

Universidad de Sancti Spíritus.
“José Martí Pérez”

Facultad de Contabilidad y Finanzas.

Trabajo de Diploma

Título: Diseño de un procedimiento para el análisis de los costos por áreas de responsabilidad en la Fábrica de Tabaco Torcido Eladio Rodríguez Méndez de Fomento.

Autor: Nubia Cecilia Herrera Rodríguez.

Tutor: Lic. Jorge Perdomo Hernández.

Curso: 2009-2010



PENSAMIENTO.

Una buena contabilidad y riguroso análisis de los costos permitirían aprovechar al máximo los recursos materiales, laborales y financieros.

Ernesto Che Guevara.

DEDICATORIA.

A mi madre, por estar siempre ahí y ser mi apoyo incondicional en la vida.

A mi novio por darme la inspiración que necesitaba.

A mis suegros que son mi familia también y ayudan a compartir mis alegrías y tristezas.

A todos los profesores que con tanto mérito, dedicación y respeto han sabido inculcarme el amor a la profesión.

AGRADECIMIENTOS.

Este trabajo de diploma se lo agradezco a todos mis compañeros de trabajo que incondicionalmente me apoyaron y ayudaron durante mis estudios.

A todos mis amigos, muy difíciles de mencionar todos.

A mis tíos por la confianza que siempre han depositado en mí.

A alguien que sin conocerme y con solo su buena voluntad me ayudó en todo momento en la confección del trabajo.

Y por último no por ser primordial a mi madre querida porque sin ella nada hubiese sucedido.

RESUMEN.

La presente investigación se desarrolló en la Fábrica de Tabaco Torcido Eladio Rodríguez Méndez con residencia legal en el municipio de Fomento, provincia de Sancti Spíritus. La misma tiene como objetivo principal diseñar un procedimiento para el análisis de los costos por área de responsabilidad. Se realiza el diagnóstico de la situación que actualmente presenta el análisis de los costos por áreas de responsabilidad, donde se infiere la deficiencia existente para realizar dicho análisis impidiendo así el flujo de información necesaria y oportuna para la toma de decisiones. Para el desarrollo de esta investigación se tuvieron en cuenta los métodos análisis- síntesis, histórico- lógico, inducción- deducción y el enfoque sistémico ofreciendo muestra del papel determinante que juega el análisis de los costos por áreas en el desempeño de la institución, con la característica de producción por procesos. La aplicación del procedimiento se sustenta en los datos reales que muestran los estados financieros, presupuestos, libros y demás registros contables así como las informaciones de producción con cierre diciembre 2009, quedando validado el mismo para su implementación. El trabajo está estructurado como sigue: en el primer capítulo se hace la revisión bibliográfica sobre el análisis del costo por áreas de responsabilidad como herramienta de dirección para la toma de decisiones. En el segundo capítulo se expone el resultado del diagnóstico y se propone el procedimiento para el análisis de los costos por áreas de responsabilidad y en el tercer capítulo se establece el procedimiento para realizar el análisis de los costos por áreas de responsabilidad.

ABSTRACT.

The present investigation was developed in the Factory of Bent Tobacco Eladio Rodríguez Méndez with legal residence in the municipality of Fomento, Sancti Spíritus. The same one has as main objective to design a procedure for the analysis of the costs for area of responsibility. It is carried out the diagnosis of the situation that at the moment presents the analysis of the costs for areas of responsibility, where the existent deficiency is inferred to carry out this analysis impeding this way the flow of necessary and opportune information for taking decisions. For the development of this investigation they were kept in mind the following methods: analysis - synthesis, historical - logical, induction - deduction and the systemic focus offering sample of the decisive paper that plays the analysis of the costs for areas in the acting of the institution, with the production characteristic for processes. The application of the procedure is sustained in the real data that show the financial statements, budgets, books and other countable registrations as well as the production informations with closing December 2009, being validated for its implementation. The work is structured as it continues: in the first chapter the bibliographical revision is made on the analysis of the cost by areas of responsibility like address tool for the taking of decisions. In the second chapter the result of the diagnosis is exposed and it intends the procedure for the analysis of the costs for areas of responsibility and in the third chapter the procedure settles down to carry out the analysis of the costs for areas of responsibility.

ÍNDICE.	Pág.
INTRODUCCIÓN.	1
CAPÍTULO I: FUNDAMENTOS TEÓRICOS DEL COSTO.	6
1.1 Conceptos y definiciones de costo.	6
1.2 Clasificaciones de costo.	10
1.2.1 Objetivos de la planificación del costo. Concepto de ficha de costo.	18
1.3 Necesidad e importancia del costo.	19
1.4 Contabilidad por niveles de responsabilidad.	22
1.5 Importancia del análisis de los costos por áreas de responsabilidad.	26
CAPÍTULO II: PROCEDIMIENTO PARA EL ANÁLISIS DE LOS COSTOS POR ÁREA DE RESPONSABILIDAD.	28
2.1 Caracterización general de la Fábrica de Tabaco Torcido Eladio Rodríguez Méndez de Fomento.	28
2.1.1 Breve descripción del proceso productivo del tabaco torcido a mano para la exportación. Centros de costo del tabaco torcido para la exportación.	30
2.1.2 Clasificación de los gastos.	32
2.1.3 Partidas del costo establecidas. Contenido en función de la Fábrica de Tabaco Torcido.	35
2.2 Diagnóstico del análisis de los costos por áreas de responsabilidad en la Fábrica de Tabaco Torcido. Resultados en su aplicación.	36

2.3 Procedimiento para el análisis de los costos por área de responsabilidad.	39
2.3.1 Planificación del costo.	40
2.3.2 Diseño del procedimiento para el análisis de los costos por área de responsabilidad.	42
CAPÍTULO III: PROPUESTA DEL PROCEDIMIENTO PARA EL ANÁLISIS DE LOS COSTOS POR ÁREAS DE RESPONSABILIDAD DE LA FÁBRICA DE TABACO TORCIDO ELADIO RODRIGUEZ MÉNDEZ DE FOMENTO.	45
3.1 Propuesta del procedimiento para el análisis de los costos por área de responsabilidad.	45
CONCLUSIONES.	50
RECOMENDACIONES.	51
BIBLIOGRAFÍA.	52
ANEXOS.	

INTRODUCCIÓN.

La actual situación económica mundial, caracterizada por una creciente globalización, así como los importantes cambios tecnológicos y su avance tan apresurado, exigen a las empresas competir cada vez más con otras a nivel nacional e internacional. Lo que determina la búsqueda de nuevas estrategias encaminadas a lograr un liderazgo en costos, una diferenciación de sus productos y una oferta de alta segmentación.

En la actualidad elevar la eficiencia es un requisito de primer orden, sin embargo, junto a esta lucha ardua de por sí, la complejidad e imperativos de las circunstancias de hoy obligan a ir dando pasos progresivos, paralelos y entrelazados que, a la vez contribuyan a mantener el nivel de exigencia del país, reduciendo la ineficiencia que caracteriza el grueso de la economía y a la par disminuyendo costos en la parte de esta, que tenga condiciones que permitan ir ajustando la recuperación económica sobre bases nuevas de acuerdo con las tendencias externas que posibiliten asegurar ventajas competitivas, duraderas y sostenibles.

El perfeccionamiento empresarial exige de la introducción de nuevas técnicas de gestión que permitan obtener una mayor eficiencia económica, control y reducción de los costos y gastos. Para el logro de tales objetivos se hace necesaria la implementación de presupuestos, métodos y técnicas de análisis y control para la toma de decisiones.

Un estudio de la secuencia de actividades y procesos, unido a sus costos asociados, podrá ofrecer a los directivos de la organización, una visión de los puntos críticos, así como información relativa para realizar una mejora continua que puede aplicarse en el proceso creador de valor. Al conocer los factores causales que accionan las actividades, es fácil aplicar los inductores de eficiencia que son aquellos que influyen decisivamente en el perfeccionamiento de algún atributo de eficiencia de la actividad cuyo afinamiento contribuirá a completar la armonía de la combinación productiva.

Para el desarrollo de la presente investigación se ha seleccionado la Fábrica de Tabaco Torcido Eladio Rodríguez Méndez de Fomento que tiene como situación

problémica el deficiente análisis de los costos por áreas de responsabilidad que posibilite satisfacer las necesidades informativas que requiere la dirección para la toma de decisiones oportunas y que contribuya al incremento de la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos materiales y financieros.

La Fábrica de Tabaco Torcido Eladio Rodríguez Méndez de Fomento objeto de estudio de este trabajo, es una Unidad Empresarial de Base perteneciente a la Empresa Estatal Socialista de Tabaco Torcido de Sancti Spíritus, se dedica a producir tabaco torcido a mano para la exportación y el consumo nacional, por surtidos, según la demanda del Grupo Empresarial de Tabaco de Cuba.

El análisis de los costos por áreas de responsabilidad no se realiza con la profundidad requerida, no permitiendo la definición de problemas medulares que formulen estrategias para lograr la eficiencia. Con las informaciones provenientes del proceso productivo de cada una de las áreas y del área contable, se obtienen elementos indispensables para trazar y evaluar los objetivos a alcanzar, posibilitando a la dirección tomar decisiones que logren niveles adecuados de consumos materiales y con ello una reducción de costos, o cómo mínimo conocer las dificultades más crecientes de la entidad.

Por tal razón el problema científico de la presente investigación lo constituye: *¿Cómo contribuir al análisis de los costos por áreas de responsabilidad para la toma de decisiones?*

En correspondencia con el problema científico la hipótesis de investigación expresa: *que si se diseña un procedimiento para el análisis de los costos por áreas de responsabilidad, posibilitará satisfacer las necesidades informativas que requiere la dirección de la Fábrica de Tabaco Torcido Eladio Rodríguez Méndez de Fomento, para la toma de decisiones.*

Una vez definido el problema científico a cuya solución contribuye esta investigación, así como la hipótesis de la misma, el objeto de estudio teórico *se centra en el análisis de los costos por áreas de responsabilidad*, tomando como objeto de estudio

práctico específico, *la Fábrica de Tabaco Torcido Eladio Rodríguez Méndez de Fomento*.

En correspondencia con la hipótesis de investigación planteada, el objetivo general de la investigación consistió en: *Diseñar un procedimiento para el análisis de los costos por áreas de responsabilidad, que posibilite la toma de decisiones oportuna en la entidad objeto de investigación.*

Este objetivo general fue desglosado en los objetivos específicos:

- Identificar y precisar los diferentes enfoques en materia del análisis de los costos por áreas de responsabilidad, mediante la construcción del marco teórico- referencial de la investigación.
- Diagnosticar la situación actual que presenta la entidad objeto de estudio en cuanto a la aplicación de las técnicas del análisis de los costos por áreas de responsabilidad que posibilite la toma de decisiones oportuna.
- Diseñar un procedimiento para analizar los costos por cada área de responsabilidad.
- Proponer un procedimiento para analizar los costos por cada área de responsabilidad.

El Campo de acción lo constituye:

Costos por áreas de responsabilidad en la Fábrica de Tabaco Torcido Eladio Rodríguez Méndez de Fomento.

Unidad de estudio y decisión muestral.

La población a estudiar son las informaciones de contabilidad, de costos y de producción de la Fábrica de Tabaco Torcido Eladio Rodríguez Méndez de Fomento, constituyendo la muestra a investigar, con criterios de selección, presupuesto, balance de comprobación de saldos de la cuenta producción en proceso e informaciones de producción.

Entre los métodos de investigación utilizados se encuentran esencialmente los siguientes:

- El análisis- síntesis, al estudiar la influencia de los factores que participan en el análisis de los costos por áreas de responsabilidad en la Fábrica de Tabaco Torcido Eladio Rodríguez Méndez de Fomento así como la relación que guardan entre sí.
- El análisis histórico – lógico, en el análisis de la documentación y la literatura con el propósito de determinar la importancia del análisis de los costos por áreas de responsabilidad. (transformaciones que van ocurriendo)
- La inducción –deducción, a partir de razonamientos y observaciones realizadas a los actuales análisis realizados de los costos por áreas de responsabilidad que demuestran su ineficiencia.
- El enfoque sistémico, al determinar el análisis de costos por área de responsabilidad como la realidad a estudiar, precisando los componentes de las interacciones que caracterizan dicho sistema.

Se emplearon técnicas para recopilar datos y efectuar el diagnóstico de la situación que presenta actualmente el análisis de los costos por áreas de responsabilidad como observación directa y entrevistas con los jefes de área.

Para el procesamiento y evaluación de la información se utilizó la computación como medio y los gráficos estadísticos sin excluir el análisis lógico, la analogía, la reflexión y otros procesos mentales que también le son inherentes a toda actividad de investigación científica.

Este trabajo tiene un aporte teórico pues en el mismo se profundiza en los procedimientos para el análisis de los costos por área de responsabilidad, constituyendo una herramienta de dirección para la toma de decisiones. La significación práctica del trabajo se pone de manifiesto en el diseño de un procedimiento para el análisis de los costos por áreas de responsabilidad en la entidad objeto de estudio.

La novedad científica que aporta la presente investigación radica en el diseño eficaz de un procedimiento para el análisis de los costos por áreas de responsabilidad de la Fábrica de Torcido Eladio Rodríguez Méndez de Fomento, lo que permite potenciar y agilizar el proceso de la toma de decisiones, como acción necesaria para alcanzar los resultados eficaces, eficientes y competitivos que precisan, cada vez más, las empresas cubanas.

La actualización e integración de los conocimientos alrededor de temas novedosos relacionados con el análisis por áreas de responsabilidad fundamentan el valor teórico de la investigación realizada.

El valor social se manifiesta, de un lado, en la organización de la participación de los trabajadores de la fábrica en el proceso de gestión y la toma de decisiones, que contribuyen al incremento de la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos, lo que posibilita elevar el nivel de vida en la sociedad.

El valor práctico se expresa con el diseño de un procedimiento para el análisis de los costos por áreas de responsabilidad que contribuye a la toma de decisiones estratégica para lograr el incremento de la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos materiales y financieros.

CAPÍTULO I: FUNDAMENTOS TEÓRICOS DEL COSTO.

El presente capítulo tiene como propósito brindar la fundamentación teórica sobre el costo, sus conceptos y definiciones, necesidad e importancia del costo así como del análisis de los costos por áreas de responsabilidad, el cual constituye una herramienta de dirección para la toma de decisiones.

1.1 Conceptos y definiciones de costo.

La contabilidad de costos tiene como objetivo conocer lo que cuesta producir determinado artículo o prestar un servicio, delimitar las áreas de responsabilidad de la producción y además constituye una herramienta administrativa de mucho provecho para la gerencia, por tanto el fundamento de su existencia es relacionado con la acumulación y el análisis de la información de costos para uso interno por parte de los gerentes, en la planeación, el control y la toma de decisiones.

Según Charles T. Horngren la contabilidad de costos debe dividirse en dos grupos:

Contabilidad gerencial o financiera y contabilidad de costos, siendo completamente diferentes ambos grupos puesto que los objetivos de cada uno son lo suficientemente diferentes como para ser considerados ciencias por separado, a pesar de que muchos economistas entre ellos Neuner consideran la contabilidad de costo como una rama dentro de la contabilidad general¹.

Para John Neuner la contabilidad de costos es aquella que suministra la información analítica relativa a los costos de los productos y servicios generados por la empresa, asumiendo el nivel de desagregación que se considere oportuno en cada situación, a efectos de determinar el valor de las existencias y el costo de los productos vendidos para poder transmitir esta información a los administradores o gerentes, a fin de que se pueda proceder a la confección de los estados contables.

Los objetivos de la contabilidad de costos se resumen en los siguientes:

¹ Horngren, Charles T. Contabilidad de costos. Parte 1. La Habana, 1991. – p.20.

- Proporcionar una información básica para la planificación, control y la toma de decisiones de la empresa a través de:
- Conocer los costos y rendimientos de los agentes productores.
- Calcular los costos de los productos o servicios.
- Establecer los márgenes de los productos.
- Valorar las existencias y los trabajos realizados por la empresa.

Esta información debe ser relevante para que la dirección de la empresa pueda adoptar una serie de decisiones relacionadas con la fijación de precios, comprar o fabricar, cerrar o no una sección, abrir otra, aceptar o no un pedido, dejar de fabricar un producto entre otras.

En lo anterior podemos apreciar que la contabilidad de costos es un subconjunto de la contabilidad gerencial, ya que constituye una fuerte herramienta en manos de la gerencia de la empresa, llegando incluso a ser denominada contabilidad gerencial, sobre lo cual no se está completamente de acuerdo, puesto que en una empresa puede existir contabilidad de costos y sin embargo no haberse desarrollado la contabilidad gerencial, puesto que la misma incluye en su contenido los objetivos de la contabilidad de costos anteriormente mencionados, pero además comprende la preparación de informes financieros para grupos no administrativos, tales como accionistas, acreedores, agencias del estado, entre otros y por supuesto que sirva de fuente para la toma de decisiones.²

Al iniciar el estudio de cualquier campo se necesita familiarizarse con sus conceptos y terminologías. Este proceso de familiarización le brinda al investigador los fundamentos básicos sobre los que se puede establecer la comprensión de los procedimientos, resultados y aplicaciones que encontrará en sus estudios. La

² Neuner, John J. W. Contabilidad de Costos. Pueblo y Educación. Edición Revolucionaria. La Habana, 1973. Parte 1. –p.27.

bibliografía consultada tiene varios términos y conceptos de costos ampliamente aceptados.

Carlos Marx planteó en relación con la categoría de costo que, el precio costo no es, ni mucho menos, una rúbrica exclusiva de la contabilidad capitalista, la substantivación de esa parte del valor se impone prácticamente en todo proceso de producción efectivo de mercancías, pues el proceso de circulación se encarga de hacer revertir constantemente la forma de mercancía que presenta esa parte del valor a la forma de capital productivo, por donde el precio de costo de la mercancía tiene que rescatar constantemente los elementos de producción consumidos para producirlos.

En esta definición se pone de manifiesto la esencia y el contenido del costo de producción como categoría económica destacándose los siguientes aspectos:

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

El costo de producción puede definirse como la expresión monetaria de los recursos empleados en el proceso de producción de las empresas. Incluye los gastos por concepto de materias primas y materiales, combustibles, energía y otros objetos de trabajo consumidos en la elaboración de los productos, los gastos por la remuneración del trabajo, la amortización de equipos, edificios y otros medios de trabajo y otros gastos que se originen como resultado de la actividad que se desarrolle.³

El costo de producción, para el Che, se traduce en gastos de trabajo de la empresa expresados en términos monetarios. Luego la medida valorativa de los gastos de

³ Benítez Miranda, Miguel Ángel. Contabilidad y Finanzas para la Formación Económica de los Cuadros de Dirección Universidad de La Habana 1997. –p.255.

trabajo individual promedio representa el costo de producción que la sociedad considera necesario para la producción de un bien en condiciones normales.⁴

El costo de producción desde el punto de vista cuantitativo representa aquella parte de los gastos sociales de trabajo en que incurre la empresa para la producción de un bien, e incluye los gastos de los factores de la producción. El costo expresa el límite a nivel de empresa de la reposición de los gastos que deben ser recuperados constantemente como parte del proceso de producción normal.

Entre los precios y el costo de producción existe una estrecha relación en tanto que los precios de los factores de la producción, los medios de producción y la fuerza de trabajo entran a formar parte integrante del costo de la producción y este costo a su vez constituye parte integrante del precio por el cual se debe realizar dicho producto-mercancía en las condiciones del socialismo. Reflejando con ello la necesidad de recuperar desde el punto de valor y del valor de uso, las condiciones de la producción y procurar con ello, además, un margen de ganancia, ya que nuestras empresas trabajan en el principio del cálculo económico.

El costo de producción ocupa el lugar central dentro del sistema de indicadores que pueden medir la eficiencia e ineficiencia con que trabaja la empresa. Es la reducción del costo, el hecho esencial para que la empresa sea rentable, es decir, obtenga ganancia, y con ello puedan aumentar los ingresos de los trabajadores y de la sociedad; pueda disminuir el precio del producto y hacer crecer el salario de los trabajadores.

Cuando el costo de producción es mayor que el precio por el cual vende la empresa, es incosteable, pues no es capaz de reponer con sus ingresos, los gastos en los cuales incurrió para producir y mucho menos aportar un excedente económico. Estas empresas deben ser subsidiadas por el Estado, lo que implica que se desvíe hacia

⁴ Díaz O'Farril, Oria. Algunas consideraciones sobre el costo de producción y las ideas del Che al respecto. Material Docente. Santa Clara. UCLV. 1990. -p.8.

ellas una masa de recursos que podrían ser utilizados en reproducir a escala amplia las condiciones materiales y sociales de la sociedad.

Según Polimeni, el costo se define como el valor sacrificado para obtener bienes o servicios. El sacrificio hecho se mide en dólares mediante la reducción de activos o el aumento de pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios. En el momento de la adquisición, se incurre en el costo para obtener beneficios presentes o futuros. Cuando se obtienen los beneficios, los costos se convierten en gastos. Un gasto se define como un costo que ha producido un beneficio y que ya está expirado. Los costos no expirados que puedan dar beneficios futuros se clasifican como activos.⁵

1.2 Clasificaciones de costo.

Con el objetivo de realizar un análisis del costo se hace imprescindible una correcta clasificación de estos. La contabilidad de costos clasifica a los mismos de diferentes formas de acuerdo a la finalidad que se persigue con su estudio.

Los costos son la resultante de la integración de sus tres elementos:

- Materiales: principales bienes que se usan en la producción y que se transforman en artículos terminados.
- Mano de obra: esfuerzo físico o mental gastado en la fabricación de un producto.
- Costos indirectos de fabricación: otras partidas o insumos que, además de los indicados, demanda la producción de un bien o servicio.

El adjetivo "directo" indica la relación de los elementos del costo con el producto que se está fabricando.

⁵ Polimeni y coautores. Contabilidad de Costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Editorial Félix Varela. Segunda Edición, 2005. Parte 1. -p.10.

Los materiales directos son las materias primas que físicamente se convierten en parte del producto terminado.

La mano de obra directa representa el costo de los servicios de los obreros que trabajan directamente con el producto mismo, y no el costo del personal de supervisión o de otro tipo de trabajo que tenga relación indirecta con el producto.

Los gastos generales de fabricación incluyen todos los costos relacionados con la producción de fábrica a excepción de materias primas o mano de obra directa.

Se pueden restringir a tres categorías:

- Materiales indirectos: aceites, lubricantes, materiales de limpieza, suministros de mantenimiento y reparaciones, etc.
- Mano de obra indirecta: salarios de supervisores, empleados, guardianes, personal de mantenimiento, etc.
- Gastos generales de fábrica: depreciación del edificio y equipo de fábrica, seguro de la fábrica, alquiler, impuestos, servicios públicos, etc.

Según Horngren, los costos pueden clasificarse en categorías, por razón de:

1. Cuando fueron calculados, en:

- a. Costos históricos.
- b. Costos presupuestados o predeterminados (por medio de la predicción de costos)

2. Su comportamiento en relación a las fluctuaciones de la actividad, en:

- a. Costos fijos.
- b. Costos variables.
- c. Otros costos.

3. El grado de prorrateo utilizado, en:

- a. Costos totales.
- b. Costos unitarios.

4. Las funciones administrativas con que se relacionan, en:

- a. Costos de fabricación.
- b. Costos de ventas.
- C. Costos administrativos.

5. La facilidad de ser correlacionada con su objeto, en:

- a. Costos directos.
- b. Costos indirectos.

6. La correlación entre el tiempo en que fueron causados y el tiempo en que se producen los ingresos correspondientes, en:

- a. Costos del producto.
- b. Costos del período.⁶

Ralph Polimeni, en su libro “Contabilidad de costo. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales”, aborda una clasificación de costo muy amplia de acuerdo a diferentes categorías:

1. Elementos del costo de un producto.

Los elementos del costo de un producto o sus componentes integrales son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. A continuación se definen los elementos de un producto:

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

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

⁶ Horngren, Charles T. Contabilidad de costos. Parte 1. La Habana, 1991.-p.34

Costos indirectos de fabricación. Son todos los conceptos que se usan para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y todos los otros costos indirectos de manufactura. Tales conceptos se incluyen en los costos indirectos de fabricación porque no se les puede identificar directamente con los productos específicos.

2. Relación con la producción.

Las dos categorías que se basan en su relación con la producción son los costos primos y los costos de conversión.

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

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

3. Relación con el volumen.

Los costos varían ante los cambios en el volumen de producción. Los costos bajo esta categoría se clasifican como: costos variables, fijos y mixtos.

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

Costos fijos: son aquellos en los cuales el costo fijo total permanece constante para un rango relevante de producción, mientras que el costo fijo por unidad varía con la producción. Más allá del rango relevante de producción, los costos fijos variarán. La alta gerencia controla el volumen de producción y es, por lo tanto, responsable de los costos fijos.

Costos mixtos: estos costos contienen ambas características, de fijos y variables, a lo largo de varios rangos relevantes de operación. Existen dos tipos: costo semivariable y costo escalonado.

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

Costo escalonado: la parte fija de los costos escalonados cambia abruptamente en los diferentes niveles de actividad porque se adquieren en porciones indivisibles.

4. Capacidad para asociar los costos.

Un costo se puede considerar directo o indirecto, dependiendo de la capacidad de la gerencia para asociarlos a las órdenes específicas, departamentos, territorios de ventas, etc.

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

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

5. Departamento donde se incurrieron.

Un departamento es la principal división funcional de una empresa. En las empresas manufactureras se encuentran los siguientes tipos de departamentos:

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

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

6. Áreas funcionales.

Los costos clasificados por funciones se acumulan de acuerdo con la actividad realizada. Todos los costos de una organización manufacturera pueden dividirse en costos de manufactura, de mercadeo, administrativos y financieros; y se definen así:

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

Costos de mercadeo. Se incurren en la venta de un producto o servicio.

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

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

7. Período en que se van a cargar a los ingresos.

Los costos pueden también clasificarse sobre la base de cuándo se les va a cargar contra los ingresos.

Costos del producto. Son los costos directa e indirectamente identificables con el producto. Son los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Estos costos no proveen ningún beneficio hasta tanto el producto se venda y por lo tanto se inventarían hasta la terminación del producto. Cuando se venden los productos, los costos totales del producto se registran como un gasto. A este gasto se le denomina costo de los artículos vendidos. El costo de los artículos vendidos se enfrenta con los ingresos del período en el cual se vendieron los productos.

Costos del período. Son los costos que no están directa ni indirectamente relacionados con el producto y que por tanto no se inventarían. Los costos del

período se cancelan inmediatamente, dado que no se puede determinar ninguna relación entre el costo y el ingreso.

8. Relación con la planeación, el control y la toma de decisiones.

A continuación se definen en forma breve los costos que ayudan a la administración en la planeación, el control y la toma de decisiones:

Costos estándar y costos presupuestados. Los costos estándar son aquellos en que debería incurrirse en un proceso particular de producción bajo condiciones normales. El costeo estándar está relacionado generalmente con los costos unitarios de los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, y satisfacen el mismo propósito de un presupuesto. (Un presupuesto es una expresión cuantitativa de los objetivos de la gerencia y es un medio de controlar el desarrollo hacia el logro de esos objetivos)

Costos controlables y no controlables. Los costos controlables son aquellos sobre los cuales pueden ejercer influencia directa los gerentes durante un determinado período de tiempo. Los costos no controlables son aquellos que no están directamente administrados por un determinado nivel de la autoridad gerencial.

Costos fijos autorizados y costos fijos discrecionales. Un costo fijo autorizado surge, forzosamente, cuando se tiene una estructura organizacional básica, por ejemplo, propiedad, planta, equipo y personal asalariado indispensables, etc. Este es un fenómeno de largo plazo que generalmente no se puede corregir sin afectar adversamente la capacidad de la organización para operar, incluso, a nivel mínimo de capacidad productiva.

Un costo fijo discrecional surge de las decisiones anuales de apropiación para costos de reparaciones y mantenimiento, costos de publicidad, entrenamiento de ejecutivos, etc. Es un fenómeno de corto plazo que por lo general se puede corregir permitiendo de ese modo que la organización opere a cualquier nivel deseado de capacidad productiva teniendo en cuenta los costos fijos autorizados.

Costos relevantes y costos irrelevantes. Los costos relevantes son costos futuros esperados que difieren entre cursos alternos de acción y que se pueden eliminar si se cambia o suspende alguna actividad económica.

Costos irrelevantes son aquellos que no se afectan por las acciones de la gerencia. Los costos hundidos son un ejemplo de costos irrelevantes. Los costos hundidos son costos pasados que ahora son irrevocables, tal como la depreciación de la maquinaria.

La relevancia no es un atributo de un costo en particular; un mismo costo puede ser relevante en una circunstancia e irrelevante en otra. Los hechos concretos de una situación dada determinarán cuáles costos son relevantes y cuáles costos son irrelevantes.

Costos diferenciales. Un costo diferencial es la diferencia entre los costos de cursos alternos de acción sobre la base de artículo por artículo. Si el costo aumenta de una alternativa a otra, se denomina costo incremental; y si el costo disminuye de una alternativa a otra, se denomina costo decremental.

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

Costos de cierre de planta. Los costos de cierre de planta son aquellos costos fijos en que se incurriría aún si no hubiera producción.⁷

La clasificación de los costos en las diferentes categorías no debe ser interpretada como definitiva. Charles Horngren, Orlando Cuspineda y otros autores, abordan este tema de diferentes formas, teniendo en cuenta la delineación de los linderos que separan las categorías.

⁷ Polimeni y coautores. Contabilidad de Costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Editorial Félix Varela. Segunda Edición, 2005. Parte 2. -p.31.

1.2.1 Objetivos de la planificación del costo. Concepto de ficha de costo.

La planificación del costo tiene como objetivo: Determinar de forma previa los gastos indispensables para obtener un volumen dado de producción y entrega de cada tipo y de toda la producción de la empresa con la calidad establecida. Existen dos métodos fundamentales para la planificación del costo de producción:

- Método del cálculo analítico.
- Método normativo.

El método normativo es el más adecuado a utilizar en las empresas, pues permite vincular a los obreros y trabajadores con la realización de dicho plan, consiste en la aplicación de normas y normativas fundamentales en la utilización de los equipos, materiales, combustible, fuerza de trabajo y otros, también compatibiliza la sección de costo con el resto de las secciones del plan técnico económico de las empresas y el cálculo del costo planificado por cada área estructural de la empresa.

Este método utiliza dos vías de cálculo para la planificación del costo.

- Costo unitario.
- Presupuesto de gasto.

La primera se ejecuta a partir de la ficha de costo, o sea, costo unitario; para esto es necesario tener primeramente la ficha de costo; de lo cual podemos decir que:

La ficha de costo no es más que el documento básico de la planificación del costo de producción, de una unidad de producto o un lote de productos y su confección se resume en la determinación del costo de cada partida y subpartida de gastos que intervienen en su producción a partir de la multiplicación de las normas de consumo de cada una de ellas por sus respectivos precios y tarifas y su presentación en forma tabulada y totalizada, de manera tal que permita prever con cierta antelación cuál habrá de ser el monto monetario de los recursos a invertir en el proceso de producción para obtener una cantidad determinada de unidades del producto, pero además de ello debe ser lo suficientemente detallada, para propiciar el análisis cuantitativo que resulta de la comparación posterior de los hechos reales con lo que

en ella se previó a los efectos de permitir la toma de medidas oportunas para el control de los recursos invertidos, o sea, es el documento fundamental y necesario para llevar a cabo la planificación del costo.

Los factores que integran la ficha de costo son:

- Materias primas y materiales.
- Salario y seguridad social.
- Otros gastos directos.
- Gastos indirectos de fabricación.
- Gastos de dirección.

Para la confección de la ficha de costo las normas de gasto deben responder a un determinado volumen de producción. Los gastos indirectos y de dirección son difíciles de identificar en el producto, por tanto ambos se obtienen a partir de presupuestos y se aplican mediante tasa o coeficiente.

Estos presupuestos de gastos permiten resumir y reflejar en términos monetarios los recursos a emplear y preferentemente sobre la base de las normas y normativas existentes.

1.3 Necesidad e importancia del costo.

Según Orlando Cuspineda la importancia del costo como categoría económica podemos derivarla, en primer lugar, de la necesidad que existe en el socialismo de la medición de los gastos de trabajo, producto del nivel de desarrollo de la productividad del trabajo y el carácter de este, en segundo lugar, por la necesidad de comparar los gastos con los resultados obtenidos en la actividad económico-productiva de las diferentes empresas. Ambos aspectos responden a intereses propios de la sociedad socialista, condicionados por la necesidad del cumplimiento de la ley económica fundamental que plantea: el aseguramiento del completo bienestar y el libre desarrollo universal de todos los miembros de la sociedad por la vía del crecimiento y del perfeccionamiento incesante de la producción social.

Para lograr estos objetivos es necesaria una utilización racional de todos los recursos de la sociedad de una forma organizada y dirigida, y esto se logra a través del desarrollo planificado proporcional de la economía socialista, que se cumple en la práctica mediante la planificación de la economía nacional.

La necesidad objetiva de la planificación de la economía nacional se debe a la existencia de la propiedad social sobre los medios de producción de acuerdo a un plan estatal único. La organización planificada proporcional de la producción comprende la utilización de las relaciones monetario-mercantiles por la sociedad, con un nuevo contenido económico en relación con las existentes en el capitalismo; la presencia objetiva de las relaciones monetario-mercantiles en la economía socialista determina la existencia de categorías económicas financieras tales como: precio, crédito, interés, entre otros.

La formación de los precios en el socialismo tiene un carácter planificado, carácter que con el desarrollo de la economía se acentúa aún más. Esto significa que todos los principales procesos de formación de los precios, cada vez en mayor medida, responden al plan elaborado con anterioridad. El principio metodológico fundamental de la planificación de los precios consiste en que éstos deben, en la mayor medida, reflejar los gastos de trabajo socialmente necesarios. De esta manera responderán de forma más completa a las exigencias de la planificación económica.

Estos precios posibilitan utilizar de forma efectiva los indicadores de valor para el establecimiento de las correctas proporciones de la economía nacional, comparar los gastos y los resultados de la producción con el objetivo de organizarla bajo el principio de máxima producción con gastos mínimos.

Toda fundamentación científica de los precios que refleje los gastos de trabajo socialmente necesarios, se logra por distintas vías, entre las cuales se encuentra: el perfeccionamiento del cálculo de los gastos en el costo de producción como base de partida de los precios.

Es importante señalar que para lograr que el costo pueda servir de base para la fijación de los precios, este debe reflejar los gastos en la producción y venta de los productos de una forma científicamente argumentada.

La esencia de por que es el costo de producción la base de partida para la fijación de los precios esta dado precisamente porque, como se explicó anteriormente, él representa en expresión monetaria la mayor parte del valor del producto. Luego, podemos afirmar que el costo en la economía reviste una gran importancia, por cuanto constituye la base de partida de la fijación de los precios, dependiendo de la base y principios sobre los cuales estos se establezcan, el estímulo al progreso técnico, el desarrollo proporcional de las ramas de la economía nacional, el ahorro de materias primas y materiales, los combustibles, el trabajo y la elevación del bienestar del pueblo.⁸

En los lineamientos del costo establecidos en las normas generales de contabilidad se plantea que es indispensable en cualquier sistema de dirección económica asegurar el papel del costo en la planificación económica del país mediante mecanismos ágiles que permitan su cálculo con un elevado grado de confiabilidad.

El costo constituye un elemento normativo y evaluador de la gestión de la entidad, de aquí su importancia como herramienta de dirección, por lo que se requiere por parte del personal dirigente, el dominio de los aspectos que caractericen su contenido.

Es importante destacar que la determinación de los costos no atañe sólo a las empresas, sino que deben constituir actividades obligadas en aquellas unidades presupuestadas que tengan autorizadas actividades productivas y comerciales con peso económico significativo.

El costo es la suma de gastos de toda naturaleza, expresada monetariamente, que se aplica en una producción o servicio determinado.

⁸ Cuspineda Rodríguez, Orlando. Principios para la planificación, registro y cálculo del costo de producción. Editorial Pueblo y Educación. La Habana 1986.

El costo constituye una importante herramienta de dirección ya que el mismo permite analizar el comportamiento de los gastos asociados a una producción, un servicio o actividad determinada, así como valorar las posibles decisiones a tomar para permitir maximizar las utilidades, lograr la mayor calidad o permitir la obtención de los objetivos propuestos con el mínimo de gastos de recursos posibles.

La utilización del costo juega un importante papel en la planificación de los recursos materiales, financieros y laborales, tanto de los requeridos en la producción, servicios o actividades, como en los consumidos por las diferentes subdivisiones estructurales de las entidades.⁹

1.4 Contabilidad por niveles de responsabilidad.

Una de las responsabilidades más importantes de los contadores gerenciales es asegurar la contabilidad de los recursos la cual se describe como la implementación de un sistema que esté de acuerdo con las responsabilidades organizacionales. Este sistema de reporte contribuirá al uso efectivo de los recursos y a la medición de ejecución administrativa. La transmisión de las metas y objetivos de la gerencia a través de la organización en forma de responsabilidades asignadas, es una base para identificar las áreas de responsabilidad. Los contadores gerenciales deben suministrar un sistema contable y de reporte que acumule e informe sobre los ingresos aprobados, gastos, activos, obligaciones e información cuantitativa relacionada, para los gerentes. Estos tendrán luego un mejor control sobre tales elementos.

Cuando una compañía crece, la alta gerencia tiene que reevaluar continuamente reorganizar y delegar muchas de sus responsabilidades. En el punto donde es deseable o necesario separar unidades físicas de la organización, la alta gerencia

⁹ Perfeccionamiento de la Actividad Económica. Sistemas y subsistemas del Modelo de Gestión Económica Financiera del Ministerio de Educación Superior. Editorial Félix Varela. La Habana 2002.

tiene que decidir, primero, cómo dividir las responsabilidades y las actividades y segundo, como coordinar los segmentos descentralizados.

Determinar el grado de autoridad y responsabilidad que se debe descentralizar, es un problema a todos los enfoques para agrupar las actividades. Este dependerá tanto de la capacidad de las personas para responsabilizarse por decisiones de nivel bajo, de la factibilidad de coordinar las diferentes operaciones y del impacto de las decisiones descentralizadas sobre otras unidades de la compañía.¹⁰

Ventajas de la descentralización:

1. La alta gerencia tendrá que dedicar más tiempo a la planeación general, en vez de estar agobiada con decisiones diarias de rutina.
2. La tarea de toma de decisiones se distribuye entre más personas; así cada persona tendrá tiempo suficiente para dedicar a los asuntos la atención adecuada.
3. Se puede lograr un mejor control en la medida en que el gerente pueda moverse más rápidamente para efectuar las correcciones requeridas.
4. Los gerentes están más motivados en la medida en que tienen más control sobre los aspectos que miden su desempeño.
5. Va a ser más probable que los gerentes ejerciten su iniciativa, investigando sobre las entradas de mínimo costo, la comparación continua de los costos internos y externos tiende a mejorar el control sobre los costos internos.
6. La descentralización actúa como un programa de entrenamiento no intencional, en el cual a medida que los gerentes se vuelven más eficientes en

¹⁰ Polimeni y coautores. Contabilidad de Costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Editorial Félix Varela. Segunda Edición, 2005. Parte 2. -p. 723.

la toma de decisiones, ellos se tornan más calificados para posiciones gerenciales de alto nivel.

Previo al diseño de un sistema de contabilidad, debe efectuarse un completo estudio de la organización. Las líneas de autoridad deben aclararse antes de determinar el sistema de responsabilidad. Si la autoridad y la responsabilidad se han establecido correctamente, habrá una estructura de niveles administrativos en la que cada uno tendrá un centro de responsabilidad o esfera de responsabilidad con autoridad para la toma de decisiones dentro de la esfera establecida. La contabilidad por niveles de responsabilidad suministrará los medios para identificar los costos con los gerentes responsables principales de la incurrencia de los costos en particular. Por lo general, el sistema deberá estar establecido de tal forma que los costos puedan automáticamente identificarse con las personas responsables por él, desde los niveles más bajos. Los gerentes no están sometidos a un control diario de sus decisiones, pero están llamados a dar explicación de ellos por medio de la contabilidad por niveles de responsabilidad.

Cuando una organización se divide en segmentos con gerentes que tiene responsabilidad sobre áreas (actividades) específicas, estas áreas (actividades) segmentadas son conocidas como centros de responsabilidad. Tres tipos de centros de responsabilidad son comunes a la mayoría de los sistemas de contabilidad por áreas de responsabilidad: el centro de costo, el centro de utilidad y el centro de inversión.

Un centro de costo es un segmento de una organización al cual le ha sido asignado solamente el control sobre la incurrencia de costos. Un centro de costo no tiene control sobre las ventas o actividades de mercadeo.

Un centro de utilidad es un segmento de una organización al cual le ha sido asignado el control sobre ambos, la generación de ingresos y la incurrencia de costos.

Un centro de inversión difiere de un centro de utilidad en que aquel tiene control no solamente sobre la generación de ingresos y la incurrancia de costos, sino también sobre la adquisición de activos del centro de inversión.

La mayoría de los sistemas de contabilidad de costos fueron diseñados originalmente para acumular y distribuir los costos del producto o el costo del inventario y como control general de costos. Las cuentas fueron establecidas para ello de acuerdo a las necesidades del estado de ingresos y del balance general. Este sistema operaba bien para indicar en que se gastaba el dinero, pero no funcionaba para bien determinar quién era el responsable de la incurrancia de los costos y cómo tomar medidas correctivas rápidas si fueran necesarias.

La contabilidad por niveles de responsabilidad, es definitivamente un enfoque diferente a la acumulación de costos con un cambio en el énfasis del costeo de productos a la evaluación del desempeño. Es un sistema diseñado para acumular y reportar costos a través de niveles individuales de responsabilidad. Cada área de supervisión se encarga tan solo de los costos por los cuales es responsable y sobre los cuales tiene control.

La contabilidad por niveles de responsabilidad es con frecuencia mal catalogada como una técnica de control. Por el contrario, la contabilidad por niveles de responsabilidad es una técnica de planeación y control.

Los controles principales para la incurrancia de los costos son:

1. Un plan de organización que establezca los objetivos y las metas por alcanzar.
2. La delegación de autoridad y de responsabilidad por las incurrancia del costo a través de un sistema de políticas y procedimientos.
3. La motivación de los individuos mediante el desarrollo de estándares de ejecución conjuntamente con los incentivos.
4. La presentación oportuna de informes y el análisis de excepciones entre las metas y la ejecución por medio de un sistema de registros e informes.

5. Un sistema de evaluación o auditoría interna para asegurar que las variaciones desfavorables se indiquen con claridad y que la acción correctiva y el seguimiento se apliquen. ¹¹

1.5 Importancia del análisis de los costos por áreas de responsabilidad.

El correcto funcionamiento de cualquier sistema de producción lo constituye el análisis de los costos ya que el mismo representa un medio imprescindible para el control del cumplimiento de los planes y el estudio de los resultados de la empresa, posibilitando tomar decisiones, con el fin de garantizar el uso racional de los recursos materiales y financieros.

En la actualidad se comienza a apreciar el panorama, mostrando la necesidad de aplicar métodos y técnicas del análisis de costo que unido al grado de autonomía que va ganando el sector empresarial, propiciará a los directivos lograr controles ágiles con vista a facilitar la toma de decisiones y a tener una administración más eficiente.

El análisis de los costos por área de responsabilidad permite evaluar la actuación de cada colectivo laboral y fijar la responsabilidad individual de su dirigente, determinar los conceptos de gastos que se exceden o disminuyen, entre los aspectos que deben evaluarse y que determinan las variaciones de los gastos en que se incurren por las diferentes áreas, ejemplo: Excesos en las normas de consumo establecidas, mala calidad en la confección del producto por violaciones de las especificaciones y parámetros orientados así como la utilización de materias primas no idóneas.

A través de dicho análisis se puede hacer el diagnóstico de la entidad, que es en consecuencia el análisis de todos los datos relevantes de la misma para determinar donde están los puntos débiles y fuertes. Para que el diagnóstico sea útil se han de dar las siguientes circunstancias:

¹¹ Polimeni y coautores. Contabilidad de Costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Editorial Félix Varela. Segunda Edición, 2005. Parte 2. –p. 733

- Debe basarse en el análisis de todos los datos relevantes.
- Debe hacerse a tiempo.
- Ha de ser correcto.

El análisis de los costos por áreas de responsabilidad es una herramienta imprescindible en manos de la dirección que permite disponer de informaciones que resultan de gran utilidad para la adopción de decisiones con el objetivo de reducir los costos de producción.¹²

¹² Seminario para la realización de los análisis por áreas de responsabilidad. Empresa de Tabaco Torcido Sancti Spíritus. 2007

CAPÍTULO II: PROCEDIMIENTO PARA EL ANÁLISIS DE LOS COSTOS POR ÁREAS DE RESPONSABILIDAD.

Como se ha planteado en el capítulo I, el análisis de los costos por áreas de responsabilidad es una herramienta imprescindible en manos de la dirección que permite disponer de informaciones que resultan de gran utilidad para la adopción de decisiones con el objetivo de reducir los costos de producción. Es por eso que en el presente capítulo se propone un procedimiento para el análisis de los costos por área de responsabilidad en la Fábrica de Tabaco Torcido Eladio Rodríguez Méndez de Fomento.

2.1 Caracterización general de La Fábrica de Tabaco Torcido Eladio Rodríguez Méndez de Fomento.

La Fábrica de Tabaco Torcido Eladio Rodríguez Méndez, situada en el municipio Fomento es una Unidad Empresarial de Base de la Empresa Tabaco Torcido Sancti Spiritus, cuyo objeto social fue aprobado mediante Resolución número 841 de fecha 28 de enero del 2005, ampliado luego por la resolución 2573 de fecha 25 de octubre del 2005, ambas de José Luis Rodríguez García en su calidad de Ministro de Economía y Planificación encontrándose autorizadas entre otras las siguientes actividades:

- Producir y comercializar de forma mayorista tabaco torcido a mano, con destino al Grupo Empresarial TABACUBA y a la Empresa de Abastecimiento Técnico Material a la Industria del Tabaco, en moneda nacional.
- Comercializar de forma mayorista con otras empresas industriales del Grupo TABACUBA, tabaco torcido en proceso y los excedentes de habilitaciones, cajonería, materias primas, materiales y otros renglones utilizados para la producción de tabaco torcido y sus subproductos, en moneda nacional.
- Comercializar de forma mayorista, desechos de tabaco para la producción, a entidades del sistema, en moneda nacional.

Teniendo además la Fábrica de Tabaco Torcido Eladio Rodríguez Méndez los siguientes objetivos estratégicos:

- 1- Lograr una integración de los procesos que permita el desarrollo de las competencias laborales para garantizar a la entidad de Tabaco Torcido Sancti Spíritus de un capital humano altamente competitivo, eficiente y eficaz, contribuyendo de forma continua a su desarrollo.
- 2- Lograr los niveles de producción planificados sobre la base de la mejora continua de la calidad del producto.
- 3- Mantener el perfeccionamiento constante del Sistema Contable y Financiero, que refleje de forma cada vez más eficiente los hechos económicos y permita descubrir y actuar sobre posibles desviaciones.

La fábrica perfectamente identificada con la situación actual del país, asume la siguiente misión y visión:

Misión:

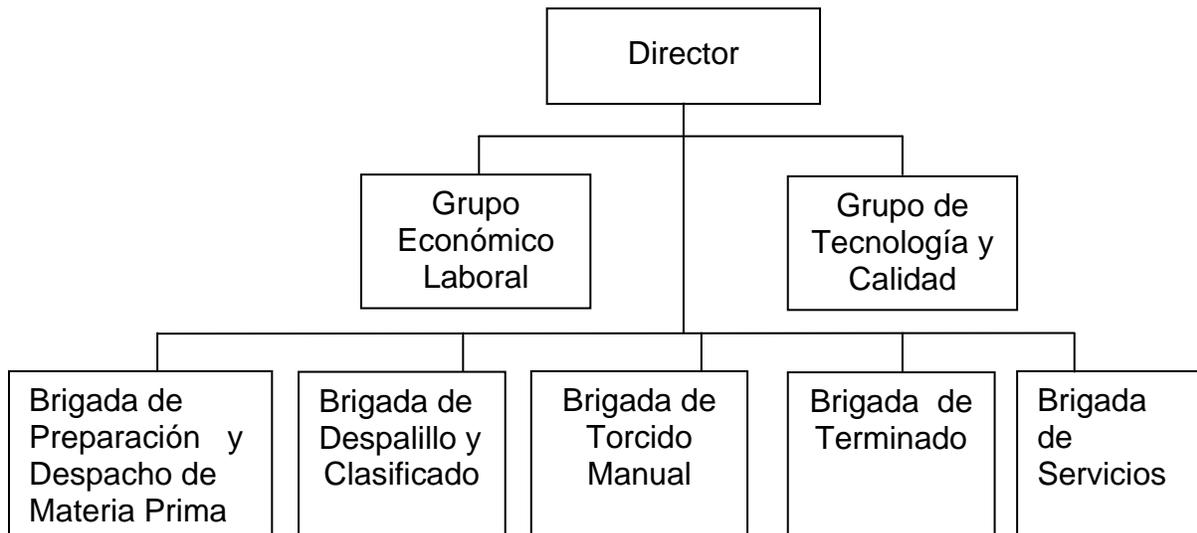
Producir tabaco torcido a mano para la exportación y el consumo nacional, por surtidos, según la demanda del Grupo Empresarial de Tabaco de Cuba.

Visión:

Ser modelo de Entidad Estatal Socialista de alto reconocimiento social en el aporte al país, con elevado nivel de eficiencia y eficacia. Dotado de un capital humano calificado y competente y con sentido de pertenencia.

La fábrica de Tabaco Torcido Eladio Rodríguez Méndez es una unidad que cumple su misión con excelencia, posee contabilidad confiable, certificación de su Sistema de Gestión de la Calidad ISO 9001/2000 en todos sus productos, se destaca en la emulación y cuenta con un colectivo competitivo, unido y colaborador que lo ha convertido en centro de referencia nacional.

Estructura de la entidad



2.1.1 Breve descripción del proceso productivo del tabaco torcido a mano para la exportación. Centros de costo del tabaco torcido para la exportación.

La fábrica recibe las materia primas que se compran para la elaboración de los famosos HABANOS la cual pasa por un proceso de preparación de las mismas hasta dejarlas listas para torcer los tabacos, este proceso comienza con el zafado del envase en que se recibe el tabaco en rama, separar las gavillas y mojarlos con agua. Posteriormente pasa al despalillo donde se separa la vena central de la hoja, seguidamente las hojas son clasificadas por tipos de capas de acuerdo al tamaño, calidad, color, matiz y otras cualidades. A continuación se le entrega al torcedor varias clases de materias primas para que elabore las diferentes vitolas.

Una vez elaboradas las mismas éstas son almacenadas y fumigadas, el proceso continúa en el departamento de adornado de cajones el cual consiste en habilitar el cajón que sirve de envase al tabaco torcido. Seguidamente se seleccionan los puros de acuerdo con su color y matiz, se le coloca el anillo que identifica cada vitola pasando al departamento de fileteado o terminado, donde según el envase en el cual se presenta el producto se hacen mazos con una cantidad determinada de unidades, o se remata el cajón, colocándole los filetes, la papeleta, el clavo, tapa clavo y el

sello de garantía, seguidamente se transfieren al departamento de embalaje donde son colocadas las cajitas en las cajas de embalaje hasta quedar listas para su comercialización.

Centros de Costo del Tabaco Torcido para la Exportación.

101	Zafado y Moja	Proceso de zafar el envase en que se recibe el tabaco en rama, despegar las gavillas y mojarlo con agua.
102	Despalillo y Rezago de Capa	Proceso de separar el palito de la vena central de cada hoja así como seleccionar las hojas de capa de acuerdo con el tamaño, calidad, color, matiz y otras cualidades, en relación con el puro que va a torcer el tabaquero.
104	Ligada	Conjunto de varias clases de materias primas que se entregan al torcedor para la elaboración del tabaco.
111	Torcido o Galera	Elaboración de la vitola por el torcedor.
121	Escogida de colores	Labor de seleccionar los puros de acuerdo con su color y matiz.
122	Anillado	Colocación del anillo que identifica cada vitola.

123	Adorno de cajas	Proceso de habilitación del cajón que sirve de envase al tabaco torcido, que consiste en ponerle en el interior un papel blanco para evitar que el producto pueda mancharse con la resina de la madera, así como colocarle la vista, bofetón, los largueros, los costeros y la cubierta.
124	Fileteado y terminado	Operación en que según el envase donde se presente el producto, se hacen mazos con una cantidad determinada de unidades, o se remata el cajón colocándole los filetes, la papeleta, el clavo, el tapa clavo y el sello de garantía, puede incluir el embalaje de los cajones.

2.1.2 Clasificación de los gastos.

Al clasificar los gastos estos se deben agrupar atendiendo a diferentes principios o criterios como son los siguientes:

Principio.

1. Por su incorporación al producto.
2. Por su participación en el proceso productivo.
3. Por su naturaleza, seguimiento y destino.
4. Por la responsabilidad de su control.

Clasificación.

- Directos e indirectos.
- Productivos y no productivos .
- Elementos y partidas.
- Controlables y no controlables.

5. Por su comportamiento en relación con el volumen de producción. Fijo, variables, semifijos y semivARIABLES.

Gastos que se incluyen en el costo de producción.

Se incluyen en el costo de producción todos los gastos asociados al consumo de materias primas y materiales, combustible y energía; los gastos de fuerza de trabajo, salarios, seguridad social y utilización de la fuerza de trabajo, los correspondientes a la amortización de los activos fijos tangibles e intangibles y los otros gastos monetarios que se originan en el proceso de producción.

Son característicos de la actividad industrial de tabacos torcidos entre otros:

- Los consumos de materias primas como capas, capote, fortaleza y picadura.
- Los materiales usados para la presentación, envase y terminado de los tabacos, así como otros materiales que se emplean en apoyo a la producción.
- Los gastos de salario, vacaciones y seguridad social de los trabajadores que intervienen en el proceso productivo, así como el aporte por la utilización de la fuerza de trabajo.
- Los gastos de amortización de los activos fijos tangibles.
- El valor no depreciado de los activos fijos dados de baja antes de concluir su vida útil.
- El desgaste de los útiles al momento de causar bajas.
- Las mermas y residuos recuperables.
- Los gastos indirectos de producción por la tasa de distribución con que se aplican a las diferentes producciones.

Gastos que no se incluyen en el costo de producción.

- Los gastos de distribución y venta.
- Los gastos y pérdidas incurridos por paralizaciones e interrupciones de fábricas.
- Los gastos de capacitación y aprendizaje.

- Los faltantes y pérdidas materiales así como las mermas y deterioros en exceso a las normas establecidas.
- Los gastos correspondientes a años anteriores no registrados en su oportunidad.
- Los intereses y gastos por servicios bancarios, gastos financieros, multas y moras por incumplimientos de pagos.
- Los pagos efectuados a partir de la distribución de la ganancia.
- Los gastos financiados por el presupuesto de inversiones.
- Las pérdidas por desastres naturales, de acuerdo a las disposiciones vigentes y los gastos relacionados con la prevención o la liquidación de las consecuencias de los mismos.
- Los gastos sufragados mediante los fondos de estímulos económicos y otros fondos especiales a partir de la ganancia, de los otros ingresos, de asignaciones con fines especiales y de otras fuentes.
- Los gastos vinculados con la satisfacción de las necesidades de vida, salud, deporte y trabajo cultural educativo de los trabajadores de la empresa y sus familiares.
- Los gastos generales y de administración.
- Otros gastos considerados como afectaciones directas al resultado.

Clasificación de los gastos por elementos y subelementos.

La agrupación de los gastos por elementos permite la cuantificación de los recursos materiales, laborales y monetarios en los cuales se expresan los gastos de trabajo vivo y pretérito, los elementos indican los conceptos de los gastos según su naturaleza. Esta forma de agrupación sigue como criterio reunir los gastos en diferentes grupos de acuerdo a su homogeneidad económica, identificados en moneda nacional y divisa.

La agrupación de los gastos por elementos crea las premisas para establecer condiciones entre las diferentes categorías del plan como la producción, costo, abastecimiento técnico material y trabajo y salario.

2.1.3 Partidas de costo establecidas. Contenido en función de la Fábrica de Tabaco Torcido.

La partida es un concepto económico asociado al costo de producción, empleado para agrupar los gastos, identificar el lugar donde estos se originan y la forma directa o indirecta en que inciden en el costo, entre sus finalidades se encuentran:

- La conformación del costo total y el costo unitario, según la unidad elegida de un producto o servicio.
- La conformación de la ficha de costo para fundamentar el análisis de la eficiencia y la formación de precios.

Materia Primas y Materiales.

Esta partida recibe los gastos por los consumos reales de materias primas (capa, fortaleza, picadura, habilitaciones y otros materiales), tanto comprados como producidos, incluye además el consumo de combustible y energía.

Gastos de la fuerza de trabajo.

Agrupar a todos los elementos relacionados con el pago de salarios por los diferentes conceptos (básico, sobrecumplimiento, complementario) así como los gastos relacionados con la utilización de la fuerza de trabajo como son la seguridad social y el impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo.

Otros gastos directos.

Incluye los elementos relacionados con la depreciación de los activos fijos tangibles, amortización de los cargos diferidos, otros gastos monetarios como son servicios recibidos a equipos automotor y de oficina.

Gastos indirectos de producción.

Representa los gastos indirectos de producción que reciben las diferentes producciones y es necesario tenerlos en cuenta para determinar el costo de producción.

Subpartidas del costo.

Capa: Comprende la capa que se emplea para torcer los tabacos.

Capote: Se agrupan los diferentes tipos de capotes utilizados en el torcido.

Fortalezas: Representa las fortalezas que se emplean en la elaboración de los tabacos.

Picadura: Se considera la picadura producida o elaborada, empleada en el torcido de tabaco.

Habilitaciones, cajonería y otros materiales: Se incluyen las habilitaciones, cajones así como otros materiales necesarios para terminar los tabacos.

2.2 Diagnóstico del análisis de los costos por áreas de responsabilidad en la Fábrica de Tabaco Torcido. Resultados en su aplicación.

Para el desarrollo de este trabajo, se realizó el diagnóstico de la situación actual que presenta el análisis de costos por áreas de responsabilidad como herramienta de dirección para la toma de decisiones oportuna de la Fábrica Eladio Rodríguez Méndez de Fomento, poniéndose de manifiesto el deficiente procedimiento para dicho análisis.

En el diagnóstico se emplearon varias técnicas tales como revisión de los análisis de los costos por áreas de responsabilidad, actas del consejo de dirección, visitas a la entidad aplicándose la observación directa y entrevistas al personal del área de contabilidad y jefes de áreas. (Anexo 1).

Los resultados del diagnóstico se exponen a continuación:

- La contabilidad se encuentra certificada por auditores de la CANEC, al cierre del ejercicio contable 31 de diciembre de 2008, obteniendo una evaluación de Aceptable.
- Cuentan con el Manual de Costo actualizado según las disposiciones dictadas por el MFP.

- Existe un registro de series históricas de los costos por áreas de responsabilidad.
- Se actualizan una vez al año como mínimo las cartas tecnológicas y las fichas de costos.
- Están elaborados los presupuestos de gastos directos e indirectos por áreas de responsabilidad.
- Existe constancia escrita de que las desviaciones de costos se analizan, aunque aún dista de profundidad para la toma de decisiones.
- Se controlan debidamente los gastos indirectos de producción, se prorratean y se cargan al costo, cumpliendo con lo establecido en el sistema de costos.
- Existe el expediente de implantación de la Resolución 297 de MFP.
- El presupuesto del año se discutió y aprobó por los trabajadores de cada área, haciendo énfasis en las medidas a aplicar para reducir gastos.

Los resultados obtenidos arrojan las siguientes situaciones:

- Se observa en el mes de diciembre 2009 un incremento en el consumo de capas, estando al 101 %, representando 600 unidades, así mismo el capote el cual se encuentra al 109 %, siendo 56 libras por encima de la norma permitida. Similar situación se presenta al cierre del año cuyos incrementos son de 9172 capas y 527 libras de capotes, los cuales no fueron analizados con la profundidad requerida. (Anexo 2 y 3).
- Según la agenda económica de la entidad tomando datos oficiales de los balances financieros y del presupuesto aprobado para el 2009 se aprecia la afectación por materias primas en el mes de diciembre representando en valores 48.6 MP. (Anexo 4).
- Para analizar el gasto de las capas se utiliza el valor referido de los elementos de gastos, pero varía con lo que realmente se consume en el área de galera.

Nunca se ha llegado a un análisis del valor de la capa realmente utilizada en la galera. Similar situación se presenta en los capotes y las fortalezas.

- Producción conoce de las existencias finales de capas, así mismo de bandas mientras que contabilidad lo desconoce, por lo que no se analiza esta situación a la hora de valorar los consumos.
- No se analizan cuanto representan las afectaciones en el almacén por concepto de humedad y subproducto, aun cuando hay normas establecidas para ello
- A pesar de actualizar las cartas tecnológicas una vez al año no se tienen en cuenta las diferencias de los precios con que se facturan las materias primas fundamentales, las que mayor peso representan en el costo de la unidad, por tanto no se utilizan para hacer análisis de su variación.
- La determinación del costo de la capa por categoría aún es superfluo, no calculan los costos primos siendo fundamentales para conocer el costo unitario real.
- No se analiza el gasto material ni de salario que se invierte en las producciones de rechazos.
- Aun cuando los gastos indirectos son inevitables por motivos de reparaciones, mermas y otros, no se analiza cómo influye éste en la afectación del costo y qué medidas se pueden tomar para disminuir dicha afectación.

De lo expuesto anteriormente se infiere la necesidad de un procedimiento que permita analizar los costos en cada área de responsabilidad, contribuyendo a un suministro de informaciones detalladas para la toma de decisiones con el objetivo de lograr la eficiencia y eficacia.

Conceptualización y operacionalización.

Por tal razón el problema científico de la presente investigación lo constituye: *¿Cómo contribuir al análisis de los costos por áreas de responsabilidad para la toma de decisiones?*

En correspondencia con el problema científico se confirma la hipótesis de investigación expresando: *que si se diseña un procedimiento para el análisis de los costos por áreas de responsabilidad, posibilitará satisfacer las necesidades informativas que requiere la dirección de la Fábrica de Tabaco Torcido Eladio Rodríguez Méndez de Fomento, para la toma de decisiones.*

Declaración de las variables.

Variable dependiente: situación del análisis del costo por áreas de responsabilidad.

Conceptualización: el análisis de los costos por áreas de responsabilidad es una herramienta imprescindible que permite disponer de informaciones que resultan de gran utilidad para la adopción de decisiones con el objetivo de reducir los costos de producción.

Variable independiente: diseño de procedimiento para el análisis de los costos por áreas de responsabilidad.

2.3 Procedimiento para el análisis de los costos por áreas de responsabilidad.

Es por eso que se diseña en el siguiente capítulo un procedimiento para el análisis de los costos por áreas de responsabilidad el cual fue elaborado teniendo en cuenta las características de una entidad de producción por procesos.

En el procedimiento se han concebido los siguientes pasos:

- Consideraciones sobre la planificación del costo.
- Diseño de un procedimiento para el análisis de los costos por áreas de responsabilidad.

2.3.1 Planificación del costo.

La planificación del costo debe ante todo apoyarse en un análisis de la elevación de la eficiencia económica de la empresa y de cada una de las áreas de responsabilidad, debe usarse como métodos de planificación el cálculo analítico y normativo.

Método de cálculo analítico.

Se basa en la determinación del costo, para un período determinado, mediante la cuantificación de la influencia de los factores y medidas técnico – económicas y de la variación de las condiciones de trabajo que se proyectan, se precisa para ello de series históricas con datos que sean confiables.

Método de cálculo normativo.

Este método consiste en la aplicación de normas y normativas fundamentadas en la utilización de las materias primas, combustibles, energía, fuerza de trabajo y gastos monetarios.

Atendiendo a lo anteriormente descrito al confeccionar el plan deben tenerse en cuenta las siguientes consideraciones:

- Planificar cumpliendo las normas de consumo establecidas.
- Reducción de los índices de ausencia, lo que permite un mayor aprovechamiento de las capacidades instaladas.
- Planificar sobre la base de una elevación de la calidad, reduciendo los índices de rezagos y rechazos.
- Mantener una cobertura de inventarios acorde con las características productivas de la empresa.
- No se pueden planificar imprevistos.
- Tener fichas de costo actualizadas por cada una de las producciones en moneda nacional y divisa.
- Modificaciones que puedan existir en precios.
- Tasa de subsidio que se aplica al torcido de exportación.

- Participación de todas las áreas de la entidad para determinar las necesidades de cada recurso.
- Deben tenerse en cuenta los indicadores límites.
- Planificar los gastos en moneda nacional y divisa.

El objetivo fundamental de la planificación del costo de producción está dado en la determinación previa de los gastos en que debe incurrirse para garantizar los niveles de producción planificados con la eficiencia y calidad requerida.

Entre estos objetivos podemos citar:

- Determinación de los gastos materiales, humanos y financieros necesarios para lograr la producción que se proyecta.
- Predeterminar la eficiencia a alcanzar en la actividad económica productiva a desarrollar.
- Servir de punto de comparación con los gastos realmente incurridos para poder determinar la efectividad lograda por cada colectivo laboral y en cada producción.
- Medir la influencia de las medidas técnico – organizativas tomadas.
- Servir de base para la determinación de precios.

2.3.2 Diseño del procedimiento para el análisis de los costos por áreas de responsabilidad.

Los objetivos del análisis de los costos por áreas de responsabilidad están orientados a reflejar las causas de las desviaciones, lo que posibilita la toma de decisiones oportunas para lograr la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos. Considerando la actividad que desarrolla la empresa se proponen los siguientes análisis:

- Análisis de los costos en el área despallillo.
- Análisis de los costos en el área despacho.

- Análisis de los costos en el área galera.
- Análisis de los costos en el área terminado.
- Análisis de los costos indirectos.

Se tomarán datos de producción como: información de las normas de consumo de materias primas, información de la devolución teórica y mermas, capas obtenidas por categorías, presupuesto de gastos aprobados y distribuidos por las áreas, movimiento de unidades, así como informaciones de los balances financieros, dándole mayor utilización al balance de comprobación de saldos de la cuenta 700 producción en proceso y de la cuenta 731 gastos indirectos. (Anexos 2, 3, 5- 12).

Los modelos creados para las áreas de responsabilidad implican varios cálculos que dependen de las normas establecidas, presupuestos, así como de las variaciones en los precios de las materias primas. En todas se analizará la ejecución del presupuesto de gastos.

- Análisis de los costos en el área despalillo.

Para esta área se proponen los siguientes cálculos:

Total de capas obtenidas = Sumatoria de capas por categorías.

Importe de la capa = Manojos despalillados x precio por manojos

Analizándose entonces:

Costo unitario por las capas obtenidas = Importe de la capa/ capas obtenidas

Para luego realizar una comparación de las capas obtenidas realmente con lo que se prevé según normas.

Capas a obtener = 400 x manojos despalillados.*

- La norma a aplicar para convertir los manojos en capas es 400 unidades.

Obteniéndose la variación de lo real con la norma y valorando su afectación.

Afectación por la diferencia = Importe de los manojos consumidos/ capas a obtener

Se pueden obtener dos índices que ofrecen cuántas capas se obtuvieron realmente por manojos y el porcentaje de rendimiento de la siguiente forma:

Capas obtenidas por manojos = Total de capas obtenidas / manojos despalillados

*Rendimiento = Manojos despalillados/ total de capas obtenidas * 1000*

Partiendo de que existen cuatro categorías obtenidas de diferentes tipos de capas se determina el *costo de la capa (por categorías) = suma (costo por capas obtenidas de cada tipo de capa)*

Al costo de la capa por categoría se le suma la mano de obra directa distribuida según prorrateo por las cuatro categorías y se obtiene el costo por categoría total incluso el unitario que constituye una tasa de aplicación para la determinación de los costos de la producción.

- Análisis de los costos en el área despacho.

Se calculará previamente las afectaciones del almacén de materias primas por concepto de humedad y subproducto multiplicando libras por los precios correspondientes, así también se tomarán las mermas del almacén central, obtenidas del balance de comprobación de saldos de la cuenta 731, gastos indirectos del proceso productivo. Obteniéndose con la suma de ambos el valor total de la afectación.

- Análisis de los costos en el área galera.

Se calcularán por cada una de las vitolas la utilización de las materias primas consumidas ya sean capas, capotes y fortalezas, obteniéndose la variación total, y finalmente el costo unitario de los tabacos producidos en galera. Se utilizarán datos físicos como valorativos.

➤ Análisis de los costos en el área terminado.

Se analizarán los cuatro centros de costo que constituyen esta área, examinándose según el movimiento de unidades para poder analizar la ejecución del presupuesto de gastos.

➤ Análisis de los costos indirectos.

Se hará un análisis fundamentalmente de los salarios incurridos así como de los gastos recibidos por la entidad ya sean de mantenimiento, talleres y propios de la entidad.

CAPÍTULO III: PROPUESTA DEL PROCEDIMIENTO PARA EL ANÁLISIS DE LOS COSTOS POR ÁREAS DE RESPONSABILIDAD DE LA FÁBRICA DE TABACO TORCIDO ELADIO RODRÍGUEZ MÉNDEZ DE FOMENTO.

En el presente capítulo se propone un procedimiento para el análisis de los costos por áreas de responsabilidad, el cual posibilitará satisfacer las necesidades informativas que requiere la dirección de la Fábrica de Tabaco Torcido Eladio Rodríguez Méndez de Fomento, para la toma de decisiones.

3.1 Propuesta del procedimiento para el análisis de los costos por áreas de responsabilidad.

➤ **Área despalillo.**

Tabla 3.1 Determinación del importe de las capas obtenidas.

Manojos	Manojos despalillados	Precio por manajo	Importe de los manojos despalillados
14na grande	60	221.76	13305.80
Rezago EVS No.2	145	130.944	18986.88
Rezago EVS Bandas	265	81.3119	21547.65
Total	470		53840.13

Fuentes: informaciones de producción.

Tabla 3.2 Determinación del costo unitario por capas obtenidas.

Tipos de Capas	Importe de Capas	Capas obtenidas	Costo unitario por capas obtenidas
14na grande	13305.60	13500	0.986
Rezago EVS No.2	18986.88	26425	0.719
Rezago EVS Bandas	21547.65	76650	0.281
Total	53840.13	116575	0.462

Fuente: informaciones de producción.

Tabla 3.3 Variación de las capas obtenidas.

Capas	Capas obtenidas	Capas a obtener según norma	Variación
14na grande	13500	24000	10600
Rezago EVS No.2	26425	58000	31575
Rezago EVS Bandas	76650	106000	29350
Total	116575	188000	71425

Fuente: informaciones de producción.

Tabla 3.4 Determinación del costo de la capa por categorías.

Costo de capa por categoría							
	14na grande		Rezago EVS No.2		Rezago EVS Bandas		Total
XI			175	125.93	1925	540.93	666.89
VIII	1325	1306.45	2850	2049.15	13575	3814.27	7169.87
VII	10550	10402.30	21250	15271.84	47200	13263.23	38935.37
VI	1625	1602.25	2150	1545.85	13950	3919.91	7068.01
Total	13500	13311.00	26425	18999.58	76650	21538.65	53840.13
Costo unitario por categoría	0.986		0.719		0.281		

Fuente: informaciones de producción.

Según los datos tomados de las informaciones de producción y realizado el análisis por los cálculos previstos para ello, como se ejemplifican en el capítulo anterior, se aprecia que la entidad obtiene rendimientos muy bajos en la obtención de capas, incluso menores que los admitidos en niveles mínimos cuando la calidad de la materia prima lo ha requerido, se observa por esta causa una afectación al costo de 22123.85 pesos.

Se percibe además los costos unitarios por unidades después de sumarle la mano de obra directa los cuales reflejan resultados no muy alentadores al tener el costo de la unidad sobre los 0.60 centavos cuando no debería sobrepasar los 0.30 centavos, esto provoca que según el producto va pasando de un proceso a otro y vaya incrementando su costo, tal afectación, una de las que mayor incidencia tiene en la confección del tabaco, llegue a sobrepasar su precio de venta y no dar margen de utilidad para la entidad. (Anexos 6, 8 y 11).

➤ **Área despacho.**

Tabla 3.5 Determinación del importe de la merma.

Tipo de Material	U/M	Precio	Merma	Importe
Capote No 1	Lbs.	30.9196	20	618.392
Capote No 2	Lbs.	29.6001	34	1006.4034
Capote No 3	Lbs.	28.2581	53	1497.6793
Capote No 4	Lbs.	27.8995	36	1004.382
Capote grande	Lbs.	25.1222	0	0
			143	4126.86
Fortaleza 1 /15	Lbs.	17.6201	5.2	91.62452
Fortaleza 1 /16	Lbs.	26.8258	43.6	1169.6049
Fortaleza 1 /17	Lbs.	26.4528	66.4	1756.4659
Fortaleza 2/15	Lbs.	26.6323	22.9	609.87967
Fortaleza 2/16	Lbs.	26.2099	26.4	691.94136
Fortaleza 2/17	Lbs.	25.7769	24.1	621.22329
Fortaleza 3/15	Lbs.	20.4545	14.9	304.77205
Fortaleza 3 /16	Lbs.	26.1152	27.4	715.55648
Fortaleza 3 /17	Lbs.	25.798	43	1109.314
Fortaleza Chica	Lbs.	23.9712	0	0
			273.9	7070.38
Picadura	Lbs.	12.2061	0	0.00
Totales			416.9	11197.24

Fuentes: informaciones de producción.

Después de calcular las afectaciones del almacén de materias primas por concepto de humedad y subproducto, multiplicando libras de materiales por los precios

correspondientes, se observa una afectación por un valor de 11197.24 pesos, sumándosele además las mermas del almacén central de la entidad, las cuales ascienden a 1538.21 pesos dando así una afectación total de 12735.45 pesos.

Situación que se torna desfavorable, si le sumamos lo obtenido en el área inicial, ello arroja que el resto de los materiales directos que mayor peso tienen en la confección del tabaco como capote, fortaleza y picadura estén por encima de lo previsto en porcentajes alarmantes, que denotan que la entidad debe tomar medidas drásticas para un comienzo del período contable con el mínimo de deficiencias posibles. (Anexo 2, 5, 8, 11 y 12).

➤ **Área galera.**

Se observa que luego de tomar las normas de consumo para los materiales directos y los reales ejecutados, teniendo en cuenta los precios actualizados se determinó que se sobregiran en el consumo de capas en 1805 unidades, lo que representa una afectación de 802.55 pesos, así mismo el capote que ofrece una afectación de 1232.95 pesos, reflejo de lo que se ha analizado hasta el momento.

El consumo de fortalezas muestra un ahorro de 130 libras, representando en valores 3380.02 pesos. Preocupante situación porque los tabaqueros pueden no estar cumpliendo con las normas establecidas y con ello provocar deficiente producción, con sus respectivas afectaciones al costo de la entidad. (Anexo 2, 8, 10 y 11).

➤ **Área terminado.**

Para analizar la ejecución de presupuesto de esta área, se tomaron datos del movimiento de unidades, lo que facilita realizar un análisis más profundo si aparte de tener el presupuesto presente, tenemos el costo unitario de las unidades trabajadas.

Se destaca además las unidades que se rechazan y requieren mano de obra y materiales directos, que inevitablemente incurren en doble gastos. Aunque no tan así si se van analizando seriamente las causas por las cuales suceden dichos rechazos.

El análisis obtenido ofrece un sobregiro en el presupuesto de los costos primos, que se respalda con la cantidad de unidades trabajadas por los diferentes centros de costo, ello conlleva a que esta área le aporte costos favorables en el proceso a la producción de unidades, al ser de 0.08 centavos como promedio. No así el adorno de cajas el cual ha tenido incremento en el precio de la cajonería y sus implementos para vestirlas arrojando ello un costo unitario de 3.38 pesos por unidad. (Anexo 8, 9 y 11).

➤ **Costos indirectos.**

Después de realizar el análisis del área indirecta observamos un sobregiro de materiales indirectos en 228.50 pesos, lo que representa el 19 %, los salarios también se encuentran por encima en un 1 %, 83.80 pesos, así como los otros gastos quienes se exceden en 5533.01 pesos. Este último obedece fundamentalmente a servicios prestados por EMPROPISER, que no estaban previstos en el plan del año. (Anexo 8, 11 y 12).

Resumiendo los resultados obtenidos en el presente capítulo, referido al análisis por las áreas de responsabilidad que se proponen para evaluar la situación de los costos, se puede plantear que la entidad tiene dificultades con el uso de las normas establecidas, que tiene grandes sobregiros respecto a ellas y que está provocando a corto plazo una situación deficiente para la entidad.

CONCLUSIONES.

- En el marco teórico -referencial del presente trabajo se ha profundizado en la importancia del análisis de los costos por áreas de responsabilidad como herramienta de dirección para la toma de decisiones con vista a lograr una gestión eficiente en el uso de los recursos materiales y financieros.
- A través del resultado del diagnóstico, queda demostrado que la entidad no cuenta con un procedimiento eficiente que permita la evaluación de los costos en las áreas de responsabilidad para la toma de decisiones.
- El estudio realizado, ha permitido el diseño de un procedimiento para el análisis de los costos por áreas de responsabilidad, posibilitando conocer las causas y efectos de las desviaciones, para la toma de decisiones.
- A partir de la propuesta del análisis de los costos por área de responsabilidad se posibilita satisfacer las necesidades informativas que requiere la dirección para la toma de decisiones oportunas y contribuir al incremento de la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos materiales y financieros.

RECOMENDACIONES.

- Se aplique el procedimiento para analizar los costos por áreas de responsabilidad en las Fábricas de Torcido de la Empresa de Sancti Spiritus.
- Realizar análisis mensuales de los resultados para así evaluar el impacto del procedimiento analítico propuesto.
- Llevar a cabo un proceso de capacitación dirigido tanto a directivos como empleados sobre la base de los métodos y técnicas evaluativos de los costos por áreas de responsabilidad.

BIBLIOGRAFÍA

1. Almaguer López, Lic. Rafael. Costo por áreas de responsabilidad. Disponible en <www.cubaindustria.cu>. Acceso el: 8 de marzo de 2010.
2. Álvarez López, José. Introducción a la Contabilidad de Gestión. Cálculo de Costos. Madrid, 1994.
3. Álvarez González, Dr. Alfredo. Herramientas para una nueva gerencia de costos en las Plantas Derivadas del MINAZ. Evento internacional de contabilidad, costos y auditoría. La Habana. 2003.
4. Ayes Ametller, Dr. Ing. Gilberto Norberto. Proyectos de tesis. Editorial Pueblo y Educación, pp. 117. La Habana, 2008.
5. Barreiro Noa, Alfredo. Los costos de oportunidad de la información y la innovación tecnológica en las empresas. Ciencias de la información. Vol. 34. 2003.
6. Benítez Miranda, Miguel Ángel. Contabilidad y Finanzas para la Formación Económica de los Cuadros de Dirección Universidad de La Habana 1997.
7. Cuspineda Rodríguez, Orlando. Principios para la planificación, registro y cálculo del costo de producción. Editorial Pueblo y Educación. La Habana 1986.
8. Díaz O'Farril, Oria. Algunas consideraciones sobre el costo de producción y las ideas del Che al respecto. Material Docente. Santa Clara. UCLV. 1990.
9. Dona, Gustavo, et al. Gerencia estratégica de costos. La comunidad latina de estudiantes de negocios. Disponible en <<http://www.gestipolis.com>>. Acceso el: 6 de enero de 2010.
10. Especialistas económicos del Grupo Industrial de Maquinaria Agrícola. La producción en proceso, costos de producción y la estimulación salarial. La revista del empresario cubano. Disponible en <<http://www.betsime.disaic.cu>>. Acceso el: 29 de octubre de 2009.
11. Finanzas al Día. Sistema Nacional de Contabilidad. Actividad Empresarial. Comité Estatal de Finanzas. Sección 1. Tomo 2.

12. Gayle, L. Contabilidad y administración de costos. Sexta edición. Editorial McGraw – Hill. México. 1999.
13. Horngren, Charles T. Contabilidad de costos. Parte 1. La Habana, 1991.
14. Mayo Rodríguez, Carlos. Contabilidad analítica. Costes, rendimiento, precios y resultados. Cuarta Edición. Instituto de contabilidad y auditoría de cuentas. Madrid. España. 1991.
15. Mallo, C. et al. Contabilidad de costos y Estratégica de Gestión. Editorial Prentice – Hall, pp. 1159. Madrid, España. 2000.
16. Mc. Graw – Gill Companies. Contabilidad de costos. Tomo 1. Editorial Félix Varela, pp 312. La Habana, 2007.
17. Neuner, John J. W. Contabilidad de Costos. Pueblo y Educación. Edición Revolucionaria. La Habana, 1973.
18. Polimeni y coautores. Contabilidad de Costo. Conceptos y Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Editorial Félix Varela. Segunda Edición, 2005. Parte 1 y 2.
19. Perfeccionamiento de la Actividad Económica. Sistemas y subsistemas del Modelo de Gestión Económica Financiera del Ministerio de Educación Superior. Editorial Félix Varela. La Habana 2002.
20. Sánchez Batista, Dr. Antonio. Gestión estratégica de costos para directivos. Evento internacional de contabilidad, costos y auditoría. La Habana. 2003.
21. Seminario para la realización de los análisis por áreas de responsabilidad. Empresa de Tabaco Torcido Sancti Spíritus. 2007.
22. Sistema de Costo. Empresa de Tabaco Torcido Sancti Spíritus. 2007.
23. Torres Fernández, Paúl. ¿Cómo redactar una tesis? Recomendaciones generales. Potosí. 1997.

24. Vergara Reina, Rolando. Sistema ABC para el cálculo del costo de producción en la industria del tabaco torcido de exportación. Departamento de Contabilidad y Finanzas. Facultad de Ciencias Económicas de Pinar del Río. Disponible en <vergara@eco.upr.edu.cu>. Acceso el: 6 de enero de 2010.
25. Zayas – Bazán Hernández, Raúl. Metodología para la elaboración del costo por unidad de obra aplicado a la industria. Planta Mecánica Camagüey. Disponible en <plantamecanica@uim.co.cu>. Acceso el: 6 de enero de 2010.

ANEXOS.

Anexo 1.

Entrevista a fondo individual realizada al personal del área de contabilidad y jefes de áreas acerca del análisis de los costos por área de responsabilidad en la Fábrica de Tabaco Torcido Eladio Rodríguez Méndez de Fomento.

Objetivo: determinar qué conocimientos tienen acerca del costo por áreas de responsabilidad y su importancia para la entidad.

1. Sabes qué es al análisis de los costos por áreas de responsabilidad.
Si ___ No___

2. ¿Conoces usted su importancia para la toma de decisiones oportuna en la entidad?
Si ___ No___

3. ¿Se realiza este análisis por áreas de responsabilidad en la entidad?
Si___ No___

4. ¿Con qué frecuencia se realiza?
Mensual___ Trimestral___ Semestral___ Anual___

5. ¿Quedan acuerdos pendientes que luego se analizan en el próximo análisis?
Si___ No___

6. ¿Se analizan en el consejo de dirección las desviaciones, sus causas fundamentales y soluciones?

Si___ No___

7. ¿Considera que son profundos los análisis realizados en los análisis por áreas de responsabilidad?

Si___ No___

8. ¿Cree usted que si se realiza un análisis más objetivo se pueda llegar a soluciones más concretas?

Si___ No___

Diseño de un procedimiento para el análisis de los costos por áreas de responsabilidad
en la Fábrica de Tabaco Torcido Eladio Rodríguez Méndez de Fomento.

Anexo 2.

INFORMACION DE LAS NORMAS DE CONSUMO DE MATERIA PRIMA

ESTABLECIMIENTO: Fábrica de Tabaco Torcido Eladio Rodríguez Méndez

MES: DICIEMBRE/09

Vitolas	Produc de Galera	CAPAS 1/2 H.			CAPOTES LIB			F # 1 LIB			F # 2 LIB			F # 3 LIB			PICADURA LIB		
		Plan S/N	Real	%	Plan S/N	Real	%S/ N	Plan S/N	Real	%	Plan S/N	Real	%	Pla n S/N	Re al	%	Plan S/N	Real	%
JULIETAS	2132	2150	2225	103	19	19	100	20	20	100	37	37	100	15	15	100			0
Subtotal IX	2132	2150	2225	103	19	19	100	20	20	100	37	37	100	15	15	100	0	0	0
CORONAS GRDAS	1130	1125	1125	100	7	7	100	7	7	100	14	14	100	5	5	100			0
HERMOSOS # 4	5650	5700	5750	101	35	40	114	36	36	100	70	70	100	26	26	100			0
ROBUSTOS	30779	31075	31225	100	186	209	112	200	182	91	402	402	100	167	167	100			0
Subtotal VIII	37559	37900	38100	101	228	256	112	243	225	93	486	486	100	198	198	100	0	0	0
CONSERVAS	11215	11325	11325	100	67	67	100	71	71	100	138	138	100	55	55	100			0
MAREVAS	17768	18000	18175	101	99	109	110	90	90	100	166	166	100	57	57	100			0
PERLAS	20722	21000	21025	100	86	88	102	88	88	100	171	171	100			0			0
PETIT ROBUSTOS	3132	3175	3225	102	20	21	105	16	16	100	30	30	100	9	9	100			0
Subtotal VII	52837	53500	53750	100	272	285	105	265	265	100	505	505	100	121	121	100	0	0	0
CAZADORES	17267	17450	17525	100	105	120	114			0	50	43	86	54	54	100	183	183	100
Subtotal VI	17267	17450	17525	100	105	120	114	0	0	0	50	43	86	54	54	100	183	183	100
Total Gral	109795	111000	111600	101	624	680	109	528	510	97	1078	1071	99	388	388	100	183	183	100

Diseño de un procedimiento para el análisis de los costos por áreas de responsabilidad
en la Fábrica de Tabaco Torcido Eladio Rodríguez Méndez de Fomento.

Anexo 3.

INFORMACION DE LAS NORMAS DE CONSUMO DE MATERIA PRIMA																			
ESTABLECIMIENTO: Fábrica de Tabaco Torcido ELADIO RODRÍGUEZ MÉNDEZ																			
ACUMULADO 2009																			
Producción		CAPAS 1/2 H.			CAPOTES LIB			F # 1 LIB			F # 2 LIB			F # 3 LIB			PICADURA LIB		
Vitolas	de Galera	Plan S/N	Real	%	lan S/	Real	%/S/N	lan S/	Real	%	lan S/	Real	%	lan S/	Real	%	lan S/	Real	%
JULIETAS	12969	13250	13625	103	113	113	100	123	123	100	226	226	100	91	91	100	0	0	0
Subtotal IX	12969	13250	13625	103	113	113	100	123	123	100	226	226	100	91	91	100	0	0	0
CORONAS GRDA	26203	26400	26725	101	162	169	104	165	166	101	324	324	100	129	129	100	0	0	0
HERMOSOS # 4	33815	34120	34550	101	207	214	103	215	216	100	417	417	100	165	165	100	0	0	0
ROBUSTOS	237774	240300	240669	100	1553	1710	110	1641	1638	100	3114	3123	100	1303	1306	100	0	0	0
Subtotal VIII	297792	300820	301944	100	1922	2093	109	2021	2020	100	3855	3864	100	1597	1600	100	0	0	0
CONSERVAS	71734	72325	73000	101	418	424	101	466	467	100	900	900	100	361	361	100	0	0	0
CORONITAS	71862	72525	74177	102	403	410	102	339	339	100	687	675	98	0	0	0	0	0	0
MAREVAS	241900	244125	247110	101	1346	1484	110	1321	1328	101	2186	2194	100	802	804	100	0	0	0
MINUTOS	120	125	125	100	1	1	100	1	1	100	1	1	100	1	1	100	0	0	0
PERLAS	102161	103150	103816	101	429	432	101	432	434	100	857	845	99	0	0	0	0	0	0
PETTIT ROBUSTO	17715	17875	18245	102	102	103	101	105	106	101	180	181	101	59	59	100	0	0	0
	54508	55000	55075	100	260	315	121	0	0	0	190	190	100	0	0	0	668	668	100
Subtotal VII	560000	565125	571548	101	2959	3169	107	2664	2675	100	5001	4986	100	1223	1225	100	668	668	100
CAZADORES	123595	124475	125800	101	730	820	112	0	0	0	526	519	99	414	414	100	1273	1278	100
BREVAS	53500	53950	54000	100	253	309	122	0	0	0	160	160	100	0	0	0	666	666	100
VEGUERITO	5625	5675	5550	98	25	25	100	0	0	0	19	19	100	0	0	0	48	48	100
Subtotal VI	182720	184100	185350	101	1008	1154	114	0	0	0	705	698	99	414	414	100	1987	1992	100
Total Gral	1053481	1063295	1072467	101	6002	6529	109	4808	4818	100	9787	9774	100	3325	3330	100	2655	2660	100

Diseño de un procedimiento para el análisis de los costos por áreas de responsabilidad
en la Fábrica de Tabaco Torcido Eladio Rodríguez Méndez de Fomento.

Anexo 4.

UEB: ELADIO RODRIGUEZ FOMENTO		UM	DICIEMBRE 2009			ACUMULADO			REAL AÑO ANTE RIOR	%
			PLAN	REAL	%	PLAN	REAL	%		
NO	INDICADORES									
1	Producción en Galera	MU	32.3	108	334	1,483.6	1209.3	82	1,441.1	84
2	Producción Terminada	MU	122.1	99.1	81	1543.7	1,152.6	75	1,274.9	90
3	Ventas (Entregada)	MU	122.1	99.1	81	1562.1	1249.3	80	1,209.7	103
4	Existencia Final Tabaco Redondo	MU		158.5	0	0	158.5	0	188.2	84
5	Producción Total Bruta	MP	709.0	342.4	48	3394.0	3689.2	109	3,184.3	116
6	Producción Mercantil	MP	708.0	340.5	48	3380.1	3404.1	101	2,782.9	122
7	Ventas	MP	708.0	340.5	48	3380.1	3028.6	90	2,909.7	104
8	Costo de la Producción Total	MP	107.5	279.1	260	3087.5	2648.7	86	2,048.3	129
9	Costo de la Producción Mercantil	MP	678.2	366.2	54	2785.8	2430.7	87	1,875.8	130
9	Costo de Ventas	MP	678.2	366.2	54	2785.8	2433.2	87	1,932.7	126
10	Costo x Peso de la Producción Total	Peso	0.15	0.82	5.38	0.91	0.72	79	0.64	112
11	Costo x Peso en Producción. Mercantil	Peso	0.96	1.08	1.12	0.82	0.71	87	0.67	106
11	Costo x Peso Ventas	Peso	0.96	1.08	112	0.82	0.80	97	0.66	121
12	Total de Gastos	MP	112.6	283.3	252	3047.7	2550.5	84	2,055.2	124
13	Salario	MP	7.0	60.9	870	556.1	548.7	99	677.3	81
14	Gasto Material	MP	100.9	149.5	148	2241.9	1671.7	75	1,071.4	156
15	Servicios Productivos Recibidos	MP	0.1	38.8	38800	10.4	70.2	675	34.0	206

Diseño de un procedimiento para el análisis de los costos por áreas de responsabilidad
en la Fábrica de Tabaco Torcido Eladio Rodríguez Méndez de Fomento.

Anexo 5.

Existencia final y mermas del área Despacho de Materiales
Mes: Diciembre 2009

Tipo de Material	U/M	Existencia Final	Mermas	
			Humedad	Sub- Producto
Capote No 1	Lbs.	84	5	15
Capote No 2	Lbs.	8	15	19
Capote No 3	Lbs.	93	23	30
Capote No 4	Lbs.		16	20
Capote grande	Lbs.			
			59	84
Fortaleza 1 /15	Lbs.	20.8		5.2
Fortaleza 1 /16	Lbs.	2.6	20	23.6
Fortaleza 1 /17	Lbs.	45.6	30	36.4
Fortaleza 2/15	Lbs.	5.1	11	11.9
Fortaleza 2/16	Lbs.	4.9	10	16.4
Fortaleza 2/17	Lbs.	52.9	11.1	13
Fortaleza 3/15	Lbs.	48.1	7	7.9
Fortaleza 3 /16	Lbs.	1.9	10	17.4
Fortaleza 3 /17	Lbs.	18	20	23
Fortaleza Chica	Lbs.			
			119.1	154.8
Picadura	Lbs.	50.1		
Totales		435	178.1	238.8

Diseño de un procedimiento para el análisis de los costos por áreas de responsabilidad
en la Fábrica de Tabaco Torcido Eladio Rodríguez Méndez de Fomento.

Anexo 6.

Fábrica de Tabaco Torcido

CONSUMO DE CAPA

Mes: Diciembre-09

CAPAS POR CLASE	MANOJOS DESPAL	MHEX CLASE DE TABACO	IND	MANOJOS FUERAS DE COMPO	MANOJOS CONSUMIDOS		TOTAL DE MANOJOS UTILIZ	IX	VIII	VII	VI
					MES	ACUM					
GRUPO 1	60	13500	0	0	60	420.5	0	0	1325	10550	1625
14VS		0	#¡DIV/0!			0					
14 L		0	#¡DIV/0!			0					
14 SC		0	#¡DIV/0!			0					
14 VC		0	#¡DIV/0!			0					
14 AG	60	13500	0		60	420.5			1325	10550	1625
14 S		0	#¡DIV/0!			0					
Grupo 2	410	103075	0	0	410	4559	0	2100	16425	68450	16100
Rezago 14 AM		0	#¡DIV/0!			425					
15 S		0	#¡DIV/0!			134.5					
16 S		0	#¡DIV/0!			0					
ESP#2	145	26425	1		145	845.5		175	2850	21250	2150
ESP#1		0	#¡DIV/0!			0					
Especial Banda	265	76650	0		265	3154		1925	13575	47200	13950
15 SC		0	#¡DIV/0!			0					
Grupo 3	0	0	#¡DIV/0!	0	0	18	0	0	0	0	0
18 LG		0	#¡DIV/0!			18					
18 LM		0	#¡DIV/0!			0					
TOTAL	470	116575	0	0	470	4997.5	0	2100	17750	79000	17725

Diseño de un procedimiento para el análisis de los costos por áreas de responsabilidad
en la Fábrica de Tabaco Torcido Eladio Rodríguez Méndez de Fomento.

TERMINADA.						
COSTO DE LA PRODUCCION VENDIDA	47	3,296.8	365.6	916.2	1082.7	932.3
PRODUCCION BRUTA	48	3,964.7	538.7	1104.9	1276.6	1044.5
PRODUCCION MERCANTIL	49	3,950.8	516.8	1114.9	1279.6	1039.5
VENTAS DE PRODUCCIONES	50	3,950.8	516.8	1114.9	1279.6	1039.5
		654.0	151.1	198.7	197.0	107.2
		654.0	151.1	198.7	197.0	107.2
(+) INGRESOS COMEDORES Y CAFETERIAS	55	4.3	0.7	1.3	0.8	1.5
TOTAL OTROS INGRESOS	57	4.3	0.7	1.3	0.8	1.5
(-)SERVICIOS E INTERESES BANCARIOS	58	8.3	1.9	2.3	2.1	2.0
(-) OTROS GASTOS FINANCIEROS	61	18.3	12.5		0.3	5.5
(-) GASTOS DE COMEDORES Y CAFETERIAS	65	4.3	0.7	1.3	0.8	1.5
(-) OTROS GASTOS	68	1.1	0.3	0.3	0.2	0.3
OTROS GASTOS	72	1.1	0.3	0.3	0.2	0.3
TOTAL DE OTROS GASTOS	73	32.0	15.4	3.9	3.4	9.3
GANANCIA DEL PERIODO	74	626.3	136.4	196.1	194.4	99.4
PROMEDIO TRABAJADORES	75	114.0	115	114	114	114
GASTO MAT. X PESO PROD. MERCANTIL	76	0.59	0.54	0.62	0.61	0.58
GASTO SALARIO X PESO PROD. MERCANTIL	77	0.16	0.25	0.17	0.12	0.15
COSTO X PESO PROD. MERCANTIL	78	0.83	0.71	0.82	0.85	0.90
PRODUCTIVIDAD	79	14,068	2182	3645	4394	3835
SALARIO MEDIO	80	5,601	1122	1710	1390	1373
VALOR AGREGADO	81	1,603.8	250.2	415.5	500.9	437.2
COSTO X PESO PROD. VENDIDAD	82	0.83	0.71	0.82	0.85	0.90
COSTO X PESO PROD. BRUTA	83	0.83	0.72	0.82	0.84	0.90
GASTO SDE SALARIO POR PESO DE VAB	84	0.40	0.51	0.47	0.32	0.36

Diseño de un procedimiento para el análisis de los costos por áreas de responsabilidad
en la Fábrica de Tabaco Torcido Eladio Rodríguez Méndez de Fomento.

Anexo 8.

Fábrica de Torcido.

Eladio Rodríguez Méndez.

Desglose del Presupuesto de gastos por áreas de responsabilidad. Año 2009.

Mes	Indicadores	Plan 09	Zafado y Moja	Despalillo	Ligada	Galera	Escogida de Colores	Anillado	Adorno de Cajas	Terminado	G. Indirectos
Diciembre	Materias Primas	109021.75	31697.82	0.00	58451.32	14.58	2964.20	11975.63	1910.57	799.21	1208.42
	Salario	49635.59	479.27	3484.65	1957.18	23917.38	2155.29	1554.93	1283.08	468.46	14335.36
	Otros Gastos FT	19357.88	186.91	1359.01	763.30	9327.78	840.56	606.42	500.40	182.70	5590.79
	Contribución SS	6204.45	59.91	435.58	244.65	2989.67	269.41	194.37	160.38	58.56	1791.92
	S.S a Corto Plazo	744.53	7.19	52.27	29.36	358.76	32.33	23.32	19.25	7.03	215.03
	Impuesto Fuerza de Trabajo.	12408.90	119.82	871.16	489.29	5979.34	538.82	388.73	320.77	117.12	3583.84
	Energía	747.05	14.01	18.08	48.83	239.61	37.30	15.82	29.61	42.95	300.84
	Amortización	1805.20		8.40	36.50	147.10	4.25	9.63	9.46	208.02	1381.85

Anexo 10.

Fábrica de Tabaco Torcido Eladio Rodríguez
Mes: Diciembre-09

Anexo 11.

Hombres Días	Producción			
	PLAN	REAL	Plan Acumulado	Real Acumulado
JULIETA	1995	2132	26807	12839
CORONA FIN				
CORONA GDA	840	1130	35440	25741
HERMOSO	4560	5650	45000	33045
ROBUSTO	28920	30779	251820	233585
CONSERVA	9840	11215	68080	70715
PETIT R	2990	3132	40690	16943
MAREVAS	19980	17768	252720	237083
PERLA	14935	20722	150255	97935
MINUTOS			1500	109
CORONITA			49640	69641
BREVAS			102135	106703
CAZADOR	16660	17267	168185	121564
C. NACIONAL			88050	86878
VEGUERITO				1375
TOTAL	100720	109795	1280322	1114156

CAUSAS:

Diseño de un procedimiento para el análisis de los costos por áreas de responsabilidad
en la Fábrica de Tabaco Torcido Eladio Rodríguez Méndez de Fomento.

Anexo 11.

MINAG EMPRESA DETABACO TORCIDO S.S.				131.0.11357	BALANCE DE COMPROBACION DE SALDOS POR SUBCUENTAS		
UEB No. 6 FOMENTO				007	DICIEMBRE	2009	
				MES		ACUMULADO	
CUENTA N1	N2	N3	N4	DEBE	HABER	DEBE	HABER
700				-85 129.55	.00	216795.62	.00
	007			-85129.55	.00	216795.62	.00
		102		48276.47	.00	557855.24	.00
		501		412.13	.00	3878.83	.00
		502		93.19	.00	1023.34	.00
		503		45.94	.00	449.58	.00
		506		.00	.00	43.50	.00
		601		68.91	.00	674.42	.00
		604		137.81	.00	1348.85	.00
		902		-49034.45	.00	-602081.18	.00
		999		.00	.00	25807.42	.00
		501		2425.05	.00	24762.72	.00
		502		1606.40	.00	11810.86	.00
		503		395.69	.00	3409.82	.00
		506		321.60	.00	938.42	.00
		601		593.60	.00	5115.27	.00
		603		402.52	.00	1238.36	.00
		604		1187.20	.00	10230.52	.00
		902		-6932.05	.00	-69903.96	.00
		999		.00	.00	12398.01	.00
		103		22167.88	.00	235571.55	.00
		104		54498.02	.00	497072.59	.00
		105		2845.26	.00	70435.37	.00
		501		1663.22	.00	16530.44	.00
		502		345.98	.00	3883.74	.00
		503		182.64	.00	1870.20	.00
		506		.00	.00	160.12	.00
		601		273.98	.00	2805.57	.00

Diseño de un procedimiento para el análisis de los costos por áreas de responsabilidad
en la Fábrica de Tabaco Torcido Eladio Rodríguez Méndez de Fomento.

MINAG EMPRESA DETABACO TORCIDO S.S.	131.0.11357	BALANCE DE COMPROBACION DE SALDOS POR SUBCUENTAS	
UEB No. 6 FOMENTO	007	DICIEMBRE	2009

CUENTA N1	N2	N3	N4	DESCRIPCION	MES		ACUMULADO	
					DEBE	HABER	DEBE	HABER
		604		IMPUESTO FZA DE TRABAJO	547.95	.00	5511.14	.00
		902		TRSP-PPODUCCION EN PROCESO	-82524.94	.00	-83404.72	.00
	111			TORCIDO O GALERA	-85211.80	.00	213890.09	.00
		112		PAGAMENTO CMC	2.13	.00	25.69	.00
		152		PAGAMENTO CMC	10.11	.00	124.11	.00
		501		SALARIO BASICO	18774.76	.00	178340.55	.00
		502		SALARIO POR SISTEMAS DE PAGO(CPL)	6601.32	.00	55389.20	.00
		503		SALARIO COMPLEMENTARIO	2455.06	.00	22138.54	.00
		506		DIAS FERIADOS	1643.20	.00	6369.04	.00
		601		SEGURIDAD SOCIAL	3684.42	.00	32779.62	.00
		602		PAGO DE MATERNIDAD	.00	.00	61.79	.00
		603		PAGOS DE CERTIFICADO	2014.00	.00	23989.42	.00
		604		IMPUESTO FZA DE TRABAJO	7368.78	.00	65559.17	.00
		605		SEGURIDAD SOCIAL DE LICENCIA MATERNIDAD	.00	.00	7.72	.00
		902		TRSP-PPODUCCION EN PROCESO	-127766.58	.00	-235454.78	.00
		999		SALDO AL INICIO DEL AÑO (01)	.00	.00	65560.02	.00
		114		ENVASES ESPECIALES	1909.38	.00	13903.02	.00
		116		HABILITACIONES	53.84	.00	197.25	.00
		122		TABLAS ENTRECAMADAS	37.01	.00	126.25	.00
		124		CIUNTAS SANDRA	1202.87	.00	2197.10	.00
		154		ENVASES ESPECIALES	765.03	.00	8107.70	.00
		155		HABILITACIONES	168.78	.00	838.41	.00
		162		TABLAS ENTRECAMADAS	254.39	.00	733.14	.00
		164		CIUNTAS SANDRA	140.25	.00	163.62	.00
		501		SALARIO BASICO	1591.03	.00	13564.44	.00
		502		SALARIO POR SISTEMAS DE PAGO(CPL)	1729.45	.00	8361.43	.00
		503		SALARIO COMPLEMENTARIO	319.22	.00	2039.96	.00
		506		DIAS FERIADOS	191.35	.00	516.00	.00
		601		SEGURIDAD SOCIAL	478.88	.00	3060.22	.00
		604		IMPUESTO FZA DE TRABAJO	957.78	.00	6120.45	.00

Diseño de un procedimiento para el análisis de los costos por áreas de responsabilidad
en la Fábrica de Tabaco Torcido Eladio Rodríguez Méndez de Fomento.

MINAG EMPRESA DE TABACO TORCIDO S.S.	131.0.11357	BALANCE DE COMPROBACION DE SALDOS POR SUBCUENTAS	
UEB No. 6 FOMENTO	007	DICIEMBRE	2009

CUENTA N1	N2	N3	N4	DESCRIPCION	MES		ACUMULADO	
					DEBE	HABER	DEBE	HABER
		902		TRASP-P RO DUCCD N EN P RO CESO	-9799.27	.00	-66093.71	.00
		999		SALDO AL INICIO DEL AÑO (0)	.00	.00	6164.70	.00
	122			ANILLADO	.00	.00	718.08	.00
		116		HABILITACIONES	70.07	.00	3235.34	.00
		117		TUBOS DE ALUMINIO	894.89	.00	30511.39	.00
		118		ANILLOS Y CINTILLOS	458.30	.00	3247.42	.00
		119		P ETACAS DE CARTON	64.93	.00	1441.55	.00
		121		DISP LAY	39.51	.00	802.54	.00
		135		CAJAS DE CARTON CONS NACIONAL	.00	.00	.89	.00
		138		LAMINAS ENTRECAMADAS	1022.94	.00	5044.42	.00
		156		HABILITACIONES	478.88	.00	5616.21	.00
		157		TUBOS DE ALUMINIO	2618.42	.00	49516.57	.00
		158		ANILLOS Y CINTILLOS	924.65	.00	6182.59	.00
		159		P ETACAS DE CARTON	519.30	.00	11444.14	.00
		161		DISP LAY	315.87	.00	6419.36	.00
		175		CAJAS DE CARTON CONS NACIONAL	.00	.00	47.22	.00
		178		LAMINAS ENTRECAMADAS	117.05	.00	4632.70	.00
		501		SALARIO BASICO	1627.89	.00	13274.32	.00
		502		SALARIO POR SISTEMAS DE PAGO (CP L)	1365.54	.00	5883.87	.00
		503		SALARIO COMPLEMENTARIO	285.11	.00	1782.44	.00
		506		DIAS FERIADOS	143.04	.00	451.00	.00
		601		SEG URIDAD SOCIAL	427.71	.00	2573.96	.00
		604		IMPUESTO FZA DE TRABAJO	855.40	.00	5347.94	.00
		901		TRASP-GASTOS INDIRECTOS P RO DUCCD N	.00	.00	18664.31	.00
		902		TRASP-P RO DUCCD N EN P RO CESO	-12229.51	.00	-9417.73	.00
		999		TRASPASO P RO DUCCD N TERMINADA	.00	.00	-166084.39	.00
	123			ADORN O DE CAJONES	82.25	.00	2188.67	.00
		113		HARINA DE TRIGO	14.63	.00	103.78	.00
		116		HABILITACIONES	441.15	.00	2445.10	.00
		129		PAP EL RETALO BOND	6.84	.00	67.41	.00

Diseño de un procedimiento para el análisis de los costos por áreas de responsabilidad en la Fábrica de Tabaco Torcido Eladio Rodríguez Méndez de Fomento.

MINIAG EMPRESA DE TABACO TORCIDO S.S.		131.0.11357	BALANCE DE COMPROBACION DE SALDOS POR SUBCUENTAS	
UEB No. 6 FOMENTO		007	DICIEMBRE	2009

CUENTA N1	N2	N3	N4	DESCRIPCION	MES		ACUMULADO	
					DEBE	HABER	DEBE	HABER
		153		HARINA DE TRIGO	14.73	.00	74.44	.00
		154		ENVASES ESPECIALES	599.93	.00	949.43	.00
		155		HABILITACIONES	1009.02	.00	5839.55	.00
		169		PAPEL RETALO BOND	54.74	.00	623.41	.00
		501		SALARIO BASICO	489.92	.00	9448.43	.00
		502		SALARIO POR SISTEMAS DE PAGO(CPL)	372.18	.00	4084.40	.00
		503		SALARIO COMPLEMENTARIO	83.45	.00	1252.01	.00
		508		DIAS FERIADOS	56.16	.00	210.95	.00
		601		SEGURIDAD SOCIAL	125.21	.00	1878.18	.00
		604		IMPUESTO FZA DE TRABAJO	250.44	.00	3755.34	.00
		902		TRASP-POR DUCCIÓN EN PROCESO	-5332.50	.00	-52302.72	.00
		910		TRASP. ENVASES CORRIENTES P/EMPRESA	684.07	.00	7323.10	.00
		950		TRASP. ENVASES CORRIENTES P/EMPRESA	1212.27	.00	12139.50	.00
		999		SALDO AL INICIO DEL AÑO (0)	.00	.00	4295.35	.00
124				TERMINADO	.00	.00	-1.22	.00
		116		HABILITACIONES	15.72	.00	133.38	.00
		127		CAJAS DE CARTON CORRUGADAS EXPORT	103.85	.00	922.77	.00
		128		PRECIINTA PLASTICA	1.17	.00	34.08	.00
		130		SELLO DE GARANTIA MEDIANO	14.95	.00	112.11	.00
		131		SELLOS DE GARANTIA CHICO	7.73	.00	90.63	.00
		135		CAJAS DE CARTON CONS NACIONAL	.00	.00	12.45	.00
		155		HABILITACIONES	127.53	.00	973.33	.00
		167		CAJAS DE CARTON CORRUGADAS EXPORT	481.58	.00	4249.47	.00
		168		PRECIINTA PLASTICA	9.32	.00	223.76	.00
		170		SELLO DE GARANTIA MEDIANO	93.25	.00	698.88	.00
		171		SELLOS DE GARANTIA CHICO	36.35	.00	426.60	.00
		175		CAJAS DE CARTON CONS NACIONAL	.00	.00	111.18	.00

Diseño de un procedimiento para el análisis de los costos por áreas de responsabilidad
en la Fábrica de Tabaco Torcido Eladio Rodríguez Méndez de Fomento.

MIIAG EMPRESA DE TABACO TORCIDO S.S.				131.0.11357	BALANCE DE COMPROBACION DE SALDOS POR SUBCUENTAS			
UEB No. 6 FOMENTO				007	DICIEMBRE	2009		
CUENTA N1	N2	N3	N4	DESCRIPCION	MES		ACUMULADO	
					DEBE	HABER	DEBE	HABER
		501		SALARIO BASICO	384.55	.00	3858.27	.00
		502		SALARIO POR SISTEMAS DE PAGO (CPL)	20.07	.00	893.03	.00
		503		SALARIO COMPLEMENTARIO	36.78	.00	437.30	.00
		506		DIAS FERIADOS	.00	.00	88.77	.00
		601		SEGURIDAD SOCIAL	55.17	.00	655.99	.00
		604		IMPUESTO FZA DE TRABAJO	110.35	.00	1311.95	.00
		901		TRASP-GASTOS INDIRECTOS PRODUCCION	39004.11	.00	374072.17	.00
		902		TRSP-PRODUCCION EN PROCESO	293619.31	.00	1870294.82	.00
		909		TRASPASO PRODUCCION TERMINADA	-334121.82	.00	-2259502.17	.00
				Total General	8290073.38	8290073.38	13528865.41	13528865.41

Diseño de un procedimiento para el análisis de los costos por áreas de responsabilidad
en la Fábrica de Tabaco Torcido Eladio Rodríguez Méndez de Fomento.

MINIAG EMPRESA DE TABACO TORCIDO S.S.	131.0.11357	BALANCE DE COMPROBACION DE SALDOS POR SUBCUENTAS	
UEB No. 6 FOMENTO	007	DICIEMBRE	2009

CUENTA N1	N2	N3	N4	DESCRIPCION	MES		ACUMULADO	
					DEBE	HABER	DEBE	HABER
		103		CAPOTE	123.68	.00	20117.10	.00
		104		FORTALEZAS	1414.53	.00	39880.08	.00
		105		PICADURA	.00	.00	7314.98	.00
		114		ENVASES ESPECIALES	78.27	.00	153.19	.00
		116		HABILITACIONES	40.07	.00	887.05	.00
		117		TUBOS DE ALUMINIO	.00	.00	283.41	.00
		118		ANILLOS Y CINTILLOS	10.49	.00	294.59	.00
		119		PETACAS DE CARTON	1.28	.00	29.51	.00
		121		DISPLAY	.00	.00	8.63	.00
		124		CINTAS SANDRA	.00	.00	66.78	.00
		133		MERMAS Y DETERIORO	4835.56	.00	33687.12	.00
		138		LAMINAS ENTRECAMADAS	.00	.00	208.54	.00
		154		ENVASES ESPECIALES	70.04	.00	161.64	.00
		155		HABILITACIONES	3.61	.00	1753.46	.00
		157		TUBOS DE ALUMINIO	.00	.00	747.93	.00
		158		ANILLOS Y CINTILLOS	36.24	.00	512.90	.00
		159		PETACAS DE CARTON	10.25	.00	235.89	.00
		161		DISPLAY	.00	.00	69.02	.00
		164		CINTAS SANDRA	.00	.00	2.68	.00
		178		LAMINAS ENTRECAMADAS	.00	.00	271.21	.00
		204		PIEZAS DE RESPUESTO TRANSPORTE	3.80	.00	10.52	.00
		205		OTROS MATERIALES DE CONSTRUCCION	117.83	.00	3980.58	.00
		210		MATERIALES DE OFICINA	207.25	.00	2454.25	.00
		212		BATERIA	.00	.00	181.19	.00
		215		MATERIALES ELECTRICOS	3.39	.00	51.62	.00
		218		ARTICULOS DE LIMPIEZA E HIGIENE	212.69	.00	382.04	.00
		219		OTROS PRODUCTOS QUIMICOS	460.08	.00	785.64	.00
		220		OTROS TEJIDOS Y FIBRAS	69.78	.00	79.49	.00
		221		ARTICULOS DE FERRETERIA	.00	.00	341.83	.00
		223		INSUMOS DE TALLERES	.70	.00	1.81	.00
		229		ARTICULOS DE PROTECC. HUMANA	.00	.00	15.57	.00
		254		PIEZAS DE RESPUESTO TRANSPORTE	15.24	.00	24.36	.00
		255		OTROS MATERIALES DE	201.71	.00	2885.10	.00

Diseño de un procedimiento para el análisis de los costos por áreas de responsabilidad
en la Fábrica de Tabaco Torcido Eladio Rodríguez Méndez de Fomento.

MINIAG EMPRESA DE TABACO TORCIDO S.S.	131.0.11357	BALANCE DE COMPROBACION DE SALDOS POR SUBCUENTAS	
UEB No. 6 FOMENTO	007	DICIEMBRE	2009

CUENTA N1	N2	N3	N4	DESCRIPCION	MES		ACUMULADO	
					DEBE	HABER	DEBE	HABER
				CONSTRUCCION				
		260		MATERIALES DE OFICINA	25.74	.00	936.39	.00
		262		BATERIA	.00	.00	364.54	.00
		265		MATERIALES ELECTRICOS	12.29	.00	249.73	.00
		268		ARTICULOS DE LIMPIEZA E HIGIENE	50.75	.00	327.97	.00
		270		OTROS TEJIDOS Y FIBRAS	53.28	.00	133.66	.00
		271		ARTICULOS DE FERRETERIA	.00	.00	63.60	.00
		273		INSUMOS DE TALLERES	2.38	.00	5.89	.00
		279		ARTICULOS DE PROTECC. HUMANA	.00	.00	24.57	.00
		351		DIESEL	87.70	.00	2944.08	.00
		352		GASOLINA MOTOR	75.00	.00	75.00	.00
		353		GASOLINA REGULAR	-56.85	.00	4.81	.00
		355		GAS LICUADO	.00	.00	92.10	.00
		362		10 % DEL COMBUSTIBLE	179.46	.00	456.71	.00
		451		ELECTRICIDAD	345.14	.00	3943.59	.00
		501		SALARIO BASICO	9562.25	.00	119293.32	.00
		502		SALARIO POR SISTEMAS DE PAGO (CPL)	2030.70	.00	12138.52	.00
		503		SALARIO COMPLEMENTARIO	1201.49	.00	12368.01	.00
		506		DIAS FERIADOS	1624.74	.00	4629.76	.00
		601		SEGURIDAD SOCIAL	1802.38	.00	18553.67	.00
		603		PAGOS DE CERTIFICADO	1882.32	.00	13171.12	.00
		604		IMPUESTO FZA DE TRABAJO	3604.81	.00	37107.40	.00
		701		AMORTEACION DE AFT	1827.19	.00	21344.37	.00
		802		TELEFONO	27.25	.00	354.50	.00
		803		FLETES	.00	.00	364.70	.00
		805		OTROS SERVICIOS PRODUCT. RECIBIDOS	6231.66	.00	21580.10	.00
		806		GASTOS DE COMISION Y SERVICIO	11.50	.00	119.50	.00
		810		MANTENIMIENTO A EQUIPOS AUTOMOTORES	.00	.00	31.00	.00
		811		MANTENIMIENTO A EQUIPOS DE OFICINA	.00	.00	133.33	.00
		818		PRESAS Y CORREO (PERIODO)	307.20	.00	307.20	.00

Diseño de un procedimiento para el análisis de los costos por áreas de responsabilidad
en la Fábrica de Tabaco Torcido Eladio Rodríguez Méndez de Fomento.

MIHAG EMPRESA DE TABACO TORCIDO S.S.	131.0.11357	BALANCE DE COMPROBACION DE SALDOS POR SUBCUENTAS	
UEB No. 6 FOMENTO	007	DICIEMBRE	2009

CUENTA N1	N2	N3	N4	DESCRIPCION	MES		ACUMULADO	
					DEBE	HABER	DEBE	HABER
		852		TELEFONO	103.89	.00	959.32	.00
		855		OTROS SERVICIOS PRODUCT. RECIBIDOS	.00	.00	5.85	.00
		901		TRASP-GASTOS INDIRECTOS PRODUCTO	-39004.11	.00	-392735.48	.00
		910		TRASP. ENVASES CORRIENTES P/EMPRESA	16.65	.00	126.12	.00
		900		TRASPASO SERVICIO DE TALLERES	4.20	.00	124.81	.00
		921		TRASPASO SERVICIOS MANTENIMIENTO	10.63	.00	945.60	.00
		950		TRASP. ENVASES CORRIENTES P/EMPRESA	26.17	.00	150.87	.00
		951		TRASPASO SERVICIO DE TALLERES	25.73	.00	302.93	.00
		952		TRASPASO SERVICIOS MANTENIMIENTO	11.95	.00	1091.13	.00
				Total General	8290073.38	8290073.38	13528865.41	13528865.41

Diseño de un procedimiento para el análisis de los costos por áreas de responsabilidad
en la Fábrica de Tabaco Torcido Eladio Rodríguez Méndez de Fomento.

Anexo 13.

Fábrica de Tabaco Torcido Eladio Rodríguez Méndez

Mes: Diciembre 2009

Fomento

Análisis de los costos por área de responsabilidad.

Area: Despalillo

TIPO DE CAPA	Capas obtenidas por Categorías				T. Capas Obtenidas	Mjos Despalill	Precio Mjos	Importe	Costo unit. x capa obt.	Capas a obtener	Variación	Afectac. por variac	Capas por Mjos	Rendimi entos
	IX	VIII	VII	VI										
14na Grande		1325	10550	1625	13500	60	221.76	13305.60	0.986	24000	10500	5821.20	225.0	4.444
14na Mediana					0		141.504	0.00	0.000	0	0	0.00	0.0	0.000
Rsgo 14 Seco					0			0.00	0.000	0	0	0.00	0.0	0.000
Rsgo 15 Seco					0			0.00	0.000	0	0	0.00	0.0	0.000
Rsgo EVS No. 1					0			0.00	0.000	0	0	0.00	0.0	0.000
Rsgo EVS No.2	175	2850	21250	2150	26425	145	130.944	18986.88	0.719	58000	31575	10336.39	182.2	5.487
Rsgo EVS Bandas	1925	13575	47200	13950	76650	265	81.3119	21547.65	0.281	106000	29350	5966.26	289.2	3.457
Rsgo EVS BSC					0			0.00	0.000	0	0	0.00	0.0	0.000
Rsgo 14 Seco Claro					0			0.00	0.000	0	0	0.00	0.0	0.000
Rsgo 15 Seco Claro					0		120.384	0.00	0.000	0	0	0.00	0.0	0.000
18 LG Grande					0		64.416	0.00	0.000	0	0	0.00	0.0	0.000
18 LG Mediano					0		11.109	0.00	0.000	0	0	0.00	0.0	0.000
Rezago EB					0			0.00	0.000	0	0	0.00	0.0	0.000
					0			0.00	0.000	0	0	0.00	0.0	0.000
TOTALES	2100	17750	79000	17725	116575	470	771.4289	53840.13	1.985	188000	71425	22123.85		
Costo capa por categoría	666.89	7169.87	38935.37	7068.01	53840.13									
Mano de obra directa	138.53	1170.90	5211.34	1169.25	7690.02									
<i>Costo por categ. total</i>	<i>805.42</i>	<i>8340.77</i>	<i>44146.7</i>	<i>8237.26</i>										
Tasa aplicac. por categ.	0.384	0.470	0.559	0.465										

EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS				
ELEMENTOS DE GASTOS	UM	PLAN	REAL	%
Capas	PESOS	31697.82	48276.47	152
Otros materiales	PESOS			#jDIV/0!
Salarios	PESOS	3963.92	5300.00	134
Contribución a la Seguridad Social	PESOS	495.49	662.50	134
Seguridad Social a corto plazo	PESOS	59.46	402.52	677
Impuesto de la Fuerza de Trabajo	PESOS	990.98	1325.00	134
Amortización	PESOS	8.40	8.49	101
Otros Gastos	PESOS			
TOTAL DE GASTOS	PESOS	37216.07	55974.98	150

Diseño de un procedimiento para el análisis de los costos por áreas de responsabilidad
en la Fábrica de Tabaco Torcido Eladio Rodríguez Méndez de Fomento.

Anexo 14.

Fábrica de Tabaco Torcido Eladio Rodríguez Méndez
Fomento Análisis de los costos por áreas

Mes: Diciembre 2009
Área: Despacho de materiales

Materias Primas	Norma C	Real Consumido	Variación	Afectaciones del almacén (lbs.)					Valoración de la afectaciones	Mermas del almacén	Total afectación
				Norma Operacional	Tripa x C	Humedad	Subproducto	Total			
Capote	624	680	56			59	84	143	4126.86	123.68	4250.54
Fortaleza	1994	1969	-25			119.1	154.8	274	7070.38	1414.53	8484.91
Picadura	183	183	0			0	0	0	0		0.00
Total	2801	2832	31	0	0	178.1	238.8	417	11197.24	1538.21	12735.45

EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS				
ELEMENTO	UM	PLAN	REAL	%
Capote	Pesos	16451.32	22167.88	135
Fortalezas	Pesos	40000.00	54498.02	136
Picadura	Pesos	2000.00	2845.26	142
Otros Materiales	Pesos			#¡DIV/0!
Salarios	Pesos	1957.18	2191.84	112
Contribución Seguridad Social	Pesos	244.65	273.98	112
S. Social corto plazo	Pesos	29.36	0	0
Impuesto Fuerza de Trabajo	Pesos	489.30	547.96	112
Amortización	Pesos	36.50	36.87	101
Otros Gastos	Pesos			
TOTAL	Pesos	61208.3	82561.81	135

Diseño de un procedimiento para el análisis de los costos por áreas de responsabilidad
en la Fábrica de Tabaco Torcido Eladio Rodríguez Méndez de Fomento.

Anexo 15.

UEB Eladio Rodríguez Mendez
Fomento

Análisis de los costos por áreas

Mes: Diciembre 2009
Area: Torcido

TIPO VITOLA	PRODUCCION FISICA				CONSUMO DE CAPAS (UNO)				Capote				Fortaleza			
	NORMA	REAL	DIF	%	NORMA	REAL	DIF.	%	Norma	Cons s. norma	Real	Dif	Norma	Cons s. norma	Real	Dif
Julietas	1995	2132	137	107	2132	2225	93	104	7.8	17	19	-2	35.511	76	72	4
Conserva	9840	11215	1375	114	11215	11325	110	101	6.5	73	67	6	24.822	278	264	14
Corona Gorda	840	1130	290	135	1130	1125	-5	100	5.3	6	7	-1	24.822	28	26	2
Robusto	28920	30779	1859	106	30779	31225	446	101	5.9	182	209	-27	24.822	764	751	13
Hermoso	4560	5650	1090	124	5650	5750	100	102	6.3	36	40	-4	24.822	140	132	8
Marevas	19980	17768	-2212	89	17768	18175	407	102	6.5	115	109	6	18.848	335	313	22
Coronas			0	#iDIV/0!	0		0	#iDIV/0!	7.8	0		0	20.549	0	0	0
P.Robusto	2990	3132	142	105	3132	3225	93	103	6.5	20	21	-1	20.370	64	55	9
Perla	14935	20722	5787	139	20722	21025	303	101	4.3	90	88	2	13.125	272	259	13
Coronita			0	#iDIV/0!	0		0	#iDIV/0!	6.2	0		0	13.125	0	0	0
Minutos			0	#iDIV/0!	0		0	#iDIV/0!	5.8	0		0	13.125	0	0	0
Cazador	16660	17267	607	104	17267	17525	258	101	5.8	100	120	-20	8.243	142	97	45
Nacional			0	#iDIV/0!	0		0	#iDIV/0!	7.8	0		0	0.000	0	0	0
Breva			0	#iDIV/0!	0		0	#iDIV/0!	4.5	0		0	3.250	0	0	0
Londres			0	#iDIV/0!	0		0	#iDIV/0!	4.5	0		0	0.000	0	0	0
TOTAL	100720	109795	9075	109	109795	111600	1805	102		639	680	41		2099	1969	-130

TIPO VITOLA	Capote valores				Fort según Norma				Fort consum. real				Dife	Fort 1/15	17.6201
	Precio	Imp	Imp Real	Dif	Fort 1	Fort 2	Fort 3	Imp	F1	F2	F3	Importe			
Julietas	30.920	514.1806	587	-73.29	10.0485	18.113	7.350	1667.65	20	37	15	1588.29	79.36	Fort 1/15	17.6201
Conserva	29.589	2156.97	1982.47	174.50	6.699	12.936	5.187	7221.02	71	138	55	6847.89	373.13	Fort 2/15	25.1099
C. Gorda	30.920	185.18	216.44	-31.26	6.699	12.936	5.187	779.28	7	14	5	719.43	59.85	Fort 3/15	20.4545
Robusto	29.589	5373.27	6184.12	-810.86	6.699	12.936	5.187	19817.73	182	402	167	19465.68	352.05	Fort 1/16	26.8258
Hermoso	29.589	1053.22	1183.56	-130.34	6.699	12.936	5.187	3637.88	36	70	26	3424.43	213.45	Fort 1/17	26.4528
Marevas	29.589	3417.29	3225.20	192.09	5.586	9.849	3.413	8693.58	90	166	57	8123.61	569.97	Fort 2/17	25.7769
Coronas	29.589	0.00	0.00	0.00	5.586	10.700	4.263	0.00				0.00	0.00	Fort 3/17	25.6824
Petit Rob	29.589	602.37	621.37	-19.00	5.46	10.605	4.305	1654.82	16	30	9	1427.69	227.13	Fort 2/16	26.2099
Perla	28.259	2539.34	2486.75	52.59	4.4625	8.663	0.000	7073.21	88	171		6735.70	337.51	Fort 3/16	32.943
Coronita	28.259	0.00	0.00	0.00	4.4625	8.663	0.000	0.00				0.00	0.00	Fort Ch	23.971
Minutos	30.920	0.00	0.00	0.00	4.4625	5.250	3.413	0.00				0.00	0.00		
Cazador	29.589	2963.31	3550.69	-587.39	0	4.673	3.570	3662.83		43	54	2495.26	1167.57		
Nacional	25.1	0.00	0.00	0.00	0		0.0	0.00				0.00	0.00		
Breva	28.2585	0.00	0.00	0.00	0	3.25	0.0	0.00				0.00	0.00		
Londres	28.2585	0.00	0.00	0.00								0.00	0.00		
TOTAL		18805.13	20038.08	-1232.95				54208.00	510	1071	388	50827.98	3380.02		

Diseño de un procedimiento para el análisis de los costos por áreas de responsabilidad
en la Fábrica de Tabaco Torcido Eladio Rodríguez Méndez de Fomento.

TIPO VITOLA	Categoría	Precio	Importe Real	Importe Plan	Variación
Julieta	IX	0.384	853.36	817.7	-35.67
Conserva		64.416	1823.78	1806.1	-17.71
C. Gorda	VIII	0.470	528.64	531.0	2.35
Robusto	VIII	0.470	14672.71	14463.1	-209.58
Hermoso	VIII	0.470	2701.94	2654.9	-46.99
Marevas		151.110	6866.06	6712.3	-153.75
Coronas		130.944	0.00	0.0	0.00
Petit Robusto	VII	0.559	1802.19	1750.2	-51.97
Perla	VII	0.559	11749.17	11579.8	-169.32
Coronita	VII	0.559	0.00	0.0	0.00
Minutos	VII	0.559	0.00	0.0	0.00
Cazador	VI	0.465	8144.31	8024.4	-119.90
Breva	VI	0.465	0.00	0.0	0.00
Londres	VII	0.559	0.00	0.0	0.00
TOTAL			49142.17	48339.62	-802.55

Diseño de un procedimiento para el análisis de los costos por áreas de responsabilidad
en la Fábrica de Tabaco Torcido Eladio Rodríguez Méndez de Fomento.

RSUMEN EN FISICO Y VALORES DE LA UTILIZACION DE LA MATERIA PRIMA EN GALERA					EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS				
	Norma	Real	Variación	%	ELEMENTOS	UM	PLAN	REAL	%
Producción Física	100720	109795	9075	109	Otros Materiales	PESOS	14.58	12.24	84
Consumo de Capas	109795	111600	1805	101.6	Salarios	PESOS	21917.38	29475.34	134
Capas valores	48339.62	49142.17	802.55	101.7	Contribución Seguridad Social	PESOS	2739.67	3684.42	134
Consumo de Capote	639	680	41	106.5	Seguridad Social corto plazo	PESOS	328.76	2014.00	613
Capote valores	18805.13	20038.08	1232.95	106.6	Impuesto Fuerza de Trabajo	PESOS	5479.35	7368.835	134
Consumo de Fortalezas	2099	1969	-130	93.8	Amortización	PESOS	147.10	153.46	104
Fortaleza valores	54208.00	50827.98	-3380.02		Otros Gastos	PESOS			
Costo unitario de unid. producidas en galera	1.029	1.034	0.01		TOTAL	PESOS	30626.84	42708.2925	139

Diseño de un procedimiento para el análisis de los costos por áreas de responsabilidad
en la Fábrica de Tabaco Torcido Eladio Rodríguez Méndez de Fomento.

Anexo 16.

Fábrica de Tabaco Torcido
Eladio Rodríguez Méndez
Fomento

Análisis de los costos por áreas

Mes: Diciembre 2009
Área: Terminado

	121	122	124	123
Inventario Inicial		1000		
Unidades Recibidas. Exportación.	102421	99100	99100	
Unidades Recibidas CN				
Devoluciones a Escaparate	3321			
Unidades transferidas proceso siguiente	99100	99100		
Inventario Final	0	1000		
Unidades Vendidas			99100	
* Exportación			99100	
* CN				
Unidades Rechazadas				
* Meses anteriores			4395	
* Dentro del mes				
Inventario Inicial Cajitas				1092
Cajitas recibidas otros cent.				97
Salida del Almacén				1520
Cajitas utilizadas				1603
Rotas				3
Inventario Final				1103

Diseño de un procedimiento para el análisis de los costos por áreas de responsabilidad
en la Fábrica de Tabaco Torcido Eladio Rodríguez Méndez de Fomento.

Continuación área Terminado.

EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	Plan	Real	Plan	Real	Plan	Real	Plan	Real
Gastos Materiales	2964.2	4531.6	11975.63	7524.82	799.21	891.47	1910.57	4037.38
Gastos Materiales por rechazos								
Otros gastos materiales								
Salario Directos	2155.29	3831.1	1554.93	3421.58	468.48	441.41	1283.08	1001.7
Seguridad Social	269.41	478.88	194.3663	427.70	58.56	55.1763	160.39	125.22
Certificados médicos	32.33		23.32		7.03		19.25	
Impuesto por Fuerza Trabajo	538.82	957.77	388.7325	855.395	117.12	110.353	320.77	250.43
Amortización	4.25	10.00	9.63	12.00	208.02	14.00	9.48	16.00
Total	5964.30	9809.26	14146.61	12241.49	1658.42	1512.41	3703.53	5430.75
Costo unitario unidades trabajadas		0.096		0.124		0.015		3.388

Diseño de un procedimiento para el análisis de los costos por áreas de responsabilidad
en la Fábrica de Tabaco Torcido Eladio Rodríguez Méndez de Fomento.

Anexo 17.

Fábrica de Tabaco Torcido
Eladio Rodríguez Méndez

Mes: Diciembre 2009
Costos indirectos.

Análisis de los costos por áreas

EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS				
ELEMENTOS	UM	PLAN	REAL	%
Otros materiales	Pesos	1208.42	1436.92	119
Combustibles	Pesos	1300.00	285.31	22
Energía	Pesos	2100.00	345.14	16
Salarios	Pesos	14335.38	14419.18	101
Contribución a la Seguridad Social	Pesos	1791.92	1802.40	101
Seguridad Social a corto plazo	Pesos	215.03	1882.32	875
Impuesto Fuerza Trabajo	Pesos	3583.85	3604.80	101
Amortización	Pesos	1381.85	1395.61	101
Otros Gastos	Pesos	1200.00	6733.01	561
* Teléfono	Pesos	300.00	131.14	44
* EMPROPISER	Pesos	900.00	6231.66	692
* Taller	Pesos	0.00	29.93	#¡DIV/0!
* Mantenimiento	Pesos	0.00	21.58	#¡DIV/0!
* Prensa	Pesos	0.00	307.2	#¡DIV/0!
* Otros servicios	Pesos	0.00	11.5	#¡DIV/0!
TOTAL	Pesos	27116.45	31904.68	118

Anexo 18.

Glosario de Términos.

Cajón: Envase de tabaco torcido.

Capa: Hoja de tabaco destinada a formar la cubierta del puro.

Capote: Hoja de tabaco en que se envuelve la tripa o picadura para formar el sorullo interior del puro.

Escaparate: Lugar donde se sitúa el tabaco torcido por tipo de vitola.

Filete: Tira larga y angosta que cubre las aristas del cajón de tabacos.

Galera: Local o taller donde realiza sus labores el torcedor o tabaquero.

Gavilla: Reunión de una determinada cantidad de hojas de tabaco, unida por la vena central o palitos.

Manojo: Atado de cuatro gavillas en forma de huso.

Papeleta: Rectángulo cuadrado de papel que se coloca a un costado del cajón de tabaco y que dice el nombre de la vitola y la cantidad que contiene el envase.

Picadura: Tabaco en menudos pedazos para usos diversos.

Puro: Tabaco Torcido exclusivamente elaborado en Cuba.

Tapa clavo: Papel de forma oval que se coloca encima del clavo que cierra el cajón.

Vapor: Mesa larga con divisiones numeradas en la que realizan sus labores los torcedores.

Vitola: Tipo de tabaco que elabora el torcedor.