



Universidad "José Martí Pérez"
Sancti Spíritus
Facultad de Contabilidad y Finanzas

Trabajo de Diploma

SEDE UNIVERSITARIA MUNICIPAL DE JATIBONICO

“PANCHITO GÓMEZ TORO”

Título: Valoración de los Costos de la Unidad Administrativa Producciones Varias de Jatibonico.

Autor: Maribel Felicia Vinagera Gutiérrez.

Tutor: MSc Prof. Asistente: Eunice Roche Borrego.

Sancti Spíritus
Año 2010

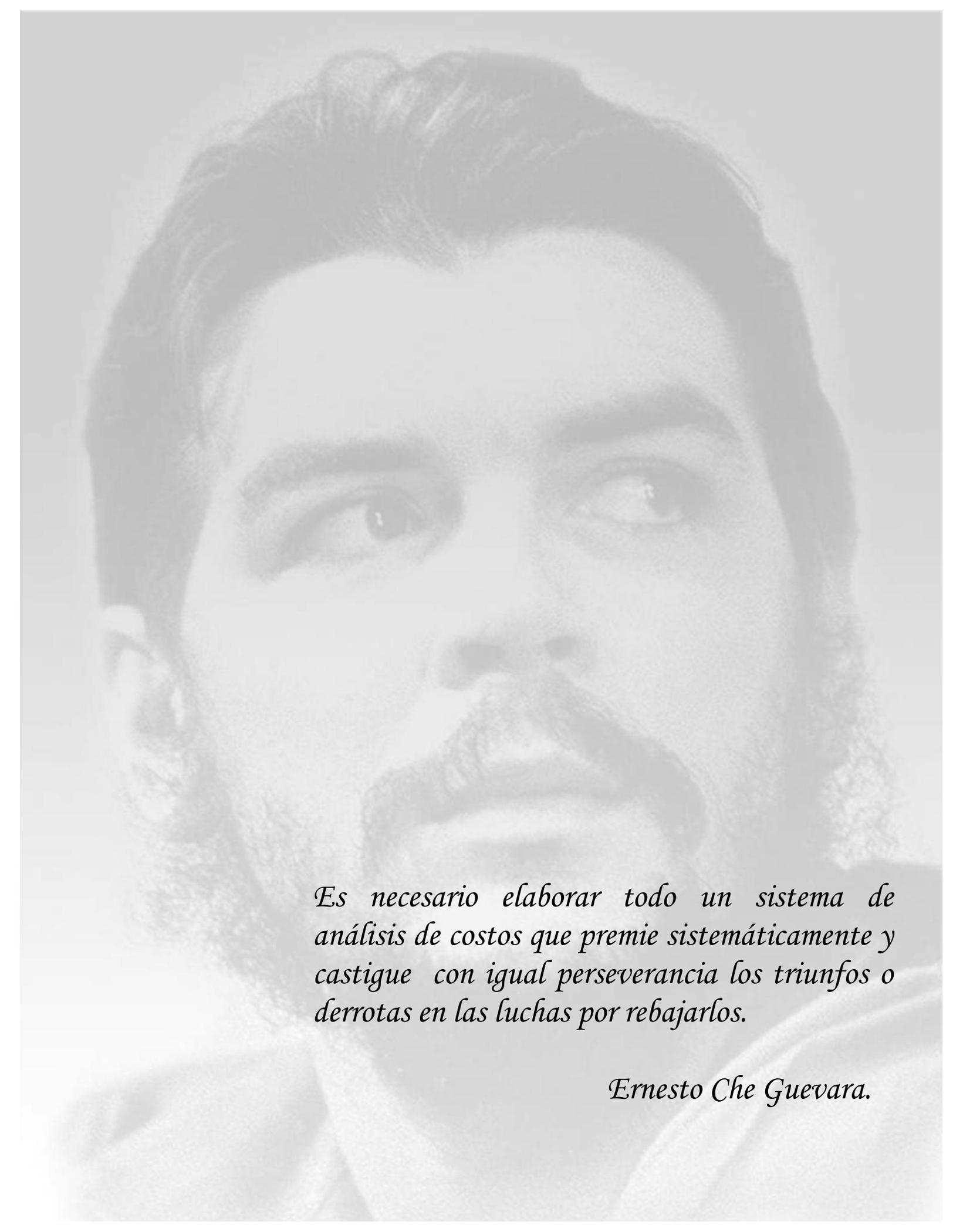
DEDICATORIA

A mis hijos por ser la razón de mi vida, mi esperanza, mi fuerza, y mi espíritu de lucha

A mi familia por todo el apoyo que me ha brindado para mi superación profesional durante los años de estudios.

A los que de una forma u otra han contribuido con la realización de este trabajo investigativo.

A la Revolución y a Fidel por haberme brindado la posibilidad de realizar mi sueño.



Es necesario elaborar todo un sistema de análisis de costos que premie sistemáticamente y castigue con igual perseverancia los triunfos o derrotas en las luchas por rebajarlos.

Ernesto Che Guevara.

SÍNTESIS

En la presente investigación se ofrecen los resultados de un estudio que tuvo como objetivo realizar una valoración de los costos en la Unidad Administrativa de Producciones Varias de Jatibonico para, para ellos se analizaron los datos correspondientes al periodo 2009 para poder de determinar las desviaciones y causas que influyen en los mismos. La consulta de la literatura especializada y el diagnóstico realizados permitieron determinar que en la citada entidad no se examinan oportunamente los costos por lo que no constituyen una herramienta para la toma de decisiones ni se analizan sistemáticamente con los trabajadores. La investigación se realizó en dos capítulos, el primero consta de una fundamentación teórica acerca de los costos y su importancia. El segundo capítulo contiene la caracterización de la unidad y la aplicación del análisis de los costos, Se propone una valoración de los costos que permite de forma sencilla un mejoramiento constante de la unidad para alcanzar mejores resultados de la eficiencia económica, se proponen medidas para dar respuesta a las exigencias de la sociedad contemporánea. En el proceso investigativo se pusieron en práctica diferentes métodos, procedimientos y técnicas que permitieron corroborar la pertinencia de la propuesta.

AGRADECIMIENTOS

A mis profesores y muy especial a **Yai** por haberme dado todo su empeño amor y carisma para poder terminar exitosamente esta carrera

.

A mi tutora MSC. Eunice Roches por apoyarme incondicionalmente realizar este proyecto investigativo.

A mis compañeros de estudios por estos hermosos 6 años de carrera y ardua trabajo

A mi familia por el apoyo brindado para la culminación de mis estudios.

A todas aquellas personas que de una forma u otra me apoyaron incondicionalmente.

A todos, mis más sinceras gracias.

ÍNDICE

	Pág.
Introducción _____	1
CAPITULO I. Generalidades sobre la Contabilidad de Costos _____	7
1.1- Conceptualización de la Contabilidad de Costos _____	7
1.2 Criterios para la clasificación de los costo _____	10
1.3 Tipos de sistemas de costo _____	13
1.4 Elementos básicos del costo de un producto _____	19
1.5 Clasificación de los gastos por registro _____	21
1.6 Sistema de costo _____	25
1.7. Fichas de costos _____	27
CAPITULO II: Caracterización de la Unidad Administrativa Producciones Varias Jatibonico _____	29
2.1. Caracterización de la Unidad. Administrativa Producciones Varias Jatibonico	29
2.1.2. Programa Económico _____	31
2.1.3 La Contabilidad y los Costos de la Unidad Administrativa Producciones Varias Jatibonico- _____	31
2.1.4- Aplicación de la Matriz DAFO _____	32
2.3. Resultados del Diagnóstico. _____	36
2.4. Análisis de la Productividad del Trabajo _____	39
2.5- Análisis de los costos de la producción _____	40
2.5.1 Análisis de los costos de producción por talleres _____	41
Conclusiones _____	50
Recomendaciones _____	52
Bibliografía _____	56
Anexos _____	55

Introducción

La estrategia en el desarrollo económico y social de nuestro país de 1959 estuvo matizada por las aspiraciones del poder revolucionario y de las masas trabajadoras en aras de lograr romper con la estructura económica y social heredada del capitalismo, elevar el nivel de vida del pueblo, y garantizar nuestra independencia y soberanía.

A pesar de los enormes esfuerzos realizados la misma no ha estado exenta de contradicciones, desproporciones, errores, dificultades y logros en los cuales influyeron factores de carácter objetivo y subjetivo.

Desde los primeros años del triunfo de la Revolución, nuestro país le concede una gran importancia a la Planificación y comienza a formar especialistas en la rama de la economía, unido a una elevación del nivel intelectual y una consecuente vinculación de la teoría que se tenía de los países socialistas con la práctica.

Según el informe final del II Congreso del PCC se plantea que: El Congreso ha constatado que los objetivos determinados para el primer quinquenio de aplicación paulatina del Sistema de Dirección y Planificación de la Economía, se han alcanzado, en lo fundamental, en cuanto a la implementación del cálculo económico. Pero el grado de eficiencia es aún insatisfactorio y la conciencia económica de los cuadros no ha logrado el desarrollo necesario.”¹

En la Resolución Económica del V Congreso del Partido se plantea: “...la planificación desempeña el papel fundamental en la conducción de la economía, aún cuando se ha abierto un espacio para el funcionamiento de mecanismos de mercado bajo regulación estatal...”² Conocer en que situación se encuentran y con que se cuenta para mejorar no es suficiente, sin una proyección eficiente hacia el futuro las empresas cubanas van camino a la nada con los instrumentos en las manos. De aquí se deriva la necesidad de la planificación en los procesos internos de la empresa.

¹ Resolución aprobada en el II Congreso del PCC.—La Habana: Política, 1980 Pág. 167- 168.

² *Resolución Económica V congreso del Partido Comunista de Cuba. La Habana, 8-10 de Octubre de 1997. P25.*

Es condición indispensable, para lograr esta eficiencia, el empleo de sistemas y mecanismos de planificación, control y uso de los recursos con un mayor grado de economía, siendo a su vez imperante, contar con adecuados métodos que permitan examinar y evaluar la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de estos aspectos y ganar en prontitud y calidad de la información que se brinda, para la toma de decisiones gerenciales en correspondencia con el comportamiento del entorno y los escenarios donde se mueve la organización. La implantación y aplicación de nuevas herramientas de costos y técnicas para su análisis, constituyen pilares de trascendental importancia en el logro de estos objetivos, pudiéndose considerar vitales, para la supervivencia de las entidades y su desarrollo futuro.

La presente investigación se enmarca en un análisis de los costos y su incidencia en la eficiencia, la cual se llevó a cabo en la Unidad Administrativa Producciones Varias Jatibonico perteneciente a la Empresa Provincial Producciones Varias Sancti Spíritus.

En la entidad objeto de estudio no se valoran de forma sistemática los costos por lo que no se determinan las desviaciones y causas que influyen en los mismos por elementos de gasto, lo que afecta los resultados de la Unidad, de los trabajadores que allí laboran y de la Empresa Provincial de Producciones Varias en general

Lo que constituye la situación problemática:

- no se realiza el análisis sistemático de los costos por talleres,
- no se discuten con los trabajadores el análisis de los costos y sus resultados,
- el personal del área de contabilidad y los administradores de los talleres no están capacitados para poder llevar acabo el análisis de los costos
- no se conoce los elementos que influyen el costo.

Definición del problema Científico

Dada la situación problemática podemos plantear la siguiente interrogante:

¿En qué medida la valoración sistemática de los costos de la producción incidirán en la eficiencia económica en la Unidad Administrativa Producciones Varias Jatibonico?

Hipótesis.

Si se realiza una valoración sistemática de los costos de la producción en la Unidad Administrativa Producciones Varias de Jatibonico, entonces se podrá determinar la incidencia de estos resultados en la eficiencia económica de la entidad para adoptar las medidas correspondientes.

Planteada la **hipótesis** se definen las variables como:

Variable independiente: medidas para incidir en el aumento de la eficiencia económica en la Unidad Administrativa Producciones Varias de Jatibonico.

Variable dependiente: valoración de los costos de producción en la Unidad Administrativa Producciones Varias de Jatibonico.

El objeto de investigación: lo componen la valoración de los costos de la Unidad Producciones Varias Jatibonico y el **campo de acción** la información económica de la entidad en el año 2009.

A partir de las consideraciones anteriores el **objetivo general** del trabajo radica en: valorar los costos de producción de la Unidad Administrativa Producciones Varias Jatibonico para determinar su incidencia en la eficiencia económica.

Para alcanzar el objetivo general se plantean los siguientes **objetivos específicos:**

1. efectuar revisión bibliográfica actualizada que ofrezca el fundamento teórico acerca del tema de la investigación,
2. realizar un diagnóstico de la unidad para conocer la situación de los costos de la producción,
3. determinar las causas que inciden en las desviaciones de los gastos incurridos en las producciones fundamentales de la entidad,
4. proponer un plan de medidas para mejorar la eficiencia económica de la Unidad Administrativa Producciones Varias Jatibonico

La **población** la componen los resultados de la información económica, contable y financiera de la Unidad Administrativa de Producciones Varias de Jatibonico en el año 2009 y la **muestra** los resultados de los costos de producción y la eficiencia económica en el mismo período.

El Valor Teórico: radica en la posibilidad de crear una fundamentación teórica a partir de las búsquedas, revisiones y análisis realizado en la actividad económico financiera y productiva en la Unidad Administrativa Producciones Varias Jatibonico.

El Valor Práctico: está dado por la valoración de los costos que permita analizar las deficiencias y los logros, así como la incidencia de los mismos en la eficiencia y la situación económica de la entidad, lo que puede ser aplicado en otras unidades de Producciones Varias.

El Valor Metodológico: se refleja por el hecho de proponerse un sistema de medidas que permita elevar la eficiencia económica en la Unidad Administrativa Producciones Varias Jatibonico.

La Viabilidad: se determinada por la necesidad que tiene la entidad, la Empresa Provincial y el país de obtener resultados positivos en la economía y para ello la entidad cuenta con los recursos humanos, materiales y financieros que le permitan lograr estos objetivos. Los principales **beneficios** que se esperan obtener con la investigación son los siguientes:

- identificar las dificultades existentes en el análisis de los costos que afectan el desarrollo de la unidad,
- lograr la reducción de los costos, aumentar la eficiencia económica a través del comportamiento favorable que tendrían sus indicadores económicos y una respuesta más eficaz a las demandas de su entorno y exigencia de sus clientes,
- mayor implicación, contribución, responsabilidad e identificación de todo el personal con los resultados de la entidad,
- mejor control, organización y planificación de todos los recursos.

En el desarrollo del estudio se utilizaron los métodos

Del nivel teórico se aplicaron a través de los procedimientos de:

- análisis- Síntesis: que posibilitaron el estudio de documentos normativos, así como los textos especializados que permitieron analizar la situación problemática, determinado el cumplimiento de los objetivos específicos,
- hipotético- Deductivo: se aplicó tomando como premisa la valoración de los costos, comprobando empíricamente los resultados,
- histórico- Lógico: permitió reflejar los antecedentes del problema objeto de estudio en el contexto correspondiente, así como su relación y nexos con otros objetos y sus regularidades.

Del nivel estadístico.

En el procesamiento y análisis de datos se aplicó el cálculo porcentual de coincidencia con las observaciones aplicadas al comportamiento de las variables y triangulación de datos

Del nivel empírico:

- la observación directa: permitió recoger la información, que reflejan los resultado inmediato y directo de la situación que se investigaba,
- análisis del registro contable : los mismo reflejan las transacciones y hechos ocurridos durante un período,
- encuesta a trabajadores: para conocer cómo se labora de forma general el sistema de costo por talleres,
- entrevista a especialistas: forma que utilizan para prepararse en este aspecto, los conocimientos fundamentales que deben tener en esta actividad,
- entrevista al departamento de contabilidad .para conocer hasta donde poseen conocimientos de la actividad del costo.

Para el desarrollo de este estudio hemos tomado como base los datos reales proporcionados por los libros y estados financieros de la Contabilidad perteneciente al año 2009.

El trabajo está estructurado de la siguiente forma: Introducción, Capítulo I, Capítulo II, Conclusiones, Recomendaciones y Anexos.

El Capítulo I consta de una fundamentación teórica acerca de la Contabilidad de Costos, el Capítulo II contiene la caracterización de la Unidad Administrativa Producciones Varias de Jatibonico, el cumplimiento de los planes, la descripción de los procedimientos utilizados y el resultado del diagnóstico realizado, muestra los análisis numéricos y cálculo que validan el objetivo propuesto, así como la propuesta de un plan de medidas que ayudaran a lograr alcanzar una disminución de los costo.

CAPITULO I. Generalidades sobre la Contabilidad de Costos.

1.1- Conceptualización de la Contabilidad de Costos

En cualquier punto de la tierra y momento de la historia, los hombres y la sociedad, en general, han sentido y sienten la necesidad de conocer con qué recursos cuentan y cómo ejercer un control sobre los mismos, de forma que logren aumentar sus posibilidades de acumulación o, al menos, no caer en una situación deficitaria. Ante el progreso experimentado por la sociedad, el conocer el entorno exige cada vez mayor volumen de información y más rica en contenido. Cualquier individuo, en un momento dado, puede precisar información acerca de la actividad económica de las familias, de las empresas, del sector público, de la nación o la de otros países. Estos mayores niveles de exigencia informativa, que pretende satisfacer la contabilidad, han provocado que el proceso seguido para su obtención haya ido evolucionando y perfeccionándose.

La Contabilidad de costes es el proceso de elaboración de cuentas contables diseñadas para proporcionar información a los gestores de la compañía. Todas las empresas están obligadas, por ley, a llevar a cabo un registro contable para que los accionistas y los acreedores conozcan la situación real de la empresa. Pero también necesitan una contabilidad financiera diaria que les permita conocer con detalle su situación frente a clientes y proveedores. Pero esta contabilidad financiera permite obtener una información sobre el estado de cuentas en un momento muy puntual, por lo que las empresas para implantar un Sistema de Costos deben crear determinadas condiciones mínimas para contribuir a que los resultados sean sólidos y permanentes, dado que la contabilidad de costos tiene como finalidad el costo por producto, mediante un control adecuado de los elementos del costo, esto se logra además de una contabilidad analítica con la creación de una base organizativa que garantice su implantación, como sería:

- asignar la tarea para la adecuación e implantación del Sistema de Costos a una persona que sirva como instrumento de dirección,
- asignar la tarea al personal que se dedicará al control, registro y análisis de los gastos con los planificados, costo estimados etc. para determinar su eficiencia y aplicar sus resultados oportunos y adecuadamente,

- instrumentar períodos de análisis que hagan obligatorio su realización para la evaluación de la gestión económica administrativa a varios niveles.
- estimular los resultados, los cumplimientos en la etapa de implantación y su posterior seguimiento de explotación y utilidad.

Con esta base organizativa, las premisas que se requieren para comenzar su implantación, son determinación de los costos estimados, es el establecimiento del modelaje para su control, registro y análisis, se puede garantizar la implantación de un Sistema de Costos, base de la calidad en la gestión empresarial empleando en todas las fases del campo de la contabilidad de costos.

La tarea de análisis de los costos, tienen tres momentos fundamentales e independientes, formando una unidad de trabajo homogénea como son:

- planificación de los costos esperados para una producción prevista,
- registro de los gastos reales en que se incurre,
- cálculos de los costos unitarios reales imprescindibles, estos últimos para su control y análisis.

El costo constituye un elemento fundamental para la administración de los recursos que dispone una empresa en función de generar utilidades en beneficio de la entidad y el colectivo de trabajadores. Por lo tanto la confección de un sistema de costo no se limita a implantar modelos y su metodología sino que constituye un instrumento eficaz para la revisión y la toma de decisiones partiendo de la selección que brinda el mayor beneficio productivo con el menor nivel de gasto.

El análisis del costo mide la eficiencia de los recursos invertidos, además de la conjugación de cada uno de los elementos que conforman el gasto de producción, acorde a los rendimientos productivos obtenidos con la producción total.

El costo de producción es quien nos permite conocer la adecuada utilización y control de los recursos de una empresa, el cumplimiento de la tecnología aplicada, la calidad de la producción obtenida y sus rendimientos que son factores que se derivan de la reducción del costo unitario. Por tal motivo es imprescindible llevar a cabo en nuestras unidades un minucioso análisis de los costos y conocer en que elemento nos estamos excediendo.

La mayoría de las empresas, principalmente las pequeñas definen sus precios de venta a partir de los precios de sus competidores, sin saber si ellos alcanzan a cubrir sus costos. La consecuencia inmediata derivada de ésta situación es que los negocios no prosperan.

Analizar los costos de la empresa es un elemento clave de la correcta gestión empresarial, para que el esfuerzo y la energía que se invierte en la empresa den los frutos esperados.

El análisis de los costos empresariales es sumamente importante, principalmente desde el punto de vista práctico, puesto que su desconocimiento puede acarrear riesgos para la empresa, e incluso, como ha sucedido en muchos casos, llevarla a su desaparición.

El sistema de costo para fines de dirección constituye la fase mas importante y dinámica de toda la disciplina del campo contable, el principal propósito de la contabilidad de costo es ayudar a los cuadros de dirección a planificar y controlar todas las operaciones productivas, a través de la medición exacta de los gastos.

Recopilar información, prepararla para el análisis, reviste vital importancia en la toma de decisiones, máximo cuan hoy día los procesos de producción aumentan su grado de complejidad y automatización, de allí que este se conviertan en un sistema de alarma, capaz de poner de manifiesta los diferentes factores que provocan desviaciones en los costos de producción.

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad de gestión que se relaciona fundamentalmente con la acumulación y el análisis de la información de costos para uso interno por parte de los gerentes, en la valuación de inventarios, la planeación, el control y la toma de decisiones. Es además la que sintetiza y registra los costos de los centros fabriles, de servicios y comerciales de una empresa, con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos, a través de la obtención de costos unitarios y totales en progresivos grados de análisis y correlación.

Con lo planteado anteriormente, podemos llegar a la siguiente conclusión que la contabilidad de costo tiene dos principales propósitos:

- suministrar los datos necesarios para la planificación y control de la producción,
- proporcionar datos para el costeo de los productos.

En Contabilidad de Costos, Horngren define por costo "... los medios en la forma contable convencional, en unidades monetarias, que deben ser pagadas para adquirir bienes y servicios.

El costo de los productos permite señalar aquellas producciones que no contribuyen a obtener cuota máxima de ganancia, posibilitando establecer medidas correctivas para poner dentro de los parámetros los factores que introducen las tergiversaciones

1.2 Criterios para la clasificación de los costos.

Al revisar sobre criterios de clasificación de los costos, podemos evaluar los siguientes

Con relación al período de contabilidad:

- costos corrientes: aquellos en que se incurre durante el ciclo de producción al cual se asignan,
- costos previstos: incorporan los cargos a los costos con anticipación al momento en que efectivamente se realiza el pago.,
- costos diferidos: erogaciones que se efectúan en forma diferida, con relación a los elementos que lo forman:
- costo de producción o industrial: Incluye el costo de los materiales, mano de obra y otros costos de fabricación; es utilizado normalmente como criterio de valoración de las existencias. Cuando el producto se vende el costo de producción se descarga en el costo de los artículos vendidos.
- costo de distribución: Es el costo relativo a la comercialización y entrega de los productos a los clientes,
- costo de empresa: período que se obtiene por agregación de los costos de producción y distribución.

Con relación al volumen de producción

- costo fijo: Es aquel en el cual el costo fijo total permanece constante, independientemente de que varíe el nivel de actividad de la empresa, mientras que el costo fijo por unidad varía con la producción, es decir, el costo fijo por unidad se reduce a medida que se incrementa la actividad, al repartir los costos fijos entre un mayor número de unidades.
- costo variable: cambia en proporción directa a las variaciones en el volumen de producción, mientras el costo variable unitario permanece constante,
- costo mixto: contiene características de los costo fijo como variable,
- costo primo: es directamente relacionado con la fabricación de un producto; equivale a la suma de materiales directos y mano de obra directa, es decir, las partidas directas del costo,
- costo de conversión: son la transformación de los materiales directos en artículos terminados; está conformado por la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, se observa que contempla la mano de obra directa como partida directa e incorpora las partidas indirectas del costo,

Con relación a su posible asignación:

- costo directo: Es el costo de materiales y mano de obra que la gerencia es capaz de identificar con artículos o áreas específicas. este al igual que los costos primos, incluye las partidas directas.
- costo indirecto: Es el que por afectar al proceso en su conjunto no es directamente identificable con ningún artículo o área, por lo que es necesario utilizar técnicas de asignación para su distribución. Este refleja las partidas indirectas del costo al igual que los costos de conversión,

Con relación a las funciones:

- costo de manufactura: Se relaciona con la producción de un artículo; es la suma de los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.
- costo de mercadeo: incurre en la venta de un producto o servicio
- costo administrativo: es la dirección, control y operación de una empresa; incluye el pago de salario a la gerencia y al personal de oficina,
- costo financiero: Se relaciona con la obtención de fondo para la operación de la empresa; incluye el costo de los intereses de los préstamos así como el costo de otorgar créditos a los clientes.

Con relación al grado de control:

- costo controlable: Sobre él pueden ejercer influencia directa los encargados de las áreas de responsabilidad,
- costo no controlable: se encuentra bajo influencia directa de los encargados de las áreas; su responsabilidad es asumida por los niveles de dirección superiores.

Con relación al momento de cálculo:

- costo real, retrospectivo, histórico o efectivo: Es calculado a partir de los consumos reales en el proceso productivo durante un período determinado
- costo estándar, prospectivo o predeterminado: se efectúa a partir de los consumos predeterminados, a un precio determinado para un período futuro; puede ser considerado como un costo norma.

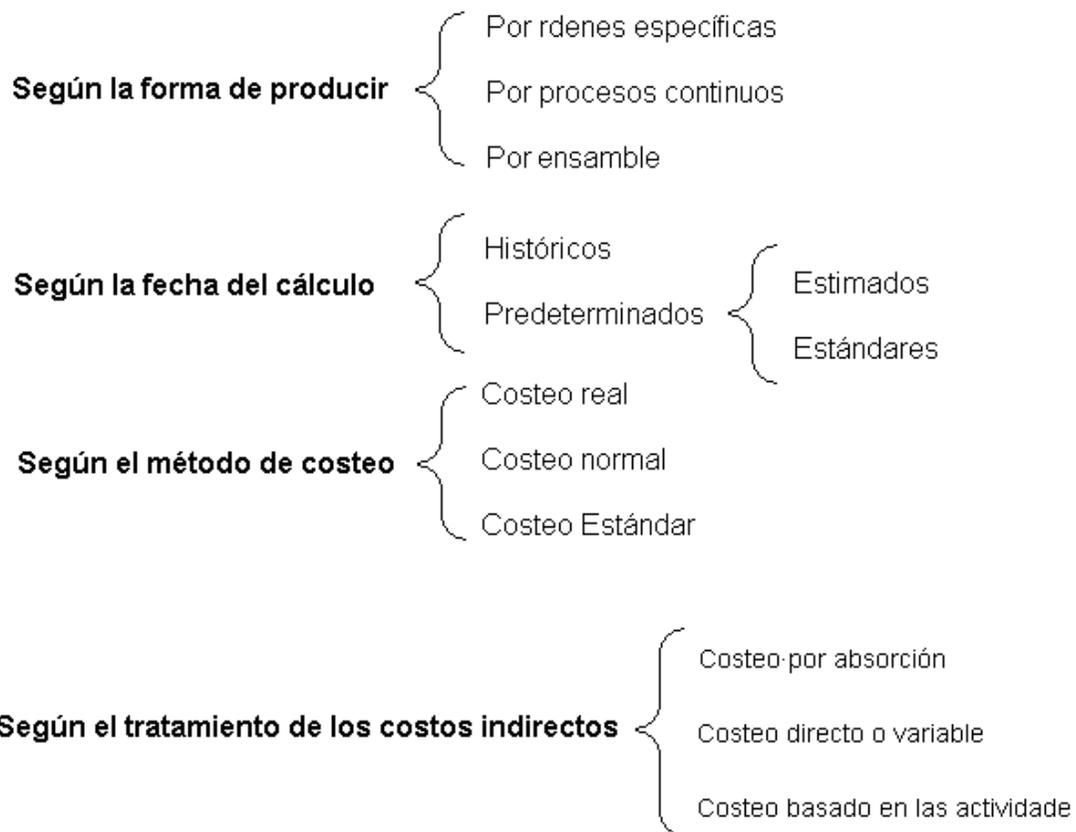
Con relación a la planeación, el control y la toma de decisiones:

- costo estándar: es el costo por unidad de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, que deberían incurrirse en un proceso de producción bajo condiciones normales; satisfacen el mismo propósito del presupuesto.

Con relación a los elementos que lo forman.

- costo de producción o industrial: Incluye el costo de los materiales, mano de obra y otros costos de fabricación; es utilizado normalmente como criterio de valoración de las existencias. Cuando el producto se vende el costo de producción se descarga en el costo de los artículos vendidos.
- costo de distribución: Es el costo relativo a la comercialización y entrega de los productos a los clientes.
- costo de empresa: Es el costo total del período que se obtiene por agregación de los costos de producción y distribución.

1.3. Tipos de sistemas de costo



Con el desarrollo de la ciencia y la técnica, los procesos productivos se han dividido en dos grandes grupos:

Los de producciones de alta masividad y las de pequeña serie, los cuales comprenden incluso las de producciones unitarias.

Estos se distinguen por dos sistemas de costo

- sistema de costo por proceso,
- sistema de costo por órdenes.

Con sus características independientes, el sistema de costo constituye un conjunto de normas, procedimientos e instrucciones metodológicas dirigidas a regular el registro, cálculo y control de la información, con el principal objetivo; garantizar la mejor utilización de los recursos materiales, laborables y financieros que rigen el proceso de producción,

Existen toda una serie de reglas y principios que aconsejan cuando deben aplicarse uno u otro sistema.

Costo por proceso

Las entidades cuyo ciclo de producción sean cerrados, continuos, con producciones masivas y por tanto homogéneos, permitiendo realizar distribuciones equitativas de los gastos directos e indirectos de producción.

Las características inherentes a este sistema es la transferencia el costo de una unidad organizativa a otra a medida.

Costo por órdenes

A diferencia del costo por proceso, este se recomienda en aquellas entidades donde la estructura de producción es amplia, y su frecuencia es muy varia. Cada surtido presenta características tecnológicas que define un grado de calidad, de ellos se deriva que la composición de los gastos se variada, ósea, esta viene determinado por las características del producto.

En atención a lo planteado, la acumulación de los gastos se realiza durante la elaboración del producto, de forma tal, que al concluir este, se dispone de la información necesaria para elaborar un estado de costos. Este permite conocer

Exactitud los gastos incurridos en la producción de un surtido, sin necesidad de recurrir a procesos de redistribución de los gastos directos.

Sin entrar en contraposición con el sistema de planificación centralizada existen en nuestro país, al sistema de costo por orden se le atribuye por muchos autores de ser un sistema aplicables a empresas que elaboran productos atendiendo a peticiones de los clientes, los cuales se fundamentan en el destino que tendrá la referida producción.

De allí una ventaja sustancial que ofrece este sistema sobre el costo por proceso. Permite cuantificar los gastos de un pedido y poder establecer un precio en razón a los límites de gastos incurridos en su elaboración.

Este es un documento que es confeccionado para informar a las áreas de producción los productos a fabricar o servicios a prestar con sus especificaciones y datos que se necesitan conocer para su cumplimiento por las partes participantes en su elaboración.

Este es un procedimiento de órdenes específicas de trabajo que permite identificar un producto en proceso en el taller, así como facilita reunir los elementos del costo por cada orden separadamente y detectar las producciones que fueron eficientes o no.

Este documento es enviado al jefe de taller o de producción para iniciación de un trabajo, así como al jefe del almacén para su conocimiento y entrega de los materiales normados. Es importante su confección ya que las áreas de producción no podrán comenzar la fabricación o prestación del servicio, si no lo ha recibido y será emitido por la Oficina Central de Producción con todos los datos que se requieren para la fabricación y control del producto en su proceso.

Se deberá llevar un registro de todas las órdenes de trabajo que sirva a su vez para uso de la contabilidad de costos y habilite las fichas de costo para la anotación de los datos o afectación de los gastos reales reportados y registrados como costo con cargo a la orden de trabajo, del producto o servicio que se hace.

Principios que rigen en los sistemas de costos por procesos y por órdenes.

Para poder obtener los resultados que se esperan de un sistema de costo, es necesario conocer los principios en que se sustenta su aplicación. Sólo en esta medida, podrán alcanzar los objetivos trazados.

Sistema de costo por procesos.

- Acumulación de los gastos en función del tiempo, generalmente en un período mensual, trimestral, semestral y anual,
- costeo por procesos: Se utiliza cuando la producción es repetitiva y diversificada, aunque los artículos son bastante uniformes entre sí.
- el registro y acumulación de los gastos se realiza en los lugares de origen, traspasándose al producto final mediante el movimiento de producciones insumidas,

- este procedimiento no siempre resulta exacto, por no disponer de todos los equipos de medición necesarios recurridos a cálculos y ensayos analíticos,
- la producción es objeto de registro e informaciones periódicamente por departamentos centros de costos o procesos,
- los costos unitarios expresa valores promedios de las diferentes producciones,
- los costos unitarios de los diferentes periodos reflejan diferencias no significativas, productos, productos a recibir todas las unidades el mismo tratamiento contable,
- los costos se traspasan de una unidad organizativa a otra, en la medida que se insumen los productos,
- es imprescindible mantener el control sobre el movimiento de inventario de producción en procesos y producción terminada destinada al insumo.

Sistema Costo por Órdenes.

- Cada surtido dispone de dos fichas de costo, un plan y otra real,
- las fichas plan difieren cuando corresponde a surtidos distintos,
- las fichas de costos reales, reflejan explícitamente, los gastos incurridos en la elaboración de un producto o surtido, estando estos en función de los requerimientos tecnológicos y los grados de calidad.
- el sistema organizativo establecido permite identificar el producto, en cualquier etapa del ciclo de producción,
- aportan todos los elementos necesarios para poder aplicar los mecanismos del sistema de precio, permitiendo al sujeto de dirección poder establecer las bases de contrato de las exportaciones.

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,
- 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.

Un sistema periódico de acumulación de costos provee información limitada durante el período y requiere ajustes en intervalos de tiempo para determinar el costo de los artículos manufacturados. Bajo este sistema se toman inventarios físicos

periódicamente para ajustar las cuentas de inventarios y establecer el costo de producción. Un sistema de acumulación periódico no se considera como un sistema completo de contabilidad de costos mientras que los inventarios de materias primas, trabajo en proceso y artículos terminados se puedan determinar únicamente después de que se realicen los inventarios físicos. A causa de estas limitaciones, los sistemas periódicos de acumulación de costos, se utilizan generalmente en pequeñas compañías manufactureras.

Las tres etapas de un sistema de costos definidas por Guatri son:

- “Clasificación: Agrupamiento de los costes según las características de los factores o medios.
- Localización: Distribución de los costes entre los centros o secciones productivas en las que se desarrolla el proceso.
- Imputación: Atribución de los costes a los productos

El análisis de los resultados obtenidos en estas etapas permitirá a la empresa conocer cuanto se ha gastado en el proceso productivo, como se ha gastado y donde se ha gastado.

Los objetivos concretos mínimos de todo sistema de costos son:

- Establecer un sistema de valoración interna para los productos terminados, productos en proceso, así como la valoración del costo de los productos vendidos, paso previo y necesario al cálculo del resultado interno,
- Crear la información suficiente para el control de la producción (productividad y rendimiento de las secciones), de los costos (consumos) y de los resultados (beneficios o pérdidas),
- Proveer la información para la optimización de la gestión de la empresa en orden al mejor cumplimiento de sus objetivos, tanto a corto como a largo plazo.

En resumen, el objetivo de un sistema de costos no se limita al costeo del producto para la valuación de los inventarios y la determinación de los resultados, sino que abarca otros propósitos como la planeación, el control, el análisis y la toma de decisiones, auxiliándose en los presupuestos por áreas de responsabilidad.

1.4 Elementos básicos del costo de un producto.

El costo de producción es el valor del conjunto de bienes y esfuerzos en que se ha incurrido o se va a incurrir, que deben consumir los centros fabriles para obtener un producto terminado, en condiciones de ser entregado al sector comercial. Forman parte del costo de un producto los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación expresados en valor.

Los materiales son los principales bienes que se usan en la producción y que se transforman en artículos terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Los materiales se pueden dividir en materiales directos e indirectos.

Los materiales directos son todos aquellos elementos físicos que sean imprescindibles consumir durante el proceso de elaboración de un producto, de sus accesorios y de su envase, y representan el principal costo de la materia prima en el proceso de manufactura. Esto con la condición de que el consumo del insumo debe guardar relación proporcional con la cantidad de unidades producidas.

Según Horngren los materiales directos son: "...toda aquella materia prima que físicamente puede ser observada como formando parte integrante del producto terminado y que su cantidad en el producto puede ser determinada mediante una forma que sea factible económicamente".¹⁰

Los materiales indirectos son todos los que no están asociados directamente con el producto fabricado.

Materiales indirectos son aquellos que "... los costos de determinar la cantidad exacta que de estos materiales tiene el producto terminado, para así calcular más exactamente el costo del producto, no se justifican en términos de los beneficios a obtenerse.

10 Horngren, Charles T. Contabilidad de Costos / Ch. T. Horngren. -- La Habana: -- Instituto Cubano del Libro, 1969. -- p. 28.

La mano de obra es el esfuerzo físico o mental gastado en la fabricación de un producto. Su costo se puede dividir en mano de obra directa e indirecta.

“La mano de obra directa se definió como la mano de obra que está directamente involucrada en la producción de un artículo terminado, la cual puede ser fácilmente rastreada en el producto y representa un costo de mano de obra importante en su producción.

La mano de obra indirecta es la que no participa directamente en el proceso productivo, no es fácilmente rastreada en el producto y se considera que no se justifica determinar el costo de la mano de obra en relación con el producto.¹³

Los costos indirectos de producción o cargas fabriles son todos los costos de producción, excepto los de materia prima y mano de obra directa. Son todos los costos en que necesita incurrir un centro para el logro de sus fines; costos que, salvo casos de excepción, son de asignación indirecta, por lo tanto precisa de bases de distribución.

Los costos indirectos de fabricación pueden subdividirse según el objeto de gasto en tres categorías:

- materiales indirectos
- mano de obra indirecta
- costos indirectos generales de fabricación.

Además de los materiales indirectos y la mano de obra indirecta, las cargas fabriles incluyen el costo de la adquisición y mantenimiento de las instalaciones para la producción y otros costos de fábrica. Incluidos dentro de esta categoría tenemos la depreciación de la planta y la amortización de las instalaciones, la renta, calefacción, luz, fuerza motriz, impuestos inmobiliarios, seguros, teléfonos, viajes, etc. Todos los costos indirectos de fabricación son directos con respecto a la fábrica o planta.

La clasificación en costos fijos y variables es útil en la preparación de presupuestos para las operaciones futuras. Los costos clasificados como directos o indirectos con respecto al producto o al departamento son útiles para determinar la rentabilidad de

las líneas de producto o la contribución de un departamento a las utilidades de la empresa.

Para propósitos de costeo de los productos, todos los costos incurridos en la fábrica se asignan eventualmente a los departamentos de producción a través de los cuales circula el producto. La acumulación y clasificación de los costos por departamentos se llama distribución o asignación de costos. Los costos que pueden atribuirse directamente al departamento se asignan directamente.

Los costos indirectos de fabricación y los costos de los departamentos de servicios se asignan sobre alguna base a los departamentos productivos y se asignan también a la producción a medida que esta pasa por los departamentos.

1.5 Clasificación de los gastos por registro.

En el contexto empresarial cubano los gastos para su registro se agrupan por elementos y partidas, atendiendo a las disposiciones del Ministerio de Finanzas y Precios.

Según las bases generales para el perfeccionamiento empresarial “Son elementos de gastos, aquellos que se identifican con su naturaleza económica, estén o no asociados directa o indirectamente con el producto o servicio.

Los elementos de gasto son todos aquellos que se incurren durante el proceso productivo o de servicio, tales como, administración, distribución, ventas, y en otras ajenas a las actividades fundamentales de la entidad.

Los lineamientos generales del costo establecen como elementos de gasto los siguientes:

- materias primas y materiales
- combustibles
- Energía
- salarios
- otros gastos de la fuerza de trabajo
- depreciación y amortización
- Otros gastos monetarios

La agrupación de los gastos por partidas, está asociada al proceso de producción o de servicio, teniendo como objetivos fundamentales la determinación y cálculo del costo del producto, servicio o proceso. Las partidas de costos agrupan los gastos, por la forma de inclusión en el producto, y por su incidencia directa o indirecta.

Los elementos o agregaciones de gasto tienen dentro de su contenido lo siguiente:

Materias Primas y Materiales: los gastos que se incluyen dentro de este elemento son: materias primas, materiales auxiliares y básicos, artículos Semielaborados adquiridos. En estos gastos se incluyen las mermas y deterioros dentro de las normas establecidas, así como los fletes y gastos de importación identificables con las materias primas, materiales y aranceles, entre los materiales auxiliares que se incluyen este elemento se puede citar los empleados para el mantenimiento y reparaciones del edificio, instalaciones, construcciones y equipo vinculadas a la producción, además las piezas de repuesto, desgaste de herramientas, moldes y troqueles, ropa especial y artículos de poco valor.

Combustibles: se incluye en este elemento todos los gastos organizados en el consumo de los diferentes combustibles adquiridos y empleados en la empresa con fines tecnológicos, auxiliares de servicio para producir energía en diversas formas, tales como eléctricas, térmicas, aire comprimido, gases industriales y otras.

En este elemento se incluye los recargos comerciales y las mermas y deterioro dentro de las normas establecidas de los combustibles consumidos, así como los fletes y gasto de importación identificables con los combustibles y los aranceles.

Energía: está constituido por todas las formas de energía adquiridas por las empresas destinadas a cubrir las necesidades tecnológicas y las restante demandas empresariales.

Salarios: en el elemento salario se incluye todas las remuneraciones que se realicen a los trabajadores a partir del fondo de salario. Comprende salarios devengados, vacaciones acumuladas y primas plus salarial.

Impuesto sobre la Fuerza de Trabajo: en este elemento se incluyen, los gastos originados por la aplicación al salario de la tasa aprobada por este concepto.

Depreciación y Amortización: incluye los gastos calculados a partir del valor inicial de los Activos Fijos Tangibles al aplicarse la tasa de amortización establecida, así como la cuota correspondiente a otra Media Amortizable que se incluye en los Costos de Producción de periodos posteriores.

Otros Gastos Monetarios: se incluyen entre otros los gastos por comisiones de servicios, impuestos, estipendios, recompensas monetarias, pago por servicios productivos (pasajes, fletes, reparaciones, etc.), y no productivo recibido.

Los gastos se agrupan por partidas por el hecho de que la agrupación por elementos es insuficiente para la planificación, el registro, el cálculo y el análisis del costo de producción por tipos de productos.

Las partidas establecidas son:

- partidas de costo directo,
- materias primas y materiales,
- salario y otros Gastos de fuerza de trabajo,
- Partidas de costo indirecto,
- gastos Indirectos de fabricación.

El registro de los gastos se garantiza a partir del sistema de Contabilidad de Costos utilizado, a través de él, los gastos de producción pueden analizarse por áreas de responsabilidad o por centros de costo.

Elementos básicos del costo de un producto.

El costo de producción es el valor del conjunto de bienes y esfuerzos en que se ha incurrido o se va a incurrir, que deben consumir los centros fabriles para obtener un producto terminado, en condiciones de ser entregado al sector comercial. Forman parte del costo de un producto los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación expresados en valor.

Los materiales son los principales bienes que se usan en la producción y que se transforman en artículos terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Los materiales se pueden dividir en materiales directos e indirectos.

Los materiales directos son todos aquellos elementos físicos que sean imprescindibles consumir durante el proceso de elaboración de un producto, de sus accesorios y de su envase, y representan el principal costo de la materia prima en el proceso de manufactura. Esto con la condición de que el consumo del insumo debe guardar relación proporcional con la cantidad de unidades producidas.

Según Horngren los materiales directos son: “...*toda aquella materia prima que físicamente puede ser observada como formando parte integrante del producto terminado y que su cantidad en el producto puede ser determinada mediante una forma que sea factible económicamente*”.¹⁰

Los materiales indirectos son todos los que no están asociados directamente con el producto fabricado.

Materiales indirectos son aquellos que “... los costos de determinar la cantidad exacta que de estos materiales tiene el producto terminado, para así calcular más exactamente el costo del producto, no se justifican en términos de los beneficios a obtenerse. La mano de obra es el esfuerzo físico o mental gastado en la fabricación de un producto. Su costo se puede dividir en mano de obra directa e indirecta.

La mano de obra directa se definió como la mano de obra que está directamente involucrada en la producción de un artículo terminado, la cual puede ser fácilmente rastreada en el producto y representa un costo de mano de obra importante en su producción”.¹²

¹⁰ Horngren, Charles T. Contabilidad de Costos / Ch. T. Horngren. -- La Habana: -- Instituto Cubano del Libro, 1969. -- p. 28.

¹² Polimeni, Ralph. Contabilidad de Costos: Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales

/ R. Polimeni, F. J. Fabo, A. H. Aldelberg. -- 2. ed. -- Bogotá: McGraw - Hill, 1989. -- p. 102.

La mano de obra indirecta es la que no participa directamente en el proceso de producción.

1.6 Sistema de costo.

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.

Dentro de los objetivos de un Sistema de Costo, se encuentran los relacionados a continuación:

- 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.

Las empresas para implantar un Sistema de Costos deben crear determinadas condiciones mínimas para contribuir a que los resultados sean sólidos y permanentes, dado que la contabilidad de costos tiene como finalidad el costo por producto, mediante un control adecuado de los elementos del costo, esto se logra además de una contabilidad analítica con la creación de una base organizativa que garantice su implantación, como sería:

- asignar la tarea para la adecuación e implantación del Sistema de Costos a una persona que sirva como instrumento de dirección,
- asignar la tarea al personal que se dedicará al control, registro y análisis de los gastos con los planificados, costo estimados etc. para determinar su eficiencia y aplicar sus resultados oportunos y adecuadamente,
- instrumentar períodos de análisis que hagan obligatorio su realización para la evaluación de la gestión económica administrativa a varios niveles.
- estimular los resultados, los cumplimientos en la etapa de implantación y su posterior seguimiento de explotación y utilidad.

Con esta base organizativa, las premisas que se requieren para comenzar su implantación, como son determinación de los costos estimados, establecimiento del modelaje para su control, registro y análisis, se puede garantizar la implantación de un Sistema de Costos, base de la calidad en la gestión empresarial empleado en todas las fases del campo de la contabilidad de costos.

La tarea de análisis de los costos, tienen tres momentos fundamentales e independientes, formando una unidad de trabajo homogénea como son:

- planificación de los costos esperados para una producción prevista,
- registro de los gastos reales en que se incurre,
- cálculos de los costos unitarios reales imprescindibles, estos últimos para su control y análisis.

El costo constituye un elemento fundamental para la administración de los recursos que dispone una empresa en función de generar utilidades en beneficio de la entidad y el colectivo de trabajadores. Por lo tanto la confección de un sistema de costo no se limita a implantar modelos y su metodología sino que constituye un instrumento eficaz para la revisión y la toma de decisiones partiendo de la selección que brinda el mayor beneficio productivo con el menor nivel de gasto.

El análisis del costo mide la eficiencia de los recursos invertidos, además de la conjugación de cada uno de los elementos que conforman el gasto de producción, acorde a los rendimientos productivos obtenidos con la producción total.

El costo de producción es quien nos permite conocer la adecuada utilización y control de los recursos de una empresa, el cumplimiento de la tecnología aplicada, la calidad de la producción obtenida y sus rendimientos que son factores que se derivan de la reducción del costo unitario. Por tal motivo es imprescindible llevar a cabo en nuestras unidades un minucioso análisis de los costos y conocer en que elemento nos estamos excediendo.

La mayoría de las empresas, principalmente las pequeñas definen sus precios de venta a partir de sus fichas de costos y de cómo se comportan los precios de sus competidores, sin saber si ellos alcanzan a cubrir sus costos. La consecuencia inmediata derivada de ésta situación es que los negocios no prosperan.

1.7. Ficha de Costo Estimado y Estándar.

Por cada producto ya sea, principal o auxiliar o servicio productivo que se preste en una empresa, se puede elaborar una ficha de costo estimado o estándar que contendrá todos los costos, como materiales, salarios y otros gastos indirectos que se requieran para su elaboración.

Igualmente servirá para el cálculo del precio de venta, una vez determinado el costo total y el porcentaje de ganancias que se quiere alcanzar, planificado o determinado por el Ministerio de Finanzas y Precios u otras. O sea que se puede conocer por anticipado el costo de su producción y el posible precio de Ventas.

Contendrá igualmente especificaciones técnicas de los materiales a utilizar y calificación de los trabajadores que deben participar y otras de acuerdo a los requerimientos de la producción para su ejecución.

Esta ficha reflejará el costo planificado para una producción determinada, especialmente el costo directo emitiéndose cada vez que sea necesario determinar un costo estimado o estándar, teniendo en cuenta las variaciones existentes de calidad, medidas y precios de los materiales y calificación de la fuerza de trabajo cuando sea necesario, así como las características concretas del taller que lo va a fabricar, pudiéndose dar el caso de una producción igual, tener costos diferentes, dado el taller que los produzca o servicio que se preste.

Este modelo una vez elaborado que puede hacerse por los trabajadores de producción o economía o entre ambos, conservándose una copia en el frente de producción y otra en economía, utilizándose por ambos en su trabajo, en el frente de:

Producción: Para confeccionar las Ordenes de Trabajo, cálculo de precio de ventas, tipos de materias primas, personal necesario, utilización de equipos productivos, utilización de la capacidad instalada, etc.

Economía: Para conocer el consumo planificado de recursos, costo estimado para su comparación con el costo real, confección de los planes, cálculo de la eficiencia planificada, etc.

Este es un documento fundamental para la implantación del Sistema de Costos, para el análisis y control de los resultados en su comparación con los estimados, sirviendo de base para el control del costo real por órdenes específica en la asignación de recursos, debiendo hacerse por cada producto que se fabrique,

haciéndose tantas fichas de costos, como alternativas existan en la fabricación de un mismo producto en la entidad.

Las alternativas estarán dadas por la calidad de los materiales, sus medidas, precio, cantidades a producir, calificación de la fuerza de trabajo, trabajo manual, equipos a utilizar, etc.

Analizar los costos de la empresa es un elemento clave de la correcta gestión empresarial, para que el esfuerzo y la energía que se invierte en la empresa den los frutos esperados.

El análisis de los costos empresariales es sumamente importante, principalmente desde el punto de vista práctico, puesto que su desconocimiento puede acarrear riesgos para la empresa, e incluso, como ha sucedido en muchos casos, llevarla a su desaparición.

Conclusiones del Capítulo I

En el desarrollo de este capítulo se presentó de forma general los fundamentos acerca de la contabilidad y específicamente la relacionada con los costos, donde se consultó una serie de autores y se expusieron sus consideraciones y definiciones, los cuales nos sirvieron de una gran ayuda a la hora de realizar la investigación.

CAPITULO II: Caracterización de la Unidad Administrativa Producciones Varias Jatibonico

2.1. Caracterización de la Unidad. Administrativa Producciones Varias Jatibonico

La unidad Administrativa Producciones Varias Jatibonico se encuentra ubicada en la calle céspedes # 33 Altos e/c Juan Manuel Feijoo y Máximo Gómez .Sus dependencias e instalaciones se encuentran ubicadas en el propio municipio.

La empresa tiene aprobada la categoría III, y cuenta con un promedio de trabajadores de 111, los cuales esta compuesto por:

- mujeres 79
- hombres 22
- técnicos 13
- obreros 57
- dirigentes 8

Nuestra entidad para poder dar cumplimiento a sus planes cuenta con 6 Talleres, de ellos.

- confecciones (2)
- grafica (1)
- metales (1)
- artesanía (1)
- yuraguano (1)

Visión

Lograr mediante una correcta planificación, orientación y control del trabajo, así como a través de una adecuada selección capacitación y preparación de los trabajadores, mantener un eficiente funcionamiento de las estructuras de dirección, lo cual nos ha permitido una transformación en los conceptos de trabajo, así como elevar la eficiencia y eficacia de las organizaciones, la calidad de producciones y servicios, y al atención al hombre.

Misión

Satisfacer las necesidades siempre crecientes de la población en los productos y servicios, fabricados y comercializados, manteniendo niveles de ingresos y a su vez elevando la calidad de los mismos. Lograr la capacitación de clientes, los cuales contribuyen al mayor desarrollo integral, así como elevar la competitividad.

La Producción Mercantil puede alcanzar una estructura de 1420.2 MP en Química 457.3 MP, Confecciones 253.6 MP, Grafica 202.5 MP, Metales 192.3 MP, Artesano 104.6 MP. Aportando a la economía 2232,4 MP, para ello el valor de los activos fijos tangibles 164.9 MP.

Se denomina Producciones Varias por los diversos tipos de producciones que se realizan en los diferentes talleres, que se interrelaciona entre si por lo que las producciones se hacen mas costosas.

La unidad tiene organizado un sistema de gestión en 6 talleres, los cuales realizan su producción fundamental, en cada taller o área de responsabilidad, se han establecido diferentes centros de costo en los que se miden los gastos durante la gestión y la base del cálculo de los costos de producción por surtido siendo éstos el objetivo de la subdivisión.

La materia prima fundamental es el tejido, papel, alambre galvanizado. Cloro, detergente, madera, guano, papel, hilo, para consumir estos productos es necesario someterlos a un proceso con el objetivo de verificar la calidad, y la cantidad que de los mismos se obtendrá

Por sus características y principios de funcionamiento, la economía juega un papel fundamental por ser la base de todas las decisiones que se toman, y su incidencia en la medición de los resultados finales. A continuación exponemos de forma resumida datos económicos y financieros de los últimos 3 años.

Consumo fundamental de la Empresa.

<u>Productos</u>	<u>U/M</u>	<u>Cantidad</u>	<u>Origen</u>
Tejido	M	5000	Nacional
Hilo	ML	100000	Nacional
Papel	T	290000	Nacional
Alambre Galvanizado	T	150000	Nacional
Guano	Pencas	5000	Nacional
Cloro	Lts	10000	Nacional
Detergente	G	30000	Nacional
Agujas de maquinas	U	500	Nacional

2.1.2. Programa Económico

La Unidad Administrativa Producciones Varias Jatibonico posee un plan Técnico Económico, que esta dirigido a lograr el cumplimiento de las producciones varias, con óptima calidad con el objetivo de dar cumplimiento a su misión que es satisfacer las demanda siempre creciente de la población, pues esto es lo que define su contabilidad

2.1.3 La Contabilidad y los Costos de la Unidad Administrativa Producciones Varias Jatibonico.

Esta Unidad tiene un sistema de costo por ordenes de trabajo, el cual debe garantizar los registro y los hechos económicos ocurridos , así como la elaboración de los informes del Balance Económico que son analizados por el Consejo de Dirección., el cual esta integrado por 7 miembros, los que de una forma u otra están relacionados directamente con la producción, todos trabajan en función de lograr el objeto social, se planifican un conjunto de funciones donde se combinan los hombres

y los recursos en busca de mayor eficiencia, se seleccionan los equipos y el personal pero no siempre permite que se alcancen los resultados esperados por el colectivo de trabajadores.

2.1.4- Aplicación de la Matriz DAFO

En la unidad se encuentran detectadas las fortalezas y debilidades, así como las amenazas y oportunidades en el ambiente de la organización, además se llevan a cabo acciones para obtener ventajas de las primeras y reducir los posibles impactos negativos de las segundas. A continuación se muestran los resultados del análisis de la matriz DAFO.

Debilidades.

- Maquinarias y equipos obsoletos.
- Falta de útiles y chirimbolos.
- Mala situación de los embalajes.
- Mala calidad en la ejecución de las labores.

Fortalezas con que cuenta la entidad.

- Mercado seguro.
- Contar con el apoyo del estado.
- Buenas condiciones para su producción.

Amenazas

- limitaciones en el financiamiento de las inversiones,
- incremento de la competencia,
- centralización de la política de precios y regulaciones comerciales,
- agudización del bloqueo económico,
- indisciplina social,
- inestabilidad en los suministros de productores nacionales,
- doble moneda de la población,
- incrementos de los desastres naturales,
- limitación de las acciones publicitarias,
- exceso de control de los organismos rectores del país,

Oportunidades:

- demanda en el mercado,
- reorientación del objeto social de las unidades,
- incremento de intercambios comerciales con otros países,
- incremento del poder adquisitivo del mercado nacional,
- apoyo de las autoridades,
- incremento del poder adquisitivo de la población.

Otras Características.

Valores Compartidos.

- Respeto
- Amistad
- Honestidad
- Inteligencia
- Cumplimiento
- Visión del futuro

Para la visión del futuro tenemos

- Gran espíritu de trabajo,
- Crear nuevas líneas de producción,
- Lograr que todos nuestros productos concurren al mercado.

La entidad cuenta con tres áreas claves:

- Contabilidad
- Producción y comercialización
- Recursos Humanos.

El objetivo de la Contabilidad es controlar de forma eficiente y eficaz los recursos materiales y financieros de la entidad.

Criterios de Medidas

- Disminución de los costos
- Costo x pesos producción Mercantil
- Costo x pesos salario
- VAB x Salario
- Ventas total / gasto total.

El departamento de contabilidad esta dotado del personal adecuado para enfrentar las tareas de su nivel.

- La información contable es revisada antes de tramitarse.
- Los informes contables son oportunos y sencillos.
- Mantener el sistema de costo.
- Mantener la contabilidad certificada.

Los Indicadores económicos inciden en los resultados financieros de la entidad mostrando la verdadera situación financiera que presenta la empresa objeto de estudio,

Producción y comercialización.

Objetivos.

Cumplir el plan de producción del municipio en ambas monedas, con el nivel de eficiencia que se requiere, así como el cumplimiento de los talleres productivos, incluyendo los contratos.

Criterios de Medidas

- garantizar el nivel de materias primas y materiales para las producciones planificadas,
- garantizar el estricto control y empleo de las normas de consumos en cada una de las producciones que se realizan,

- desarrollar la cultura de producción, el cumplimiento de la exigencia técnico administrativo y normalidad técnico económica,
- buscar nuevas variantes productivas para eliminar las interrupciones en los talleres,
- incrementar el nivel productivo de la artesanía, con nuevos prototipos para su mejor comercialización,
- exigir el control de la calidad dentro del proceso productivo para evitar dificultades en la terminación de dicha producción,
- trabajar cada producción por las especificaciones requeridas para cada una de estas las cuales están establecidas mediante documentos.

Recursos humanos

Objetivos.

Controlar, verificar y exigir por el buen funcionamiento de la disciplina laboral de la entidad, y hacer cumplir todas las leyes establecidas al respecto

Criterio de medida

Capacitación

- elaboración del plan anual de capacitación del personal de la entidad, su comportamiento y cumplimiento dentro del periodo establecido,
- Incorporación del personal no idóneo en cursos de superación,
- Incorporación del personal administrativo al nivel superior.

Cuadros.

La entidad cuenta como cuadro, cuenta con el cargo del director, que es nomenclatura de la dirección provincial, a pesar de tener una lista de reservas para la plaza de director, así como el plan de preparación de esta.

Ubicación y Tratamientos de los técnicos graduados.

La misma ha recibido y ubicado los técnicos que han sido asignados para cumplimentar su periodo de adiestramiento, así como que los mismos han recibido el

tratamiento salarial que requieren, como por ejemplo pagos correspondientes a estimulaciones.

Disciplina Laboral.

- discusiones y Análisis de las resoluciones 187 y 188, Horarios de Trabajos y Reglamentos Disciplinarios.
- aprobación del Reglamento Disciplinario Interno de la Unidad Administrativa.
- cumplimiento de lo establecido en ambas resoluciones antes expuesta.

Atención al Hombre.

- Atención diferenciada a los trabajadores de talleres de personas con discapacidad,
- Garantizar la protección salarial a los trabajadores,
- Prestar una debida atención a los custodios de las unidades para evitar una mayor fluctuación.

2.3. Resultados del Diagnóstico.

Para el desarrollo del trabajo investigativo fueron utilizadas instrumento técnicas como son; la observación, revisión y análisis de documentos económicos de los registros contables, entrevistas con el personal de contabilidad y especialistas de la empresa.

Los resultados del diagnóstico se exponen a continuación:

- se elaboran los estados financieros y se consolidan al cierre de cada periodo económico (mes), mostrando la situación económica y financiera de la Unidad
- la Unidad cuenta con el manual de contabilidad y costo emitido por la Empresa Pprovincial,
- los costos totales de la producción están excedidos con respecto al plan, siendo los de mayor incidencia los gastos generales y de administración,
- disminución del margen de rentabilidad de los productos.

- no se presentan oportunamente las fichas de costo al departamento de contabilidad,
- el costo no constituye una herramienta de dirección, para poder efectuar sus análisis oportunamente
- la información presentada a los ejecutivos no se presenta oportunamente y para ser utilizada en la toma de decisiones.
- el método de formación de las partidas de gasto y su distribución se realiza mediante prorrateo a otros centros de costo, sin tener en cuenta la influencia que tienen los cambios tecnológicos lo que incide en la calidad de dichos productos,
- los costos unitarios de producción no son determinados con precisión, ya que los gastos del mes son distribuidos sin establecer un índice de prorrateo,
- no siempre se consideran los cambios de precios de la materia prima para elaborar las fichas de costo por la dinámica del proceso productivo,
- solo se puede toma decisiones sobre la estabilidad de la producción al cierre del mes, pues antes no es permitido el análisis de los costos,
- la planificación del costo de producción se realiza teniendo en cuenta el año anterior sin analizar los factores que pueden influir en las desviaciones del costo para el periodo planificado.

- al examinar los registros de los gastos observamos que estos se realizan mediante cuentas de control, analizándose por centros de costo, y por elementos de gastos según su naturaleza,
- al cierre de cada mes los centros de costos no consolidan los registros primarios del costo y se registra la contabilización de los gastos por elementos y subelementos comprendidos del 110 al 800 en la unidad, cuyo resultado final se obtiene mediante el listado precierre de gasto.

De lo expuesto anteriormente se infiere la necesidad de analizar la situación de los costos de la producción para tomar decisiones que contribuyan a disminuir los costos y con ello incrementar los niveles de eficiencia en la entidad que nos ocupa.

La clasificación de los gastos por elementos comprende: Materias primas y materiales fundamentales, materiales auxiliares, combustibles, energía, salarios, seguridad social, amortización de los activos fijos y otros gastos.

Para determinar el costo de la producción bruta se tiene en cuenta los siguientes elementos

- (-)gastos no relacionados con la producción de mercancías,
- (-)gastos de distribución y venta,
- (-)gastos de dirección,
- (-)impuestos a rebajar- Cargos diferidos,
- (-)variación de la producción proceso/ Insumo,
- (-) variación de la cuenta resultados / Pagos/ o conceptos.

Para determinar el costo de la producción mercantil se tiene en cuenta los siguientes elementos.

- inventario inicial de la producción en proceso,
- inventario final de la producción en proceso,
- (-) variación Producción en proceso. /otros conceptos.

Para determinar el costo de la producción vendida se tiene en cuenta los siguientes elementos

- inventario inicial de la producción terminadas,
- inventario final de la producción terminadas,
- (-)variación producción terminada /Otros conceptos,
- operaciones comerciales.

A continuación se analiza los resultados de producción, el promedio de trabajadores y cómo estos influyen en los costos de producción, el promedio de trabajadores y las jornadas trabajadas en cada período para el cálculo de la productividad del trabajo y el rendimiento con sus respectivas fórmulas para su posterior análisis, ya que estos son indicadores que reflejan la eficiencia de los últimos tres años en la entidad.

Período	Producción MP	Promedio de Trabajadores	Productividad del trabajo
2007	1433.6	87	1.373
2008	1434.3	110	1.086
2009	1440.2	87	1.379

2.4. Análisis de la Productividad del Trabajo.

Productividad del Trabajo: Es el índice que refleja la efectividad del trabajo humano, su eficacia y su rendimiento. Se expresa por la cantidad de bienes producidos en una unidad de tiempo de trabajo. Este es un término relativo, es decir, es la cantidad de producción que realiza un trabajador con un objetivo útil en una unidad de tiempo determinada, una hora, una jornada de trabajo, un mes, etc.

Productividad del Trabajo = Producción Bruta

Promedio de Trabajadores

$$2007 \quad \frac{1433.6}{87} \cdot 12 = 1.373$$

87

$$2008 \quad \frac{1434.3}{110} \cdot 12 = 1.086$$

110

$$2009 \quad \frac{1440.2}{87} \cdot 12 = 1.37$$

87

Existe deterioro en el año 2007 con relación al 2008, pues en el 2008 aumentó la producción y aumentó paralelamente el promedio de trabajadores, y en el caso contrario del 2009 que aumentaron la producción y disminuyeron el promedio de trabajadores.

2.5-Análisis de los costos de la producción

Los costos de producción comprenden los gastos incurridos por los elementos materias primas y materiales, salarios, otros gastos de la fuerza de trabajo, depreciación y amortización y otros gastos monetarios. Además los traspasos recibidos de la propia unidad, siempre que correspondan a actividades integradas, tales como: los gastos de las producciones auxiliares en proceso y los gastos indirectos de producción.

Año 2009.

Unidad Administrativa en general

Conceptos de gastos. UM/ MP	Gastos	Gastos	Desviación
	Plan	Reales	
110-Materias Primas y Mat.	471.0	298.3	172.7
300. Combustible	7.0	6.6	0.4
430-Energía	2.1	1.9	0.2
510-Salario	299.6	370.5	70.9
601-Contribución S Social	37.4	40.4	3.0
601-Seguridad a Corto Plazo	6.0	6.5	0.5
604-Impuesto F Trabajo	61.2	68.6	7.4
701-Amortización.	0.9	1.3	0.4

La información brindada incluye todos los gastos planificados incurridos en los talleres posee utilidad al finalizar el periodo 2009 recayendo la misma solo en el taller la fibra

Los gastos incurridos en la dirección se determinan al final del mes a partir de un índice y prorrateo.

Aunque existe una desviación significativa en los gastos de salario (70.9), los mismos se originaron como resultado del incremento de la producción que de un (plan 1420.3 real se realizaron 1 545.5 para el 108 % cumplimiento (ver anexo 2y 3)

2.5.1 Análisis de los costos de producción por talleres.

Se proponen los siguientes índices llegando a resultados concluyentes.

Ver anexo (4y 5)

1. Costo por peso de materias primas y materiales= $\frac{\text{Total de materias primas y materiales}}{\text{Producción Bruta}}$

2. Costo por peso de combustible= $\frac{\text{total combustible}}{\text{Ventas totales}}$

Solo para la Unidad Administrativa

3. Costo por peso de salario = $\frac{\text{Total del Salario}}{\text{Ventas Totales}}$

4. Costo por peso de otros gastos de = $\frac{\text{total de otros gastos}}{\text{la fuerza de trabajo}}$ $\frac{\text{Total de Ventas}}$

5. Costo por peso de gastos de operaciones = $\frac{\text{Total de otros gastos operaciones}}{\text{Venta total}}$

6. Costo por peso del total de ventas = $\frac{\text{Costo de ventas + gasto de operaciones}}{\text{Ventas Total}}$

7-Costo por peso de la Producción Bruta= $\frac{\text{Total de Gastos}}{\text{Producción Mercantil}}$

Año 2009

Taller El Único

Indicadores	Plan	Real	Desviación	%
Producción	202.5	190.9	11.6	94.3
Ventas	318.4	221.8	96.6	69.7
Materia Primas	67.1	59.2	7.9	88.2
Salario	42.7	41.6	1.1	97.4
Seguridad Social	5.3	5.2	0.1	98.1
Fuerza de Trabajo	10.6	10.4	0.2	98.1
Costo materia p//producción B	0.33	0.31	0.02	93.9
Costo Salario/ Ventas total	0.13	0.19	0.06	146.2
Costo otros g.f.t/ventas total	0.03	0.04	0.01	133.3
Costo otros g. operac./ventas total	0.015	0.022	0.007	146.7
Costo venta+gasto op /venta tota	0.74	0.66	0.07	89.2
Costo PB. Total g/producción b	0.61	0.60	0.01	98.4
Amortización	0.33	0.27	0.06	81.8

1. Costo por peso de materias primas y materiales/producción bruta=0.31
2. Costo por peso de salario/Ventas total=0.19
3. Costo por peso de otros gastos de la fuerza de trabajo/ventas total=0.04
4. Costo por peso de gastos de operaciones/venta= 0.022
5. Costo por peso venta+gasto de operaciones / venta total= 0.66
6. Costo por peso producción /total de gasto/producción:=0.60

Como se puede observar el taller presen dificultades en el gasto salario venta debido a que la adquisición de las materias prima se encareció dando un margen de utilidad mínimo, y la aplicación de las fichas de costo no se realiza oportunamente para poder ver si las producciones realizadas tienen utilidad o no , el plan no esta bien distribuido pues con menos trabajadores trataron de realizar una mayor producción y venta, lo que llevo consigo al no cumplimiento de estos indicadores, los gastos de operaciones tienen un sobregiro de 0.007, ya que las gestiones realizadas para poder adquirir los materiales fundamentales fueron hechas fuera de la provincia lo que trae consigo el

aumento de los gastos de dietas, combustible y alquiler de carros pues la entidad no cuenta con uno apropiado que le permita realizar esta operaciones fuera de la misma.

El gasto salario fuerza de trabajo posee un incremento de 0.01, pues no teniendo las materia primas garantizadas, contrataron obreros no directos a la producción, y la aplicación de las normas de salario no se realizaron oportunamente, ni se discutieron con los trabajadores en las asambleas de la eficiencia

Taller. El Yarey

Indicadores	Plan	Real	Desviación	%
Producción	230.6	59.1	170.9	25.6
Ventas	362.5	7.8	354.7	2.2
Materia Prima	76.5	40.5	36.0	52.9
Salario	48.5	25.3	23.2	52.2
Seguridad Social	6.1	3.2	2.9	52.5
Fuerza de Trabajo	9.9	6.3	3.6	63.6
Costo materia p//producción B	0.33	0.68	0.35	206.1
Costo Salario/ Ventas total	0.13	3.24	3.11	24.9
Costo otros g.f.t/ventas total	0.03	0.80	0.77	2666
Costo otros g. operac./ventas total	0.015	0.69	0.68	4600
Costo venta +gasto op /venta tota	0.73	0.66	0.07	90.4
Costo PB. Total g/producción b	0.61	1.27	0.66	208.2
Amortización	0.33	0.08	0.25	24.3

1. Costo por peso de materias primas y materiales/producción bruta=0.68
2. Costo por peso de salario/Ventas total=3.24
3. Costo por peso de otros gastos de la fuerza de trabajo/ventas total=0.80
4. Costo por peso de gastos de operaciones/venta= 0.69
5. Costo por peso venta+gasto de operaciones / venta total= 0.66
6. Costo por peso producción /total de gasto/producción:=1.27

Este taller presenta serias dificultades en el costo materia primas y materiales /producción bruta, ya que este taller solo se dedica a la confección de prendas de vestir y su principal proveedor es la Textilera Villa Clara, la cual aumentó sus precios de adquisición de las materias primas, por lo que de muestra que no se realizo una discusión previa con los trabajadores de esta problemática, no se confeccionaron las fichas de costo en tiempo y no valoro su utilidad, lo que trajo consigo el encarecimiento de los productos, con un mínimo de rentabilidad económica, también los equipos con los que cuenta este taller no son de alta tecnología por lo que implica que las exigencia de los planes no están de acorde al rendimiento del mismo,, en el caso del costo salario venta presenta dificultades , ya que se pago sin respaldo productivo y las normas de trabajo y salario, no fueron aplicadas correctamente ni oportunamente pues solo cuentan con 5 costureras para poder realizar este, el gasto salario f. trabajo presenta un sobregiro de de 0.80, ya que este indicador formador esta basado en el cumplimiento de las ventas y al no cumplirse las misma se deterioran por lo antes explicado, los mismo se deforma. El costo gasto de operaciones presenta un sobre cumplimiento de 0.68 que no es nada positivo para el taller ya que los mismo tuvieron que realizar gestiones fuera de la provincia, alquilando carros que no están dentro del plan.

Taller El Arte

Indicadores	Plan	Real	Desviación	%
Producción	233.0	225.8	7.2	96.9
Ventas	366.3	265.9	100.4	72.5
Materia Prima	77.3	90.8	13.5	117.5
Salario	49.1	39.1	10.0	79.6
Seguridad Social	6.1	4.9	1.2	80.3
Fuerza de Trabajo	10.0	9.8	0.2	98.0
Costo materia p//producción B	0.33	0.40	0.07	121.2
Costo Salario/ Ventas total	0.13	0.15	0.02	115.4
Costo otros g.f.t/ventas total	0.03	0.04	0.01	133.3
Costo otros g. operac./ventas total	0.015	0.019	0.04	126.6
Costo venta+gasto op /venta tota	0.74	0.66	0.08	89.2
Costo PB. Total g/producción b	0.61	0.64	0.03	104.9
Amortización	0.33	0.38	0.05	115.2

1. Costo por peso de materias primas y materiales/producción bruta=0.40
2. Costo por peso de salario/Ventas total=0.15
3. Costo por peso de otros gastos de la fuerza de trabajo/ventas total=0.04
4. Costo por peso de gastos de operaciones/venta= 0.019
5. Costo por peso venta+gasto de operaciones / venta total= 0.66
6. Costo por peso producción /total de gasto/producción:=0.64

Taller que su producción fundamental es la confecciones de prendas de vestir presenta dificultades en sus costo materia primas materiales producto que su principales proveedores es la Textilera Villa Clara, la cual aumentó sus precios de adquisición de las materias primas, lo que trajo consigo el encarecimiento de los productos con muy poco margen de utilidad, el costo salario fuerza de trabajo tuvo una desviación de 0.01 debido a que sin tener las materia prima y materiales garantizados efectuaron contratos a domicilio lo que significa que no efectuaron una organizada planificación del trabajo y se pago con sin respaldo productivo. También hay que destacar que para lograr este cumplimiento efectuaron alquiler de carros a la empresa trasmina para poder ejecutar el mismo por lo que los gasto de operaciones se distorsionaron en 0.04, el costo de la producción bruta refleja la situación en genera del taller lo que indica que los mismo realizaron una mala planificación y distribución de sus gatos , no fueron discutidos en la asamblea de eficiencia con los trabajadores para buscar nuevas alternativa que puedan resolver la situación del taller. En cuanto a la amortización presenta deterioro producto a que fueron adquiridos equipos nuevos sin estar planificados

Taller El Yuraguano

Indicadores	Plan	Real	Desviación	%
Producción	192.3	129.3	63.0	67.2
Ventas	302.3	149.9	152.4	49.5
Materia Prima	63.8	7.0	56.8	10.9
Salario	40.5	32.8	7.7	80.9
Seguridad Social	5.1	4.1	1.0	80.4
Fuerza de Trabajo	8.4	8.2	0.2	97.6
Costo materia p//producción B	0.33	0.05	0.28	15.2
Costo Salario/ Ventas total	0.13	0.22	0.09	169.2
Costo otros g.f.t/ventas total	0.03	0.05	0.02	166.6
Costo otros g. operac./ventas total	0.015	0.019	0.04	126.6
Costo venta+gasto op /venta tota	0.74	0.66	0.08	89.2
Costo PB. Total g/producción b	0.61	0.40	0.21	65.6
Amortización	0.33	0.23	0.10	69.7

1. Costo por peso de materias primas y materiales/producción bruta=0.05
2. Costo por peso de salario/Ventas total=0.22
3. Costo por peso de otros gastos de la fuerza de trabajo/ventas total=0.05
4. Costo por peso de gastos de operaciones/venta= 0.019
5. Costo por peso venta + gasto de operaciones / venta total= 0.66
6. Costo por peso producción /total de gasto/producción:=0.40

Su producción fundamental esta basada en artículos de alambre, sus principal proveedor es la fabrica de alambre nuevita, la cual por estrategias de ellos también aumentaron los precios del mismo y la venta de este producto lo realizan en divisa , lo que significa que este taller no pudo realizar sus compras pues el mismo no manipula la misma, solo se dedica a la prestación de servicio no teniendo en cuenta las fichas de costo para ver si esta la daban o no margen de utilidad y así poder realizar el pago a los trabajadores

Taller El Artesano

Indicadores	Plan	Real	Desviación	%
Producción	104.6	37.8	66.8	36.1
Ventas	164.4	64.1	100.3	38.9
Materia Prima	34.7	5.2	29.5	14.9
Salario	22.0	33.7	11.7	153.2
Seguridad Social	2.8	4.2	1.4	150.0
Fuerza de Trabajo	4.5	8.4	3.9	186.7
Costo materia p//producción B	0.33	0.14	0.19	42.4
Costo Salario/ Ventas total	0.13	0.89	0.70	684
Costo otros g.f.t/ventas total	0.03	0.13	0.10	433.3
Costo otros g. operac./ventas total	0.015	0.019	0.04	126.6
Costo venta+gasto op /venta tota	0.74	0.66	0.08	89.2
Costo PB. Total g/producción b	0.61	0.64	0.03	104.9
Amortización	-	0.33	-	

1. Costo por peso de materias primas y materiales=0.14
2. Costo por peso de salario=0.89
3. Costo por peso de otros gastos de la fuerza de trabajo=0.13
4. Costo por peso de gastos de operaciones=0.019
5. Costo por peso de ventas=0.66
- 6- Costo por peso de la Producción Bruta=0.64

Taller que solo su producción esta basada en el guano y fibras, materia prima que se les ha ido dificultando pus la empres forestal no permite su corte, no han hechos gestiones para buscar alternativas que suplan la misma por o tanto su plan de producción y venta esta afectado en grandes proporciones, no se realizan las discusiones con los tr4abajadores en las asambleas de eficiencias para poder tomar las decisiones oportuna y correctas, que les permita sacar el taller revertir la situación en que esta . Avalado a todo esto hay que destaca también que las normas de trabajo no esta en correspondencia con lo realizado, han efectuado contratos trabajadores a domicilio sin tener respaldo productivo .por lo tanto este taller deben trabajar por buscar como solucionar sus problemas para llegar hacer eficientes

Taller La fibra

Indicadores	Plan	Real	Desviación	%
Producción	457.3	902.6	445.3	197.4
Ventas	718.9	1192.9	473.9	165.9
Materia Prima	151.6	170.0	79.25	112.1
Salario	96.4	130.0	41.0	134.8
Seguridad Social	12.1	16.5	6.9	42.9
Fuerza de Trabajo	19.7	32.5	9.3	52.8
Costo materia p//producción B	0.33	0.19	0.25	57.6
Costo Salario/ Ventas total	0.13	0.11	0.02	84.6
Costo otros g.f.t/ventas total	0.03	0.02	0.01	66.6
Costo otros g. operac./ventas total	0.015	0.019	0.04	126.6
Costo venta+gasto op /venta tota	0.74	0.66	0.08	89.2
Costo PB. Total g/producción b	0.61	0.16	0.03	104.9
Amortización	0.33	0.23	0.1	69.7

1. Costo por peso de materias primas y materiales=0.08
- 2 Costo por peso de salario/ventas tota=0.04
3. Costo por peso de otros gastos de la fuerza de trabajo=0.008
4. Costo por peso de gastos de operaciones=0.019
5. Costo por peso de ventas=0.66
- 6- Costo por peso de la Producción Bruta.=0.16

Hay que referir que este taller se dedica a la producción de química, artesanía y otros, pero eso no significa que la unidad administrativa realizó una incorrecta distribución de sus gastos y su producción por talleres, puesto este solo cuenta con 12 trabajadores para realizar una producción tan exigente, tampoco tuvieron en cuenta el análisis de las fichas de costo oportunamente, la discusión con los trabajadores. Presenta deterioro el costo otros gastos de operaciones producto a que todos los materiales adquiridos y vendidos fueron realizados fuera de la provincia de Santi spiritus

Conclusiones del capítulo 2

De los 6 talleres analizados, solo la fibra presenta resultados positivos, aunque la unidad termina con utilidad en el período económico del año 2009, los indicadores de los costos se deterioran y sus productos tienen un margen comercial pequeño no ayuda a la obtención de mejores efectos, no se están usando adecuadamente los recursos del estado, no se ahorran los mismos.

Sus producciones son vendidas al costo más el 20 %, y en algunas ocasiones se vende al costo de ventas, al sumarle los gastos de operaciones ya se concretan los resultados desfavorables. La unidad debe trabajar en la disminución de los costos de sus talleres y lograr la eficiencia económica que el país está solicitando.

Después de haber realizado el análisis de los costos de producción de la Unidad Administrativa Producciones Varias Jatibonico, y detectado las principales causas que ocasionan el deterioro de los costos, se propone a la entidad medidas que le darán soluciones a la dirección de la misma para trabajar en la disminución de los costos.

- La Unidad Administrativa producciones Varias Jatibonico debe elaborar el plan de gasto por talleres, para comenzar a trabajar en los mismos.
- Deben trabajar por analizar las desviaciones y causas que inciden en el deterioro de los costos, de la Unidad administrativa Producciones Varias Jatibonico.
- El departamento de contabilidad de trabajar por implementar los registros y otros documentos primarios por área de responsabilidad.
- El departamento de producción de la Unidad Administrativa Producciones Varias debe encaminar todos sus esfuerzos a elaborar y discutir oportunamente las fichas de costo.
- La dirección conjuntamente con los administradores deben realizar análisis de los gastos por talleres semanalmente hasta tanto se logren reducir los mismos.
- valorar y tomar acciones correctivas en los incumplimientos producidos y las incidencias de los gastos de salario en los talleres.

CONCLUSIONES

Al finalizar la investigación se arriba a las siguientes conclusiones:

- el análisis de los fundamentos teóricos que sustentan la investigación del tema demuestran que esta constituye un fenómeno de actualidad que necesita interpretaciones teóricas o acciones prácticas,
- en el diagnóstico se detectaron los valores más significativos de la variación de los indicadores de los costos, en los diferentes talleres,
- los planes de costo posibilitaron el análisis de los mismos y su comparación con los reales,
- al validar los resultados se demostró el deterioro de los costos en la mayoría de las unidades estudiadas, exponiendo que, de las que obtienen ganancia, en su mayoría lo logran por el margen comercial.

RECOMENDACIONES

- Los fundamentos teóricos pueden constituir un material de consulta en la Unidad Municipal de Producciones Varias de Jatibonico para el estudio de los costos, así como para otras entidades.
- El análisis de los costos debe ser sistemático y profundo en todos los talleres según la metodología utilizada en este trabajo, considerando como base una valoración íntegra de los planes de la unidad.
- La dirección y el colectivo de trabajadores de la entidad deben lograr la disminución de los costos, para alcanzar un mejor resultado en los indicadores de los mismos, avanzar hacia la eficiencia, la eficacia y el ahorro de recursos, lo que constituye el centro fundamental de la política económica del país en medio de tan abrumante crisis mundial que abarca todos los espacios de la vida a nivel mundial.

➤ **BIBLIOGRAFIA**

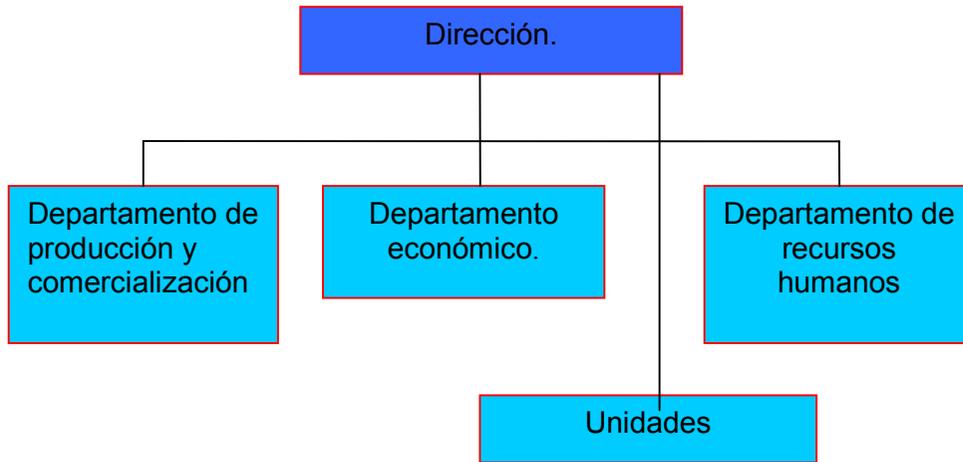
- Amat, Oriol. Contabilidad y gestión de costes / O. Amat –2. ed – Barcelona- Editorial Gestión 2000, 1998—p. 15.
- Anders, T. The structure of production in the norwegian fish processing industry: Anempirical multi-output cost analysis using a hybrid translog functional form / T. Anders, B. Trond. -- Bergen: Center for fisheries Economics Discussion Paper No. 5, 1993.
- Borges Cedeño, A. Trabajo de Diploma: Valoración de los costos de la producción por el logro de una mayor eficiencia en la UBPC El maja.
➤ año 2007.
- Caribano, Leandro. Teoría actual de la contabilidad. Ediciones LCE Madrid.1973.
- Colectivo de autores, Introducción a la Gerencia en las Cooperativas Cañeras.
- Colectivo de autores. El perfeccionamiento empresarial en Cuba. Editorial Félix Varela. La Habana. 1999.
- Cuspineda, Orlando. Costo III / O. Cuspineda, R. Muguercia, M. Benítez, M. Ricard. -- La Habana: /s. n./, 1982. -- 88 p.
- Fernández Pirla, José María. Teoría económica de la contabilidad / J. M. Fernández Pirla. -- Madrid: Ediciones I.C.E., 1970. -- p.7.
- Fuentes Calero, Armando y Rodríguez Rojas, Aguedo. La productividad del trabajo. Editorial de ciencias sociales. Ciudad de la Habana 1981.
- Gonzáles Jordán, Benjamín: Las Bases para las decisiones Empresariales.
- González Pascual, J. (1995): Análisis de la empresa a través de su información económico-financiera, Ed. Pirámide, Madrid.
- Grupo de Perfeccionamiento de las Organizaciones Empresariales e Instituciones del MINFAR. Bases del sistema de costos para la industria -- La Habana: /s. n./, 1989. -- 169 p.
- Guajardo Cantú, Gerardo: Contabilidad Financiera. Segunda Edición. México 1984.
- Guevara de la Serna, Ernesto: Comparecencia en el Programa Televisivo “Información Pública”. Periódico Granma. La Habana. 26 de Febrero de 1964.

- Horngren, Charles T. Contabilidad de Costos / Ch. T. Horngren. -- La Habana: - Instituto Cubano del Libro, 1969. -- 982 p.
- Kennedy, Ralf Dale y Mc Mullen: Estados Financieros, Forma, Análisis e Interpretación. México. Lemusa. Noruega Editores 1996.
- Li David, H. Contabilidad de costos para uso de la gerencia / H. Li David. - México: Diana, 1986.
- Mallo Rodríguez, Carlos. Contabilidad analítica. Cuarta edición. Madrid. Instituto de contabilidad y auditoría de cuentas. 1991.
- Martínez, Juan Antonio. Conferencia sobre el Análisis Económico Financiero
- Moriarity, S., y ALLEN, C. P. (1990): Contabilidad de Costos, Ed. Compañía Editorial
- Name, Alberto. Contabilidad Superior. – La Habana: Editorial Orbe, 1975.
- Página Web Carrera y Éxito-Periódico de Catho – 24º Edición del 12 de Septiembre del 2006.
- Paton, W.A. Manual del contador. – México: Ediciones UTEHA, 1943.
- PCC. Tesis y Resoluciones. Primer Congreso del PCC, D.O.R del Comité Central del PCC. – La Habana, 1976.p.190.
- PCC: El hombre y la Economía en el pensamiento del Che. Compilación de textos. Editora Política. La Habana1982.
- Pedersen, H.W. Los costes y la política de precios. Segunda edición, Madrid. Editorial Aguilar 1958.
- Periódico El Economista de Cuba. Número 1. Año 8. Febrero 2006.
- Polimen, Ralph. Contabilidad de Costos: Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales / R. Polimen, F. J. Fabo, A. H. Aldelberg. -- 2. ed. -- Bogotá: Megrew - Hill, 1989. -- 467 p.
- Rayburn, L. G. (1987): Contabilidad de Costos, Ed. Centrum, Madrid.
- Resolución económica V Congreso del PCC. La Habana 1997.p.15
- Schneider,Erich. Contabilidad Industrial / E. Schneider, Madrid.Editorial Aguilar 1962.
- Tablada Pérez, Carlos. El pensamiento económico de Ernesto Che Guevara / C.Tablada Pérez. -- Ciudad Habana: Editorial Casa de las Américas.
- Vara, Federico y Alcolea, Rolando. Agrotecnia de la caña. Editorial Pueblo y Educación. Ciudad de la Habana. 1983.

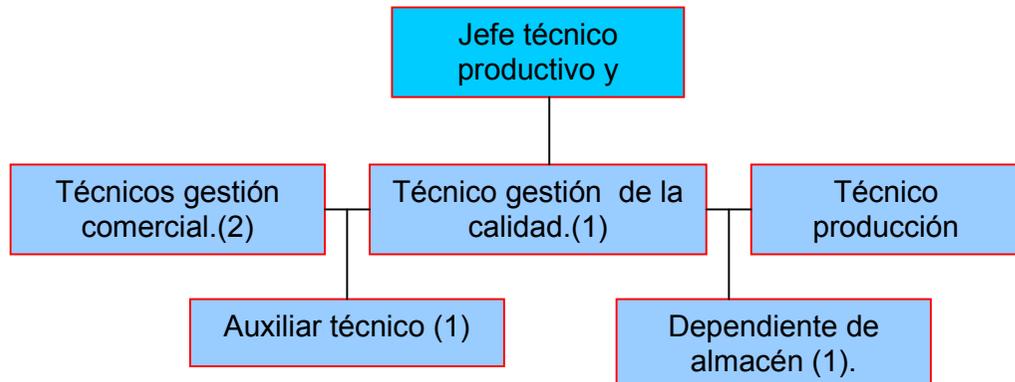
- Vicente, M. La batalla de la competitividad se gana a través de los costos / M. Vicente, F. Repall. -- Valencia: /s. n./, 1998. -- 235 p.

- Weston, Fred J. y Eugene F. Brigham. Fundamentos de Administración Financiera. – México: Décima Edición, 1997.
- www.google.com
- www.pagead2.google syndication.com
- www.monografias.com
- www.universidadabierta.edu.mx

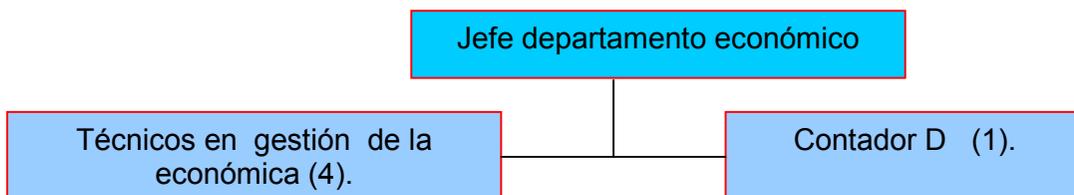
Anexo: 1
Estructura y organigrama funcional
Unidad Administrativa Producciones Varias Jatibonico.



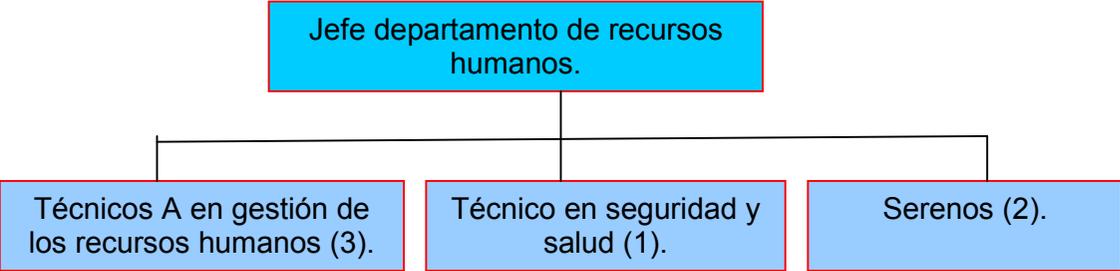
Producción y comercialización:



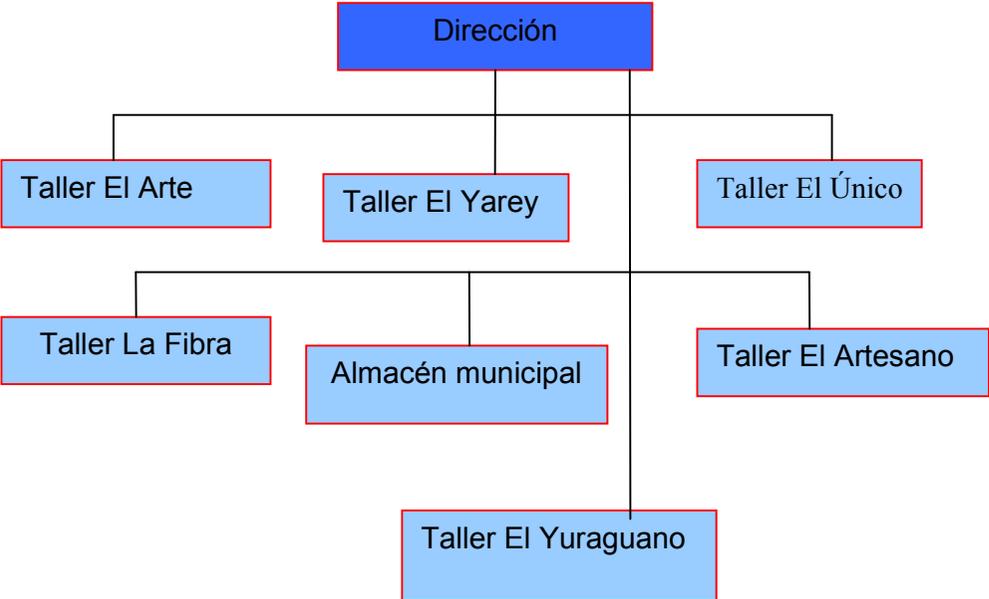
Departamento económico:



Departamento recursos humanos:



Unidades:



Anexo 2

**Unidad Administrativa de Producciones Varias Jatibonico.
Cumplimiento del plan de producción.
Año 2009.**

unidades	<i>Plan moneda nacional</i>			
arte	233.0	225.7	96	(73.0)
yarey	230.6	59.3	25	(171.3)
yuraguano	192.3	129.3	67	(63.0)
único	202.5	190.9	94	(11.6)
fibra	457.3	902.5	197	445.2
artesano	104.6	37.8	36	(66.8)
total	1420.3	1545.5	108	125.2

ANEXO 3

Plan de Venta de La Unidad Administrativa Producciones Varias Jatibonico

UNIDADES	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOST	SEPT	OCT	NOV	DIC	Total
El Arte	21.3	37.7	36.5	31.4	37.7	36.2	29.8	36.2	30.2	23.6	22.0	23.7	366.3
EL Yarey	19.3	36.9	34.6	31.1	37.4	47.6	28.9	31.8	28.8	22.0	22.0	22.1	362.5
Yuraguano	8.2	31.1	25.9	28.3	35.5	48.4	26.7	23.4	25.0	16.3	17.1	16.4	302.3
Fibra	23.6	88.1	67.1	47.2	169.0	53.9	68.2	61.9	61.3	26.7	25.2	26.7	718.9
Artesano	6.7	22.0	10.2	24.0	17.6	16.9	17.6	15.9	17.6	4.7	6.3	4.9	164.4
Unico	15.7	30.7	28.3	29.1	36.9	44.8	28.3	23.5	25.9	18.1	18.9	18.2	318.4
Total	94.8	246.5	202.6	191.1	334.1	247.8	199.5	192.7	188.8	111.4	111.5	112.0	2232.8

Anexo 4

Unidad Administrativa de Producciones Varias Jatibonico. Cumplimiento del Real Agrupado Venta Año 2009.

unidades				
	plan	real	%	variación
arte	366.3	265.9	137	(100.4)
yarey	362.5	7.8	2.2	(354.7)
yuraguano	302.5	149.9	49.5	(152.6)
único	318.4	221.8	69.6	(96.6)
fibra	718.9	1192.9	165	474.0
artesano	164.4	64.0	38	(100.4)
total	2232.8	1902.3	85	330.5

ANEXO 5
Unidad Administrativa Producciones Varias Jatibonico

Indicadores Seleccionados Plan

Talleres	Producción	Venta	Impuesto	Costo de venta	Utilidad en venta	Gasto operaciones
Arte	233.00	366.30	26.80	264.20	75.25	5.49
Yarey	230.60	362.50	26.58	261.40	74.52	5.44
Yuraguano	192.30	302.50	22.17	218.00	147.80	4.54
Fibra	457.30	718.90	52.70	518.40	62.10	10.78
Artesano único	104.60	164.40	12.05	118.50	33.60	2.47
	202.50	318.40	23.34	229.70	65.40	4.78

Anexo 6

**Unidad Administrativa de Producciones Varias Jatibonico.
Cumplimiento Real Agrupado
Año 2009.**

Unidades	Real Agrupado			
	Impuesto	Costo de venta	Utilidad	Gasto de operaciones
arte	34.5	170.9	60.5	5.05
yarey	1.0	5.0	1.79	0.15
Yuraguano	19.4	96.3	34.2	2.85
único	28.7	142.6	50.5	4.21
fibra	154.6	766.7	271.6	22.7
Artesano	8.29	41.2	14.5	1.22

Anexo 7

Desglose del plan de costo por talleres

Unidad Administrativa Producciones Varias Jatibonicvo

2009

El Arte	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	agosto	septiemb	octubre	noviembre	diciem	Total
Costo de mercancías	15.36	27.18	26.32	22.64	27.18	26.32	21.49	26.10	21.77	17.00	15.86	17.00	264.20
Impuesto	1.56	2.76	2.67	2.30	2.76	2.65	2.18	2.65	2.20	1.73	1.61	1.73	26.80
Gasto Material	4.49	7.95	7.69	6.62	7.95	7.63	6.28	7.63	6.37	4.97	4.64	4.99	77.20
utilidad en venta	4.38	7.75	7.50	6.45	7.75	7.44	6.12	7.44	6.21	4.85	4.52	4.84	75.25
Gasto de operaciones	0.32	0.57	0.55	0.47	0.57	0.54	0.45	0.54	0.45	0.35	0.33	0.36	5.49

El Yarey	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	agosto	septiemb	octubre	noviembre	diciem	Total
Costo de mercancía	13.91	26.61	24.95	22.41	26.97	34.32	20.84	22.93	20.76	15.86	15.86	15.93	261.40
Impuesto	1.41	2.73	2.53	2.28	2.74	3.49	2.12	2.33	2.11	1.61	1.61	1.62	26.58
Gasto Material	4.07	7.78	7.29	6.56	7.88	10.04	6.09	6.78	6.07	4.64	4.64	4.66	76.50
Utilidad en venta	3.96	7.59	7.11	6.40	7.69	9.79	5.94	6.54	5.92	4.52	4.52	4.54	74.52
Gasto de operaciones	0.289	0.554	0.519	0.466	0.561	0.714	0.433	0.477	0.432	0.330	0.330	0.331	5.44

El Único	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	agosto	septiemb	octubre	noviembre	diciem	Total
Costo de mercancías	11.30	22.10	20.40	20.90	26.60	32.30	20.40	17.00	18.70	13.10	13.70	13.20	230
Impuesto	1.15	2.25	2.07	2.13	2.70	3.28	2.07	1.72	1.89	1.32	1.39	1.33	23.3
Gasto Material	3.31	6.47	5.96	6.14	7.78	9.45	5.96	4.95	5.46	3.81	3.98	3.83	67.1
Utilidad en venta	3.23	6.31	5.82	5.98	7.59	9.21	5.82	4.83	5.33	3.72	3.88	3.74	65.4
Gasto de operaciones	0.235	0.461	0.425	0.437	0.553	0.675	0.424	0.352	0.389	0.271	0.283	0.273	4.78

La Fibra	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	agosto	septiemb	octubre	noviembre	diciemb	Total
Costo de mercancías	17.0	63.5	48.4	34.0	121.9	38.8	49.2	44.6	44.2	19.3	18.2	19.3	518.4
Impuesto	1.73	6.46	4.92	3.46	12.39	3.95	5.00	4.54	4.49	1.96	1.85	1.95	52.7
Gasto Material	5.0	18.5	14.2	9.9	35.6	11.3	14.3	13.05	12.93	5.63	5.31	5.63	151.4
Utilidad en venta	4.80	18.10	13.80	9.70	34.80	11.10	14.00	12.70	12.60	5.40	5.20	5.60	147.8
Gasto de operaciones	0.36	1.32	1.00	0.71	2.54	0.81	1.02	0.93	0.92	0.40	0.38	0.40	10.78

Yuraguano	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	agosto	septiemb	octubre	noviembre	diciemb	Total
Costo de mercancías	5.9	22.4	18.6	20.4	25.7	34.9	19.3	16.90	18.00	11.80	12.30	11.80	218
Impuesto	0.60	2.20	1.90	2.08	2.60	3.55	1.46	1.72	1.83	1.20	1.25	1.20	22.2
Gasto Material	1.72	6.50	5.50	5.90	7.50	10.20	5.60	4.90	5.30	3.40	3.60	3.50	63.8
Utilidad en venta	1.70	6.40	5.30	5.80	7.30	9.90	5.50	4.80	5.10	3.40	36.50	3.40	62.1
Gasto de operaciones	0.12	0.47	0.39	0.43	0.53	0.73	0.40	0.35	0.38	0.25	0.26	0.25	4.54

Artesano	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	agosto	septiemb	octubre	noviembre	diciemb	Total
Costo de mercancías	4.8	15.8	7.4	17.3	12.6	12.2	12.6	11.30	12.50	3.30	4.50	3.50	119
Impuesto	0.5	1.6	0.7	1.8	1.2	1.2	1.3	1.17	1.29	0.34	0.46	0.36	12.1
Gasto Material	1.4	4.6	2.2	5.0	3.7	3.6	3.7	3.40	3.70	0.99	1.30	1.00	34.6
Utilidad en venta	1.40	4.50	2.10	4.90	3.60	3.50	3.60	3.30	3.60	0.90	1.20	1.00	33.6
Gasto de operaciones	0.10	0.33	0.15	0.36	0.26	0.25	0.26	0.24	0.26	0.07	0.10	0.07	2.47

Ministerio de la Industria Ligera.

Unidad Administrativa Producciones Varias Jatibonico

Anexo 8

Guía para el análisis de documentos:

Objetivo: Analizar de los documentos relacionados con los costos de producción de la Unidad Administrativa Producciones Varias.

Aspectos:

1. se elaboran los estados financieros y se consolidan al cierre de cada periodo económico (mes), mostrando la situación económica y financiera de la Unidad
2. la Unidad cuenta con el manual de contabilidad y costo emitido por la Empresa Pprovincial,
3. los costos totales de la producción están excedidos con respecto al plan, siendo los de mayor incidencia los gastos generales y de administración,
4. disminución del margen de rentabilidad de los productos.
5. se presentan oportunamente las fichas de costo al departamento de contabilidad,
6. el costo constituye una herramienta de dirección
7. la información presentada a los ejecutivos no se presenta oportunamente y para ser utilizada en la toma de decisiones.
8. el método de formación de las partidas de gasto y su distribución se realiza mediante prorrateo a otros centros de costo, sin tener en cuenta la influencia que tienen los cambios tecnológicos lo que incide en la calidad de dichos productos,

9. los costos unitarios de producción no son determinados con precisión, ya que los gastos del mes son distribuidos sin establecer un índice de prorrateo,
10. no siempre se consideran los cambios de precios de la materia prima para elaborar las fichas de costo por la dinámica del proceso productivo,
11. solo se puede tomar decisiones sobre la estabilidad de la producción al cierre del mes, pues antes no es permitido el análisis de los costos,
12. la planificación del costo de producción se realiza teniendo en cuenta el año anterior sin analizar los factores que pueden influir en las desviaciones del costo para el periodo planificado,
13. al examinar los registros de los gastos observamos que estos se realizan mediante cuentas de control, analizándose por centros de costo, y por elementos de gastos según su naturaleza,
14. al cierre de cada mes los centros de costos no consolidan los registros primarios del costo y se registra la contabilización de los gastos por elementos y subelementos comprendidos del 110 al 800 en la unidad, cuyo resultado final se obtiene mediante el listado precierre de gasto.

Ministerio de la Industria Ligera.

Unidad Administrativa Producciones Varias Jatibonico

Anexo 9

Guía para la Observación.

Objetivo: Valorar el modo en que se realiza el análisis de los costos de producción y si el resultado de estos son analizados con los trabajadores de contabilidad de la Unidad Administrativa Producciones Varias Jatibonico.

Aspectos:

1. comprobar si se discute con los obreros el análisis de la fichas de costo.

Si____ No____.

2. se aplica correctamente el prorrateo de los gastos indirectos a los centros de gastos productivos.

Si____ No____.

3. se conoce el presupuesto de gasto por área de responsabilidad.

Si____ No____.

4. se elaboran análisis de los resultados de los costos y sus desviaciones.

Si____ No____

5. verificar si la dirección de la entidad utiliza los análisis periódicos sobre el resultado de los costos y sus desviaciones para tomar decisiones.

Si____ No____

Ministerio de la Industria Ligera.

Unidad Administrativa producciones varias Jatibonico

Anexo: 10

Encuesta a trabajadores:

Objetivo: verificar la actualización de los conocimientos de los trabajadores de la Unidad Administrativa Producciones Varias Jatibonico, respecto a la planificación de gastos por áreas de responsabilidad, así como el dominio sobre los presupuestos de gastos.

Compañero(a):

Se está realizando una investigación relacionada con la planificación de gastos en la Unidad Administrativa Producciones Varias Jatibonico, con el objetivo de contribuir al fortalecimiento de la misma, esperamos sus respuestas sinceras y oportunas. No deben poner nombre

Cuestionario:

1. ¿La unidad dispone de un procedimiento sistemático de atribuir costo a los productos?

Si _____ No _____

2. ¿poseen un sistema de costo que permita conocer el costo de los productos individualmente?

Sí _____ No _____

3. ¿Qué opinión posee de la calidad de la planificación de gastos por áreas de responsabilidad?

Bueno _____ Regular _____ Malo _____

Ministerio de la Industria Ligera.

Unidad Administrativa Producciones Varias Jatibonico

Anexo 11

Entrevista a especialista de contabilidad

Objetivo. Verificar en la unidad administrativa Producciones Varias como es la capacitación del personal del área económica.

1. se realizan capacitaciones periódicas a los especialistas de la Unidad Administrativa Producciones Varias Jatibonico. Sobre los costo

Si_____ No_____

2. conoce si la unidad Administrativa Producciones Varias Jatibonico tiene aplicado el sistema de costo aprobado por el organismo superior,

3. como especialista cuando se detectan las desviaciones significativas se toman a tiempo las acciones correctivas.

Si_____ No_____