 23 y 24.
26. Se aplica el 25% al importe de la suma de las filas 23 y 24.
27. Total de la mano de obra directa, es la suma de los importes de las filas 23, 24, 25 y 26.
28. Identificación de otros gastos directos que puedan incurrirse en la elaboración del producto ó servicio realizado.
29. Importe en MN de otros gastos directos.
30. Importe en USD de otros gastos indirectos.
31. Importe en MN resultado de la suma de las filas de otros gastos directos.
32. Importe en USD resultado de la suma de las filas de otros gastos directos.
33. Descripción de los gastos indirectos incurrido en la elaboración del producto.
34. Importe en MN resultado de la suma de las filas de otros gastos indirectos.
35. Importe en USD resultado de la suma de las filas de otros gastos indirectos.

ANEXO # 1

36. Importe total en MN del costo de la orden de trabajo del producto ó servicio prestado, resultado de la suma de las filas 17, 27, 31 y 34.
37. Importe total en USD del costo de la orden de trabajo del producto ó servicio prestado, resultado de la suma de las filas 18, 32 y 35.
38. Nombre, apellido y firma de la persona autorizada para la confección del modelo.
39. Nombre, apellido y firma del jefe del área de responsabilidad.
40. Fecha de solicitud de la orden de trabajo.

ANEXO # 1

	Corporación COPEXTEL S.A. SISTEMA DE CONTABILIDAD	ORDEN DE TRABAJO	No.	MODELO 5.2				
División: (1)	Cliente: (2)	Contrato: (3)	Area de Responsabilidad: (4)					
			Centro de costo: (5)					
Descripción del producto a realizar: (6)			FECHA	D				
			M	A				
			Comienzo:	(7)				
			Terminación:					
Cantidad a producir: (8)			Precio de venta: (9)					
I- MATERIALES DIRECTOS UTILIZADOS								
Fecha (10)	Código (11)	Descripción (12)	UM (13)	Cantidad (14)	Precio (15)		Importe (16)	
					MN	USD	MN	USD
Total de Materiales Directos Utilizados							(17)	(18)
II- MANO DE OBRA DIRECTA								
Operaciones (19)		Técnico (20)		Horas (21)		(22)		
						Subtotal:	(23)	
Más:		Descanso retribuido (9.09)				(24)		
		Contribución a la Seguridad Social(14%)				(25)		
		Impuesto s/la Utiliz. De la Fuerza de Trabajo(25%)				(26)		
Total de Mano de Obra Directa						(27)		
III- OTROS GASTOS DIRECTOS								
Descripción								
					(28)	(29)	(30)	
Total Otros Gastos Directos						(31)	(32)	
IV- GASTOS INDIRECTOS								
					(33)	(34)	(35)	
V- COSTO TOTAL DE LA ORDEN DE TRABAJO						(36)	(37)	
Confeccionado por: (38)		Firma:		FECHA				
Aprobado por: (39)		Firma:		D	M	A		
				(40)				

ANEXO # 2

Tiempo empleado en los servicios

Folio	Orden	Fecha	Minutos
ste			
CSTI OFIMATICA TALLER			
	OS08-097-8680	10/06/2010	2
	OS10-097-2166	07/06/2010	30
	OS10-097-2171	07/06/2010	30
	OS10-097-1789	10/06/2010	60
	OS10-097-2163	07/06/2010	30
	OS10-097-2164	07/06/2010	30
	OS10-097-2165	07/06/2010	30
	OS10-097-2172	07/06/2010	30
	OS10-097-2173	07/06/2010	30
	OS10-097-2167	07/06/2010	30
	OS10-097-2168	07/06/2010	30
	OS10-097-2169	07/06/2010	30
	OS10-097-2175	09/06/2010	60
	OS09-097-1951	11/06/2010	10
	OS09-097-5708	11/06/2010	15
	OS10-097-1790	10/06/2010	60
	OS10-097-2170	07/06/2010	30
	OS10-097-2200	11/06/2010	60
OS08-097-3386	OS08-097-3386	10/06/2010	15
OS08-097-5883	OS08-097-5883	10/06/2010	10
OS09-097-2066	OS09-097-2066	11/06/2010	10
OS09-097-2204	OS09-097-2204	11/06/2010	10
OS09-097-2205	OS09-097-2205	11/06/2010	10
OS09-097-2910	OS09-097-2910	11/06/2010	10
OS09-097-4562	OS09-097-4562	11/06/2010	10
OS09-097-4563	OS09-097-4563	11/06/2010	10
OS09-097-4565	OS09-097-4565	11/06/2010	10
OS09-097-4669	OS09-097-4669	11/06/2010	10
OS09-097-5642	OS09-097-5642	11/06/2010	10
S/E	OS07-097-1988	10/06/2010	60

ANEXO # 3



ORDEN DE SERVICIO

Pág: 1 / 1

Usuario:marlen

Fecha: 2/9/2010 3:01:45 PM

Código del Reporte	97A08R4571
Reportado por	CARIDAD B

Folio de la Orden	OS08-097-5064
Código de la Orden	OS08-097-5064
Código de la Factura	No facturada

Garantía Postgarantía

10464769

Información del Cliente				Información del Producto					
Tipo	Institucional			Modalidades	Rev. y Diagnóstico	1	Reparación		
Nombre	EP ANASTACIO CARDENAS AVILA				Inst. y Montaje		Mantenimiento		
Dirección	FCA MANZANARES. C.P. BRAULIO			Atención	X	En Taller	In SITU		
				Tipo Equipo	UPS				
				Marca	CENTELA				
				Modelo	CENTELA				
Provincia	VILLA CLARA			Serie	H11015251				
Municipio	CIFUENTES			Batalla Ideas					
Inicio Servicio	Fecha	4/23/2008	Hora	13:48	Fin Servicio	Fecha	2/9/2010	Hora	10:5

Sin Síntomas

Sin Defectos

Sin Reparaciones

Observación del trabajo realizado

Se le puso batería y mosfet. Prueba ok

Descripción de las partes utilizadas

Código	Descripción	UM	Cantidad	Precio		Importe		Vale
				MN	CUC	MN	CUC	
s14.0235 pav	Bateria yuasa 12V 7A	UNO	1.00	4.16000	12.06000	4.16	12.06	101430906
S27.0254	PIEZ. TRANSISTOR IRFZ44N (MOSFET-N 60V/35A/150W)	UNO	4.00	0.26000	0.76000	1.04	3.04	101430906

Descripción de los Conceptos Contables

Código	Descripción	Moneda	Precio	Cantidad	Importe
STRD04-08 CUC	Revision y Diagnostico Medio cuc	CUC	4.57	1	4.57
STRD04-08 MN	Revision y Diagnostico Medio mn	CUP	32.20	1	32.20
STRE35-08 CUC	Reparacion de una UPS cuc	CUC	1.14	1	1.14
STRE35-08 MN	Reparacion de una UPS mn	CUP	8.05	1	8.05

Precios	MN	CUC	Otros Detalles	BI- 168800	CIFUENTES
Partes	5.20	15.10	Recepcionado Por	Técnico Responsable	Cliente
Visita			(Nombre y Apellidos)	(Nombre y Apellidos)	(Nombre y Apellidos)
Rev. Diag.			YADIRA GONZALEZ DIAZ	MAYRA HERNANDEZ TRIMIÑO	Plaine Jimenez Jimenez
Reparac.			Firma:	Firma:	Cargo: J. Jairo Picón y Cadul
Inst. Mont.					Firma:
Conceptos	40.25	5.71	Cl: 86932212657	Cl: 60092216093	Cl: 73071464199
Total	\$45.45	\$20.81	Fecha:	Hora:	

ANEXO # 4

Por: lore
26/03/10
2:10:29



COPEXTEL

La Solución Integral V14 - Servicios Técnicos Integrales
Ctra Ctral 536 Esq. Tirso Diaz Rpto Tirso Diaz

VALE DE SALIDA

No: 101432337
Fecha: 26/03/2010

Descripción: Vale 404 os10-097-909

Departamento CUC CSTI OFIMATICA CUC

Código	Artículo de servicio	Almacen	Orden Serv	U/M	Cantidad	Costo	Importe
S27.0930	FBT 6174Z-1035A	SC0401	OS10-097-909	VO	1.0000	\$7.1900	\$ 7.19

CONTABILIZADO 26 MAR 2010
25765/03

Observaciones: Vale 404 os10-097-909

Total Costo CUC: \$ 7.19

Total Costo CUP \$ 0.00

Facturación
Nombre y Cargo: LORENA FERNANDEZ MONZON
Firma:

Recibe
Nombre:
C. Ident.:
Cargo:
Firma:

Entrega
Firma:

