

Centro Universitario de Sancti Spiritus
José Martí Pérez
Facultad de Contabilidad y Finanzas



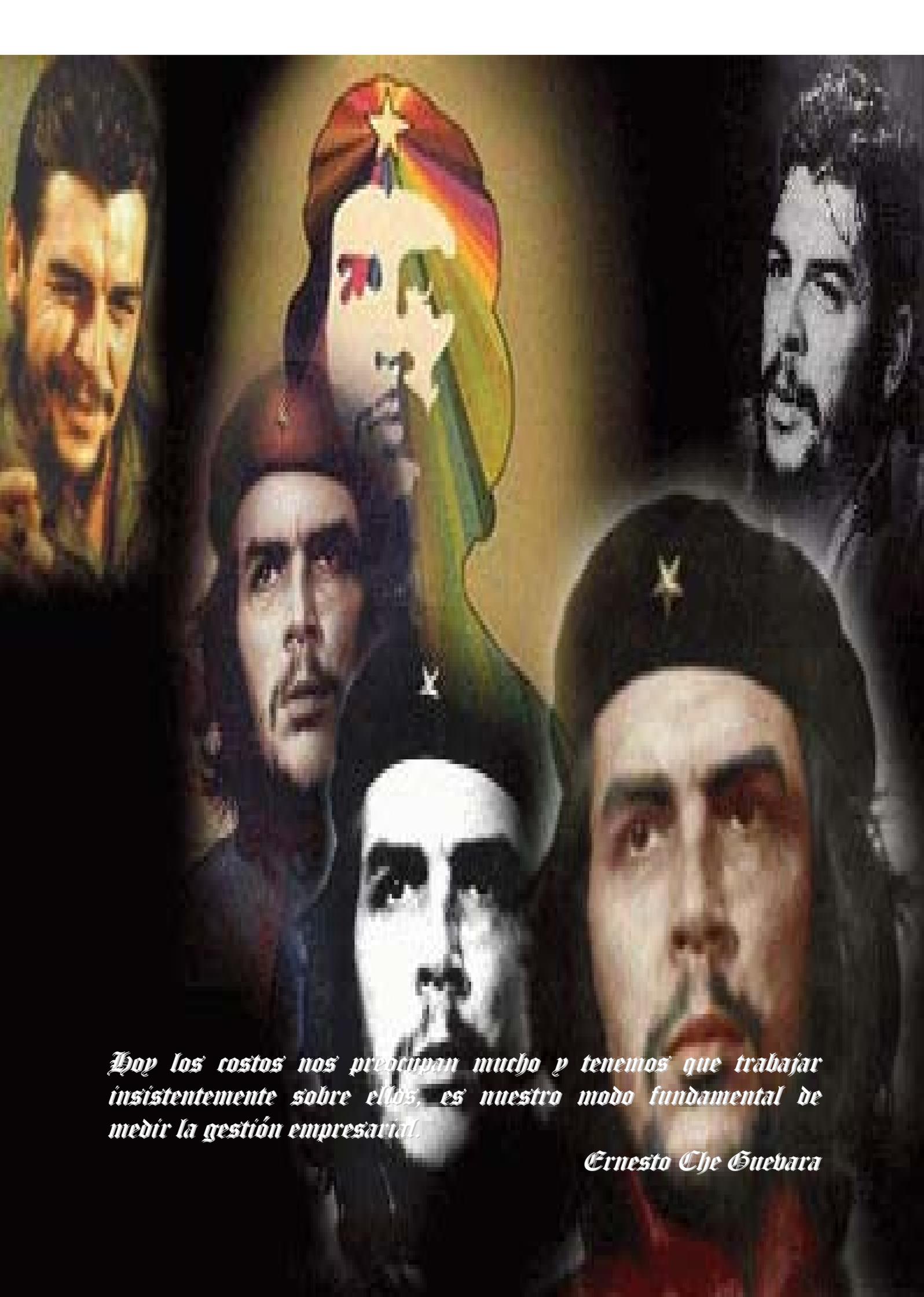
Trabajo de Diploma

Título: Diseño de técnicas para el registro y cálculo de los costos en la Empresa Cigarrera Juan D' Mlata Reyes.

Autor: Damary Rosildo Altunaga.

Tutor: Lic. Daima Brito Ibarra.

Curso 2008-2009



Hoy los costos nos preocupan mucho y tenemos que trabajar insistentemente sobre ellos, es nuestro modo fundamental de medir la gestión empresarial.

Ernesto Che Guevara

Resumen

La investigación que hoy se presenta a su consideración fue desarrollada en la Empresa Cigarrera Juan D' Mata Reyes, del municipio de Trinidad, con el objetivo general de diseñar técnicas para llevar a cabo un adecuado registro, cálculo y análisis de los costos, lo que facilitará el control eficiente y la toma de decisiones acertadas dentro de la empresa.

Durante el transcurso de dicha investigación fue necesario consultar bibliografía especializada en el tema desarrollado y posteriormente caracterizar la empresa objeto de estudio en cuanto a las particularidades de su proceso productivo y el tratamiento contable que sus producciones recibían. Precisamente por esto, el trabajo consta de tres capítulos, el Capítulo I muestra la revisión bibliográfica desarrollada, el Capítulo II, la caracterización desarrollada de la empresa objeto de estudio y la descripción del procedimiento propuesto para la determinación del costo asociado sus producciones, mientras que en el Capítulo III se muestra la aplicación del procedimiento propuesto, todo esto respaldado por una serie de anexos.

Como resultado de la investigación, se logró recuperar todo un cúmulo de información y procedimientos necesarios que permiten perfeccionar los métodos de cálculo, control y análisis que facilitarán, a partir del correcto cálculo del costo, detectar e incorporar reservas de eficiencia al proceso productivo y fortalecer los métodos de control.

Al finalizar se arriban a conclusiones sobre la determinación de los costos y se proponen recomendaciones en función optimizar el trabajo.

Summary

This research work was developed in the cigarettes factory "Juan D' Mata Reyes" in the municipality of Trinidad, with the general objective of designing techniques to carry out a proper register and calculation of the cost, which will make easier the efficient control and the taking of decisions in the Enterprise.

During the course of this investigation it was necessary to consult specialized bibliography in the development of the theme, and afterwards to characterize the enterprise, study object regarding the productive process particularities, and the counting treatment that their productions used to receive. Due to this, this research work has three chapters, the chapter shows the theoretical groundwork, the chapter II shows the characterizations developed in the enterprise, study object and the procedures to determine the productions in the mean time the chapter III is seen the applications of the process all this with a series of Anexes.

As result of this investigation, it was achieved to recuperate an amount of information and the necessary procedures to make perfect the methods and the control calculations, from this right cost calculation on, detect and incorporate stores of the efficiency of the productive process to make stronger the control methods.

At the end some conclusions were drawn about the cost and some recommendations were proposed with the end of bettering up the work.

Introducción.....	1
Capítulo I. Aspectos fundamentales de la Contabilidad de Costos.	
1.1 De Contabilidad Financiera a Contabilidad de Costos.....	3
1.2 Clasificación de los Costos.....	6
1.3 Elementos básicos del costo de un producto.....	11
1.4 Modelos de asignación de costos.....	13
1.5 Sistema de Costos.....	16
1.5.1 La Acumulación de los Costos.....	16
1.5.2 Etapas y objetivos de un sistema de costos.....	18
1.6 Situación actual de los costos en Cuba.....	18
1.7 Contenido de las agrupaciones básicas obligatorias de los Costos de Producción en Cuba.....	21
1.7.1 Materias primas y materiales.....	21
1.7.2 Gastos de la fuerza de trabajo.....	21
1.7.3 Otros gastos directos.....	22
1.7.4 Gastos indirectos de producción.....	22
1.8 Aspectos Fundamentales en la Utilización del Costo como Instrumento de Dirección.....	23
1.8.1 Planificación del costo.....	23
1.8.2 Registro de los gastos.....	24
1.8.3 Cálculo del costo.....	25
Capítulo II. Descripción del procedimiento propuesto.	
2.1 Caracterización de la Empresa Cigarrera Juan D' Mata Reyes.....	28
2.1.1 Descripción del Proceso Productivo.....	29
2.2 Determinación de las Áreas de Responsabilidad y Centros de Costo....	30
2.3 Informe de Costo de Producción para la empresa objeto de estudio....	31
2.4. Procedimientos Auxiliares para la recopilación de información.....	36
2.4.1 Materiales Directos.....	36
2.4.2 Gastos de Fuerza de Trabajo Directa a la Producción (Mano de Obra Directa).....	42
2.4.3 Distribución de los Costos Indirectos de Fabricación.....	49
2.5 Tratamiento Contable. Registros en el Diario General.....	50
2.5.1 Descripción de las cuentas que interviene en los registros.....	50
2.5.2 Registros en el Diario General.....	53
2.5.2.1 Materiales Directos.....	53
2.5.2.2 Gastos de la Fuerza de Trabajo Directa (Mano de Obra Directa)..	54
2.5.2.3 Costos Indirectos de fabricación.....	55
Capítulo III. Aplicación de los aspectos principales dentro del procedimiento propuesto	
3.1 Determinación del informe del costo de producción.....	61
3.2 Registros en el Diario General.....	67
Conclusiones.....	74
Recomendaciones.....	75
Bibliografía.....	76
Anexos	

Introducción

Los costos forman parte fundamental de la gestión económica de cualquier empresa, sea manufacturera, comercializadora o prestadora de servicios, más aún cuando el grado de complejidad de las transacciones económicas de hace años atrás no es el mismo que el existente en el mundo empresarial moderno, donde el entorno comercial ha cambiado radicalmente, varía constantemente y donde además, la satisfacción del cliente es el principal objetivo.

Dadas estas circunstancias, la recopilación de información y cálculo de los costos no responde a una estructura única, debido a que varía atendiendo a las características de la información a suministrar en función de la decisión a adoptar, por lo que la gerencia sólo puede ejercer un adecuado control si dispone, en el momento preciso, de las cifras detalladas del coste de los materiales, la mano de obra y los costos indirectos de cada producto o servicio, así como los gastos de ventas y administración a ellos asociados, conjuntamente con otros elementos que forman parte importante dentro del proceso.

En correspondencia con esto, la economía cubana y el sistema empresarial se han trazado nuevas estrategias cuyo objetivo central es el de incrementar al máximo la eficiencia y la competitividad, para hacer frente a dicho entorno económico cada vez más cambiante, pero estos resultados son alcanzables cuando van acompañados de una reducción de los costos. Por lo que se hace imprescindible crear, dentro de cada empresa, mecanismos que permitan una adecuada recopilación y procesamiento de la información relacionada con ellos, para que puedan proporcionar análisis verídicos que repercutan positivamente la gestión económica de la entidad. Por lo que, sobre la base de la necesidad imperante de buscar alternativas que permitan el control y el conocimiento de los costos y su aplicación en las empresas, se realiza la presente investigación en la Empresa Cigarrera Juan D' Mata Reyes.

En la unidad objeto de análisis existe una dificultad en cuanto al registro y cálculo de los costos de sus producciones, lo cual trae como consecuencia un deficiente análisis y en correspondencia, una errada toma de decisiones dentro de la entidad.

El **problema científico** del trabajo radica en: el inadecuado registro y cálculo de los costos asociados a las producciones, influyendo de forma negativa en el control y la toma de decisiones de la Empresa Cigarrera Juan D' Mata Reyes.

A partir de las consideraciones anteriores el **objetivo general** de este trabajo es:

Introducción

Diseñar técnicas para llevar a cabo un adecuado registro y cálculo de los costos en la Empresa Cigarrera Juan D' Mata Reyes, lo que facilitará el control eficiente y la toma de decisiones acertadas dentro de la empresa.

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

1. Efectuar una profunda y amplia revisión bibliográfica actualizada que ofrezca todo un acervo teórico y práctico acerca del tema de investigación.
2. Caracterizar la entidad objeto de estudio, de forma tal que se obtengan los pormenores del proceso productivo, así como las características del producto final y todo lo relacionado con él.
3. Identificar áreas de responsabilidad y centros de costo, de acuerdo con las características de la empresa, que permitan una correcta aplicación de procedimientos a diseñar.
4. Diseñar procedimientos para el registro y cálculo de los costos dentro de la entidad objeto de estudio, que respondan a sus características y al sistema de costo implementado en la misma.

La **hipótesis** que deviene de este problema sería la siguiente: El adecuado registro, cálculo y análisis de los costos asociados a las producciones facilitará el control eficiente y la toma de decisiones acertadas dentro de la empresa.

El **objeto de investigación** lo compone: Sistema de Producción de la Empresa Cigarrera Juan D' Mata Reyes.

El **campo de acción**: Empresa Cigarrera Juan D' Mata Reyes.

En el desarrollo de este estudio hemos utilizado, sobre una base dialéctica, los métodos de análisis, síntesis, deducción, inducción e histórico lógico.

Como técnicas de búsqueda de información empleamos la observación directa, revisión de documentos y consulta a expertos.

La novedad práctica está dada por la propuesta de un procedimiento para llevar a cabo un adecuado registro y cálculo de los costos en la Empresa Cigarrera Juan D' Mata Reyes, lo que facilitará el análisis eficiente y la toma de decisiones acertadas dentro de la empresa.

Aspectos fundamentales de la Contabilidad de Costos.

1.1 De Contabilidad Financiera a Contabilidad de Costos.

*“La Contabilidad ha nacido de la práctica. En su origen fue meramente empírica y respondía a la necesidad del registro. Sólo más tarde, y a medida que la necesidad elemental generadora va siendo satisfecha, se inicia el proceso de investigación de principios y causas, caracterizador de la ciencia, sometándose a sistematización el contenido material poseído”.*¹ El objetivo básico de la contabilidad es suministrar información acerca de los recursos de la entidad, sus obligaciones, así como, del resultado de sus operaciones. Entre las características fundamentales de la contabilidad se encuentran:

- ✓ Identifica, evalúa y comunica información financiera.
- ✓ Se refiere a entidades económicas.

De esto se deriva que la contabilidad sea un sistema de información cuantitativa que debe satisfacer las necesidades de los diferentes usuarios que acuden a ella. Autores como Juan García Colin, Guajardo Gerard, Oriol Amat, entre otros, son del criterio de que el campo de la contabilidad se puede dividir para su estudio en dos grandes partes:

- ✓ Contabilidad Financiera.
- ✓ Contabilidad de Costo o Administrativa.²

Su mayor distinción estriba en el uso que de ellas hacen al tomar sus decisiones, dos clases diferentes de personas. La contabilidad financiera es caracterizada como la rama o subsistema de la contabilidad de acuerdo a la clasificación, registro, análisis e interpretación de la posición financiera general y del resultado de las operaciones de la entidad, abarca el proceso de decisiones que culminan en la preparación de los estados financieros relativos a la entidad como un todo. Estos estados ofrecen una historia continua, cuantificada en términos monetarios, de los recursos económicos y obligaciones de una entidad y de las actividades económicas que cambian o modifican esos recursos y obligaciones. Se ocupa principalmente de cómo puede la contabilidad

¹ Fernández Pirla, José María. Teoría económica de la contabilidad / J. M. Fernández Pirla. -- Madrid: Ediciones I.C.E., 1970. -- p.7.

² Collin J,G, 1998,p6

servir a las personas que siendo ajenas a la organización toman decisiones que las afectan, tales como accionistas, acreedores, agencias de gobierno y otras.

La contabilidad de costos o administrativa es la rama o subsistema de la contabilidad orientada hacia el suministro de información que sirva de base a las decisiones internas de la dirección, se ocupa de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos, pudiendo acumularse por cuentas, trabajos, procesos, productos u otros segmentos del negocio, podemos plantear que mide, acumula, analiza, prepara e interpreta toda la información necesaria para la planificación y control de las empresas así como para la toma de decisiones. Se ocupa esencialmente de la forma en que la contabilidad puede servir a las personas que pueden decidir dentro de la organización, como por ejemplo los gerentes.

Los objetivos fundamentales de la Contabilidad de Costo son:

- ✓ Proporcionar suficiente información en forma oportuna a la dirección de la empresa, para una mejor toma de decisiones.
- ✓ Generar información para ayudar a la dirección en la planeación, evaluación y control de las evaluaciones de la empresa.
- ✓ Contribuir al fortalecimiento de los mecanismos de coordinación y apoyo entre todas las áreas, para lograr los objetivos de la empresa.
- ✓ Contribuir en la elaboración de los presupuestos de la empresa.
- ✓ Generar informes para determinar las utilidades, proporcionando el costo de los artículos vendidos.³

Los costos han sido trabajados por varios autores, entre las principales definiciones podemos encontrar:

La de Pedersen: *“Coste es el consumo valorado en dinero de bienes y servicios para la producción que constituye el objetivo de la empresa”*⁴.

En Contabilidad de Costos, Horngren define por costo *“... los medios en la forma contable convencional, en unidades monetarias, que deben ser pagadas para adquirir bienes y servicios”*⁵.

³ Colin J,G 1998 p 10

⁴ Pedersen, H. W. Los costes y la política de precios / H. W. Pedersen. -- 2. ed. -- Madrid -- Editorial Aguilar, 1958. -- p. 6.

El costo es definido por Polimeni como: *“El valor sacrificado para obtener bienes o servicios”*.⁶

Es oportuno aclarar que: *“Todo sacrificio, para que sea coste, debe aumentar el valor del bien al que se aplica; todo sacrificio que no cumpla esta condición se debe considerar como un despilfarro”*.⁷

Los costos ofrecen una base para medir el ingreso, para hacer el planeamiento de las utilidades, para el control y para la toma de decisiones. Sin embargo, se requieren diferentes costos para estos distintos objetivos. Al respecto, el Comité de Conceptos y Normas de Costos de la Asociación Americana de Contabilidad, declaró en 1955:

*“ En términos relativamente amplios, el aspecto que encierra el propósito del costo significa que debido a que los objetivos de la administración varían tanto en la extensión del campo de actividades (que comprende desde actividades generales hasta una multitud de actividades menores) y en la naturaleza de la función administrativa que se está realizando (que varía desde planeamiento hasta control), los valores que deben incluirse en cualquier informe de costo variarán según sea la situación de la empresa, así como según los objetivos específicos de la administración. En un sentido amplio, se reconoce que el costo de cualquier cosa dependerá del propósito para determinar el costo ”*⁸. Diversos han sido los conceptos expresados sobre el término costo, aunque todos coinciden en que el costo es el valor de los recursos materiales y humanos, consumidos o empleados en la elaboración de un producto o en la prestación de un servicio, que constituye un medidor de eficiencia económica productiva, por lo que su comportamiento nos facilita evaluar los resultados.

⁵ Horngren, Charles T. Contabilidad de Costos / Ch. T. Horngren. -- La Habana: -- Instituto Cubano del Libro, 1969. -- p. 20.

⁶ Polimeni, Ralph. Contabilidad de Costos: Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales / R. Polimeni, F. J. Fabo, A. H. Aldelberg. -- 2. ed. --Bogotá: Megrew - Hill, 1989. -- p. 10.

⁷ Mallo Rodríguez, Carlos. Contabilidad analítica / C. Mallo Rodríguez. -- 4. ed. -- Madrid: Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, 1991. -- p. 409.

⁸ Backer y Jacobsen. Contabilidad de Costos: Un Enfoque Administrativo y de Gerencia. La Habana: -- Instituto Cubano del Libro, 1974. -- p. 23.

Al examinarse el contenido del costo, se aprecia que el concepto de gasto es más amplio y refleja el consumo de cualquier recurso durante un período de tiempo con independencia de su destino dentro de la empresa, por ello, comúnmente se afirma que, el costo antes de ser costo, fue gasto. El costo de producción expresa la magnitud de los recursos materiales, laborales y monetarios necesarios para alcanzar un cierto volumen de producción con la calidad requerida. Está constituido por el conjunto de los gastos relacionados con la utilización de los medios inmobiliarios, las materias primas y materiales, el combustible, la energía y la fuerza de trabajo en el proceso de producción, así como otros gastos relacionados con el proceso de fabricación y venta de la producción, expresados todos en términos monetarios. Como puede apreciarse, el costo de producción constituye una parte de los gastos, toda vez que al costo se van vinculando todos aquellos gastos que se asocian al proceso productivo y a un cierto volumen de producción alcanzado y que, por otra parte, no cuentan con una fuente especial de financiamiento.

1.2 Clasificación de los Costos.

Dentro del ámbito de la contabilidad de costos, los costos han sido clasificados atendiendo a diversos criterios:

1. Con relación a los elementos que lo forman:

- ✓ Costo primario o directo: es el costo formado por el material, otros suministros y el costo de la mano de obra directa necesaria para fabricar un producto.
- ✓ Costo de producción o industrial: incluye el costo de los materiales, mano de obra y otros costos de fabricación indirectos, siendo utilizado normalmente como criterio de valoración de existencias.
- ✓ Costo de distribución: son los costos relativos a la comercialización y entrega de los productos a los clientes; se consideran que son consumidos en el período que se realizan.
- ✓ Costos de administración y generales: son los costos asignados para la administración, dirección y financiación de los procesos de producción y venta.

✓ Costos de empresa o costos totales: son los costos completos del período que se obtienen por agregación de los costos de producción, distribución, administración y generales.

2. Con relación al momento de cálculo:

✓ Costo real, retrospectivo, histórico o efectivo: calculado a partir de los consumos reales en el proceso productivo durante un período de tiempo.

✓ Costo estándar, prospectivo o predeterminado: calculado a partir de los consumos predeterminados, a un precio estándar prefijado para un período futuro. También pueden ser considerados como un costo o norma.

3. Con relación a su posible asignación mediata o inmediata:

✓ Costos directos: referidos a medios o factores consumidos en el proceso productivo por un producto, o por un centro o sección de costo, sobre los que se puede calcular prácticamente su medida técnica y económica.

✓ Costos indirectos: son los que incluye el consumo de factores o medios de producción que, por afectar a un proceso en su conjunto, no se pueden calcular directamente, sino por distribución.

4. Con relación a la variación del nivel de actividad (producción o venta):

✓ Costos fijos: permanecen sensiblemente fijos para un período de tiempo y nivel de actividad, al no estar afectados por el volumen de operaciones; esto no implica que sean invariables a largo plazo. Referidos al costo unitario fijo que se obtiene de dividir los costos por el número de unidades producidas, obtendremos un costo unitario decreciente con el volumen de producción. Entre ellos cabe destacar:

✓ Costo de inactividad o estado parado: está representado por aquellos costos fijos que permanecen incluso en el supuesto de paralización temporal.

✓ Costo de preparación de la producción: lo representan aquellos costos fijos, consecuencia de poner el proceso productivo en condiciones de realizar su actividad.

✓ Costo de marcha en vacío: lo forman los dos costos anteriores.

✓ Costos variables: se consideran aquellos que varían en función del volumen de producción o venta, siendo su representación gráfica una recta que pasa por el origen. Si la variación es proporcional, el costo unitario variable es constante. En realidad para los primeros tramos de la función de costos y en empresas poco tecnificadas, los costos variables se adaptan más en su comportamiento a una curva que crece al principio menos que proporcionalmente y llega a un punto de inflexión, a partir del cual crece más que proporcionalmente. Sin embargo, y empíricamente, en procesos más tecnificados dicha curva se ajusta en gran medida a una recta. Dentro de los costos variables podemos diferenciar las siguientes clases:

✓ Costos proporcionales: en los que su variabilidad es proporcional al volumen de producción y tiene idéntico valor unitario para cualquier nivel.

✓ Costos progresivos: en los que la variabilidad es más que proporcional respecto al nivel de actividad y su valor unitario aumenta con el volumen de producción.

✓ Costos degresivos: en los que la variabilidad es menos que proporcional al volumen de producción; su valor unitario disminuye a medida que aumenta el nivel de actividad.

✓ Costos semifijos o en escalones: son aquellos que se producen por la necesidad de aumentar los medios de producción en forma discreta, lo que implica una discontinuidad en la función de costos. Su variabilidad se desarrolla dentro de unos intervalos, produciéndose una función a saltos.

✓ Costos semivariables: son aquellos que tienen los dos atributos de relación respecto a la variación de la variable fundamental. Estos costos no se adaptan estrictamente a la definición de costo variable ni a la de costo fijo, Ej: Electricidad. En la función de costos semivariables pueden distinguirse:

✓ Costos reversibles: los cuales aumentan o disminuyen cuando aumenta o disminuye el volumen de producción.

✓ Costos irreversibles: los cuales aumentan con el volumen de producción, pero no descienden en la misma proporción si disminuye el nivel de actividad.

5. Con relación a la toma de decisiones:

- ✓ Costo marginal: es el costo efectivo de la última unidad producida o el costo adicional requerido para aumentar la producción en una unidad.
- ✓ Costo incremental: es el aumento del costo total producido como resultado de incrementar la actividad productiva en un determinado nivel.
- ✓ Costo diferencial: es el menor costo por unidad para un aumento determinado del volumen de producción. Este concepto deriva directamente del concepto de costo marginal, al considerarlo un caso particular del aumento del volumen de producción.
- ✓ Costos relevantes e irrelevantes: los costos relevantes son los que tienen una importancia y oportunidad especial para cada toma concreta de decisiones; es decir son costos modificables a través de la elección de una determinada posibilidad de actuación. Los costos irrelevantes no presentan relevancia en la toma de decisiones.
- ✓ Costos de oportunidad o implícitos: son aquellos costos que se miden por el valor de la renta que se podría obtener si el recurso económico fuera utilizado en su mejor alternativa.

6. Con relación al proceso productivo:

- ✓ Costos específicos o individuales: son los asignados en procesos simples que obtienen productos homogéneos.
- ✓ Costos comunes: son los costos que se asignan cuando un recurso productivo es utilizado en la producción de varios productos.
- ✓ Costos conjuntos: son una clase especial de costos comunes que surgen cuando el consumo de un mismo factor da lugar a la producción de una proporción fija inexorable de dos o más productos principales o coproductos.

7. Con relación a las diversas funciones y actividades de la empresa:

- ✓ Costo por actividades: es el consumo de recursos necesarios para realizar actividades que componen la cadena de valor de la empresa.
- ✓ Cost Pools: están compuestos por la agrupación de consumo de recursos o actividades que, a través de los cost drivers, trasladan el costo de las actividades sobre los productos o servicios obtenidos.

✓ Costos de los productos: son los costos necesarios para realizar la producción que se considera quedan incorporados de forma intrínseca al valor de los bienes obtenidos susceptibles de ser almacenados, sirviendo, en consecuencia, de criterio de valoración de existencias.

✓ Costos del período: son los costos de distribución, venta y los denominados costos de estructura (dirección, administración y financiación), que deben ser siempre reintegrados o cargados en el período que se produzcan, independientemente del nivel de producción y venta que se alcance.

8. Con relación al grado de previsión y control:

✓ Costos controlables: son aquellos que permiten un grado de control y toma de decisiones, pudiendo los responsables de los centros o secciones influir tanto en la eficiencia de su utilización como en su cuantía, en el período considerado.

✓ Costos no controlables: no se encuentran bajo la influencia directa de los responsables de las secciones o centros de costo, de modo que la responsabilidad es asumida por niveles de dirección superior.

9. Según el ámbito de cálculo de los costos y resultados:

✓ Costos privados: son aquellos que pueden ser expresados en términos de valores de cambio, que se encuentran referenciados por el sistema de precios de mercado y que sirven para calcular el resultado.

✓ Costos sociales: derivados de la utilización por el sector privado de bienes públicos, que afectan al bienestar actual o futuro de la sociedad. Los costos sociales tienen que tener las siguientes características:

✓ Que sea posible contarlos.

✓ Que provengan de una actividad productiva.

✓ Que sean susceptibles de ser trasladados a la comunidad. La forma de convertir costos sociales en costos privados consiste en establecer un precio público que deben de pagar quienes producen esas deseconomías externas, para compensar la merma del bienestar social.

1.3 Elementos básicos del costo de un producto.

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

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

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

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

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

Materiales indirectos son aquellos que *“... los costos de determinar la cantidad exacta que de estos materiales tiene el producto terminado, para así calcular más exactamente el costo del producto, no se justifican en términos de los beneficios a obtenerse”*.¹¹

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

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

¹¹ *Ibídem* – p. 28

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

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

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

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

- ✓ Materiales indirectos
- ✓ Mano de obra indirecta
- ✓ Costos indirectos generales de fabricación.

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

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

¹² Polimeni, Ralph. Contabilidad de Costos: Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales / R. Polimeni, F. J. Fabo, A. H. Aldelberg. -- 2. ed. -- Bogotá: McGraw - Hill, 1989. -- p. 102.

¹³ *Ibidem* --p.102.

La materia prima y la mano de obra directa dan origen a desembolsos, los cuales forman parte de las cargas fabriles. La primera supone costos de manipuleo, inspección, conservación, seguros etc. La segunda obliga a habilitar servicios sociales, oficinas de personal, oficinas de estudios de tiempos, etc.

Para propósitos de costeo de los productos, todos los costos incurridos en la fábrica se asignan eventualmente a los departamentos de producción a través de los cuales circula el producto. La acumulación y clasificación de los costos por departamentos se llama distribución o asignación de costos. Los costos que pueden atribuirse directamente al departamento se asignan directamente. Los costos indirectos de fabricación y los costos de los departamentos de servicios se asignan sobre alguna base a los departamentos productivos y se asignan también a la producción a medida que esta pasa por los departamentos.

1.4 Modelos de asignación de costos.

La contabilidad de costo es un sistema de información racional y conciso para calcular los costos por los diversos procedimientos relacionándolos con los ingresos de los productos o servicios fabricados y vendidos en cada período, a fin de analizar los resultados obtenidos y generar información para la continua toma de decisiones que implica la gestión empresarial.

a. Proceso acumulativo de costos.

El análisis y cálculo acumulativo de costos por productos o procesos es la esencia de la contabilidad de costos, siendo su parte más normalizada y desarrollada. La contabilidad de costos no ha podido despegarse del tronco general de la contabilidad global. Este enlace obligado es el que ha impedido a la contabilidad de costos construir sus modelos de forma más lógica y económica.

Independientemente de la controversia generalizada sobre el reparto de costos, los sistemas de clasificación y acumulación de costos deben ser capaces de explicitar los siguientes escalones acumulativos del costo.

El primer escalón relevante lo constituye el costo primario, el cual está compuesto de costos que tienen la característica de ser variables. El siguiente nivel es el costo industrial de la producción, se calcula añadiendo al costo primario los costos indirectos industriales. El siguiente escalón del costo total

es utilizado solamente para cálculo y análisis del resultado del período, y se calcula añadiendo los costos del período comercial, de administración y financieros al costo industrial de producción.

Una vez que se ha realizado el proceso de toma de decisiones, comienza la actividad real, la cual consume la mayoría de los esfuerzos y energías, lo que no debe obnubilar a los programadores y controladores hasta el punto de hacernos creer que nuestras tareas sean de rango superior a la acción.

El último eslabón de la cadena de funciones de la contabilidad de costos está constituido por el control de los costos, rendimientos y resultados. El control consiste en la operación por la que el sistema atiende al cumplimiento de sus objetivos, previamente fijados, mediante la manipulación de las variables de acción. El Feedback es el proceso de control automático producido por comparación entre las variables de salida y los objetivos previstos debidamente cuantificados, creando un proceso interactivo en los que los valores de salida influyen directamente sobre las entradas.

b. Modelos de asignación de costos

Dichos modelos son las formas alternativas de obtener información válida para la toma de decisiones, cuyos objetivos mínimos de carácter general pueden resumirse en:

- ✓ Medida y valoración de los factores consumidos, valoración de los inventarios, productos fabricados y otros activos del balance.
- ✓ Cálculo y análisis de costos, rendimientos y resultados, por productos, secciones y actividades.
- ✓ Información para la planificación, decisión y control.
- ✓ Cálculo e interpretación de las desviaciones.
- ✓ Otros objetivos relacionados con la gestión y control empresarial.

Los modelos de costos se basan en el razonamiento económico inductivo que ha sido perfeccionado constantemente desde varias perspectivas y que puede llevar a conclusiones útiles y válidas, si se utiliza un razonamiento riguroso funcional y una interpretación adecuada de las conclusiones. La posibilidad de elección del portador de costos a través de unidades de obra o cost drivers, es el otro elemento enormemente diferenciador de la problemática de los costos. Por tanto, el supuesto de conducta racional y el nivel de utilización de la capacidad productiva son otras cuestiones esenciales para

interpretar correctamente la información de costos. Los modelos contables de costos que actualmente se contemplan son:

✓ La primera clasificación de la empresa puede asimilarse a una subdivisión funcional de la actividad empresarial, ya que las funciones principales que en toda empresa se dan y que contiene la base real de imputación sobre los portadores de costos, son la función comercial en las empresas comerciales y la función industrial y comercial en las empresas industriales. Indudablemente que las peculiares características de cada tipo de empresa exigirá una adaptación de costos y su especial problemática.

✓ Para las distintas clases de empresas se explicita un Primer Nivel Clasificador, cuya divisoria estriba en los criterios de incorporación de los factores de costos indirectos al precio de costo de los portadores o al período en que se consumen, dando lugar a los modelos de costos conocidos como "Full Costing", o costos completos, y "Direct Costing", o costos parciales.

✓ El Segundo Nivel Clasificador viene dado por la inclusión o exclusión de los modelos de costos de las estructuras de jerarquía, comunicación e información dentro de la empresa, representada por las secciones, distinguiéndose el modelo orgánico y el modelo inorgánico. El primero, con una connotación estricta en el sentido de considerar el modelo de costos basándose en la específica estructura de organización y decisión por la que transcurre el proceso productivo objeto de consideración. El segundo, prescinde de consideraciones y se limita única y exclusivamente a recoger secuencialmente la formación del costo a partir de la consideración de la naturaleza y función de los factores que lo conforman.

✓ Un Tercer Nivel Clasificador hace referencia a una doble consideración temporal, donde las variables del sistema son captadas, medidas y representadas según los valores reales o históricos, o según los valores estándar o predeterminados. Esta clasificación podría hacer referencia, igualmente, a un aspecto de control en que las variables estándar son variables norma y las históricas son variables reales.

El modelo de costos predeterminados combina un sistema de cantidades reales con precios estándar, siendo un paso intermedio hacia los sistemas globales de costos estándar.

El modelo de contabilidad que se basa en un presupuesto global es un sistema de costos estándar amplificado, en el que no sólo los precios y cantidades son variables estándar, sino también los consumos, factores, materiales, tiempos, costos comerciales y administrativos.

Cualquiera de los anteriores modelos puede calcular los portadores de costos a través del cálculo por unidad, actividad, pedido u órdenes de trabajo, o por totales de producción homogénea.

La valía objetiva de cada uno de los posibles modelos de costos anteriores viene dada por su capacidad de contribuir de una forma general a resolver los problemas sustanciales de la contabilidad de costos enumerados anteriormente. Desde el punto de vista subjetivo, cada empresa deberá escoger, si no la obligan las normas legales, el modelo de costos que equilibre el nivel de información deseado para su gestión, y el mínimo costo de su puesta en práctica.

1.5 Sistema de Costos.

1.5.1 La Acumulación de los Costos.

La acumulación de datos rutinarios del costo de producción es una tarea muy importante que consume tiempo. Una adecuada acumulación de costos provee a la administración de bases para predecir las consecuencias económicas de sus decisiones. Es la recopilación de datos de costos en una forma organizada, por medio de un sistema contable, la palabra sistema implica regularidad la recopilación rutinaria de datos históricos en una forma ordenada, aunque en otros casos pueden reunirse en ciertas ocasiones.

Existen dos sistemas de acumulación de los costos, el *periódico* y el *perpetuo*.

Un *sistema periódico de acumulación de costos* provee información limitada durante el período y requiere ajustes en intervalos de tiempo para determinar el costo de los artículos manufacturados. Desde luego, la recopilación continua es más costosa que la recopilación ocasional.

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

Un *sistema perpetuo de acumulación de costos* provee información continua a cerca de los inventarios de materias primas, de trabajos en proceso, de artículos terminados y del costo de las ventas. Dicho sistema de costos es usualmente utilizado en la mayoría de las empresas medianas y grandes. Hay dos métodos básicos de sistema de acumulación perpetua de costos clasificados de acuerdo a sus características: el método de costos por órdenes de trabajo y el método de costos por procesos.

Bajo el sistema por órdenes de trabajo, los tres elementos básicos del costo del producto se acumulan de acuerdo al número asignado de órdenes de producción; los materiales directos y la mano de obra directa se acumulan para cada orden; los costos indirectos de fabricación se acumulan por departamentos y luego se distribuyen a las órdenes; se establecen cuentas individuales de inventario de trabajos en proceso para cada orden de producción y se cargan con los costos incurridos en la producción de la orden de trabajo específica.

Bajo un sistema de costos por procesos, los tres elementos básicos del costo del producto se acumulan de acuerdo a los departamentos o centros de costos; se determinan cuentas de inventario de trabajos en proceso para cada departamento o centro de costo y se cargan con los costos incurridos en la producción de las unidades que pasan a través del departamento.

Los sistemas periódicos de acumulación por lo general registran únicamente los costos reales, mientras que los sistemas perpetuos usan tanto el costeo normal como el costeo estándar para acumular los costos.

1.5.2 Etapas y objetivos de un sistema de costos.

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

- ✓ Clasificación: agrupamiento de los costos según las características de los factores o medios.
- ✓ Localización: distribución de los costos entre los centros o secciones productivas en las que se desarrolla el proceso.
- ✓ Imputación: atribución de los costos a los productos.

En un sistema de costos inicialmente los gastos se agrupan por elementos de acuerdo a su naturaleza económica y por partidas de costo según su forma de inclusión en el producto y su incidencia directa o indirecta; en segundo lugar los costos se asignan a cada subdivisión estructural de la empresa con la elaboración de presupuestos; por último los costos se atribuyen a los artículos manufacturados con el fin principal de establecer sus precios de venta.

El análisis de los resultados obtenidos en estas etapas permitirá, a la empresa conocer cuánto se ha gastado en el proceso productivo, cómo se ha gastado y dónde se ha gastado.

Los objetivos concretos mínimos de todo sistema de costos son:

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

1.6 Situación actual de los costos en Cuba.

Constituye un elemento indispensable en cualquier sistema de dirección económica asegurar el papel del costo en la planificación económica del país y fundamentalmente en la correcta dirección de las empresas mediante

mecanismos ágiles que permitan su cálculo con un grado elevado de confiabilidad. Los reglamentos de costos aprobados anteriormente en Cuba, estuvieron más dirigidos a garantizar los requerimientos de la economía global que a satisfacer las necesidades propias de las empresas e introdujeron toda una serie de regulaciones que contribuyeron a hacer muy complejo el procesamiento del costo.

En la actualidad la normación del consumo material y de trabajo, base fundamental para la planificación del costo y su posterior control, es extremadamente débil en la base. No se cuenta con normas suficientes, elaboradas sobre criterios aceptables en todos los casos, ni se ha introducido la práctica de su actualización.

La planificación del costo ha jugado un papel pasivo, no contribuyendo a movilizar las reservas productivas existentes. La reducción del costo ha operado más como una meta o consigna que como el resultado de un trabajo conscientemente dirigido a su obtención, mediante la valoración de los factores que conducen a su logro. La inexactitud de las cifras registradas y los desajustes en el control primario han limitado la utilización del costo como un instrumento cotidiano de trabajo, obstaculizando la efectividad de cualquier sistema de costo.

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

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

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

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

Un conjunto de factores han incidido en mayor o menor grado en el deterioro que hoy se aprecia en esta tarea, requiriéndose de una acción consecuente dirigida a erradicarlos. El hecho de que a través del costo sea posible medir el comportamiento de la actividad de la empresa y la economía en general permite definirlo como un instrumento eficaz para la dirección, siempre y cuando su cálculo responda a un registro fiel y oportuno de los gastos reales incurridos en la producción, en correspondencia con las normas y presupuestos establecidos.

El costo utilizado como instrumento de dirección debe facilitar la valoración de posibles decisiones a tomar, permitiendo la selección de aquella que brinde el mayor beneficio productivo con el mínimo de gastos, así como reducir el riesgo de tomar decisiones incorrectas en situaciones coyunturales de mercado o acciones impostergables de carácter nacional. El costo tiene que ser por tanto, un medidor del aprovechamiento de los recursos materiales, laborales y financieros en el proceso de producción, reflejando el efecto de las desviaciones respecto a lo previsto y permitiendo asegurar la correcta planificación de los recursos materiales y humanos.

Para el logro de esta acción se requiere de una voluntad y estilo de dirección que obligue a utilizar el costo como un verdadero instrumento de dirección, así como establecer una base metodológica y de registro adecuada a este propósito. Por ello, es necesario que se cuente con un instrumento normativo capaz de resumir los lineamientos y definiciones que sirvan de base

principalmente a las empresas para elaborar sus propios sistemas y enfocar el verdadero uso del costo, facilitando a su vez la adecuada uniformidad en su planificación y cálculo, así como en el registro de los gastos, conforme con las exigencias ramales y de la economía nacional.

1.7 Contenido de las agrupaciones básicas obligatorias de los Costos de Producción en Cuba:

1.7.1 Materias primas y materiales.

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

- ✓ Precio de adquisición de las materias primas y materiales directos insumidos, incluyendo los recargos y descuentos comerciales, pagados al suministrador.

- ✓ Costo real de producción de las materias primas y materiales directos insumidos, elaborados por la propia empresa.

- ✓ Gastos de transportación, almacenamiento, seguro y manipulación de las materias primas y materiales insumidos directos, incurridos hasta su recepción en los almacenes de la empresa.

Estos gastos se registrarán como parte del precio de las materias primas y materiales, siempre que sean identificables con estos, evitando siempre que sean posibles prorrateos innecesarios. Cuando no sean identificables se tratarán como gastos indirectos de producción.

- ✓ Aranceles pagados por las materias primas y materiales directos insumidos.

- ✓ Mermas y deterioros de las materias primas y materiales directos, insumidos en el proceso productivo, siempre que no tomen figura de faltantes, en cuyo caso no se incluyen en el Costo de Producción.

- ✓ Se deducen de esta partida las materias primas y materiales recuperados, provenientes de producciones defectuosas.

1.7.2 Gastos de la fuerza de trabajo.

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

- ✓ Los salarios devengados (incluye la estimulación por sobrecumplimientos productivos y las condiciones anormales).
- ✓ Vacaciones acumuladas devengadas.
- ✓ Contribución a la Seguridad Social computada a partir de los dos conceptos anteriores.
- ✓ Impuesto por la Utilización de la Fuerza de Trabajo, calculado sobre los salarios y vacaciones devengadas.

1.7.3 Otros gastos directos.

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

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

1.7.4 Gastos indirectos de producción.

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

- ✓ Gastos de preparación y asimilación de la producción. (Incluye gastos de documentación de proyectos, preparación y calificación del personal, gastos de puesta en marcha de nuevos talleres y nuevas líneas de producción y de asimilación de nuevos productos y tecnologías).
- ✓ Gastos de mantenimiento y explotación de equipos del proceso productivo, de carga, descarga y transportación interna.
- ✓ Consumo de materiales auxiliares en talleres y fábricas.
- ✓ Salarios, Vacaciones, Contribución a la Seguridad Social e Impuesto por la Utilización de la Fuerza de Trabajo del personal de la fábrica o taller, no asociados directamente a la producción.

- ✓ Consumo de combustibles y energía de la fábrica o taller.
- ✓ Depreciación de activos fijos tangibles de la fábrica o taller, no asociados a una producción o servicio específico.
- ✓ Amortización de activos fijos intangibles y de gastos diferidos a corto y a largo plazo, no asociados a una producción o servicio específico.
- ✓ Gastos de administración, protección y vigilancia de fábricas y talleres.
- ✓ Pagos por concepto de antigüedad al personal directo e indirecto del taller o fábrica.
- ✓ Impuesto por peaje y por transporte terrestre, tributados por vehículos asociados al proceso productivo.
- ✓ Otros impuestos asociados indirectamente al proceso productivo, por ejemplo: impuesto sobre documentos pagado por adquisición de patentes, marcas, etc.

1.8 Aspectos Fundamentales en la Utilización del Costo como Instrumento de Dirección.

La utilización del costo como instrumento normativo y evaluador de la gestión de las empresas, requiere el dominio por parte de los dirigentes de los aspectos esenciales que caracterizan su planificación y cálculo, así como el registro de los gastos, por lo cual se hace necesario resumir los procedimientos generales de trabajo que deben caracterizar este propósito.

1.8.1 Planificación del costo.

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

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

Desde el punto de vista económico la planificación del costo debe estar precedida de un minucioso y pormenorizado análisis técnico a nivel de cada

unidad organizativa de la empresa, de las capacidades utilizadas y gastos incurridos en el período base y la influencia que puedan haber ejercido los distintos factores técnico-económicos que inciden en ellos.

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

- ✓ Análisis del volumen de producción total obtenida en unidades físicas y valor y por cada tipo de producto en relación con las capacidades existentes. En este análisis se incluyen las pérdidas de tiempo por paralización, roturas y desviaciones de la disciplina tecnológica.

- ✓ Evaluación del comportamiento de la puesta en marcha de nuevas capacidades productivas y la posible influencia de la introducción de técnicas más novedosas o tecnologías más avanzadas así como el perfeccionamiento de las existentes.

- ✓ Análisis de la economía material que puede obtenerse partiendo de las variaciones de las normas e índices de consumo en los gastos de materias primas, materiales, combustible y energía.

- ✓ Análisis del fondo de salarios y de las medidas que permitan un incremento de la eficiencia de los recursos laborales, poniendo énfasis en la revisión de los gastos por pagos adicionales a los trabajadores por horas suplementarias; por pérdidas de tiempo en el uso de los equipos y por ausentismo o desaprovechamiento en la jornada laboral, entre otros.

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

La planificación del costo requiere un ordenamiento por área de los gastos por su naturaleza, el cual se muestra en el presupuesto, es decir que el presupuesto de gastos por área de responsabilidad constituye la base organizativa que asegura la correcta planificación del costo con vistas a asegurar la efectividad del plan; de ahí la importancia que tiene la elaboración, control y discusión sistemática de dichos presupuestos.

1.8.2 Registro de los gastos.

El proceso de registro de los gastos comprende la recopilación, clasificación y contabilización de las operaciones que se llevan a cabo en un período

determinado. A través de este proceso, la empresa efectúa la anotación de los hechos económicos ocurridos en el desenvolvimiento de su actividad productiva a través de los distintos registros establecidos.

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

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

El Che analizando la eficiencia de los datos para el análisis señaló:

"Los controles empiezan en la base, empiezan en la unidad productiva y la base estadística suficientemente digna de confianza para sentir la seguridad de que todos los datos que se manejan son exactos, así como el hábito de trabajo con el dato estadístico, saber utilizarlo, que no sea una cifra fría como es para la mayoría de los administradores de hoy, salvo quizás un dato de producción, sino que es una cifra que encierra toda una serie de secretos que hay que develar detrás de ella. Aprender a interpretar estos secretos es un trabajo de hoy".

1.8.3 Cálculo del costo.

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

La finalidad del cálculo del costo es:

- ✓ Garantizar el análisis de la eficiencia de la producción, facilitando la adopción de medidas oportunas para corregir las desviaciones del costo planificado e incrementar la eficiencia de las empresas.

- ✓ Contribuir a la correcta fundamentación de los indicadores del plan.

- ✓ Facilitar el análisis en la formación de los precios.

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

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

El costo unitario permite:

- ✓ Medir la eficiencia económica con que se ha operado el proceso productivo en un período dado, permitiendo su comparación contra lo planificado, lo obtenido en períodos anteriores y lo normado.

- ✓ Analizar la efectividad en el uso y explotación de las capacidades instaladas.

- ✓ Servir como base para la elaboración del plan de costos, medir su cumplimiento y aportar elementos para la planificación de períodos subsiguientes.

- ✓ Conocer el comportamiento de las normas de consumo de materiales y de tiempo, propiciando la revisión y permanente actualización de las mismas.

- ✓ Servir como base para la evaluación y toma de decisiones con relación a la efectividad en divisas de los fondos exportables.

- ✓ Servir como base para la correcta valoración de los productos en proceso, semielaborados, terminados y entregados (vendidos).

- ✓ Servir como una de las bases de análisis para la formación de los precios de los productos y tarifas de servicios, así como para valorar las causas de las desviaciones que experimentan los costos reales con relación a aquéllos utilizados al definir el precio y que originan una alta o baja rentabilidad en la empresa.

La simple determinación del costo unitario-fabril no resulta suficiente para enfrentar un análisis efectivo del comportamiento del costo. Se requiere además el control de los gastos por áreas de responsabilidad, que constituye una herramienta indispensable para precisar dónde y por qué se presentan las desviaciones y sobre todo cómo y cuándo eliminarlas.

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

✓ El correcto control de los inventarios de activos fijos tangibles y de las reservas productivas.

✓ Utilización, acorde con las posibilidades, de los medios de medición e instrumentación que faciliten un mejor control de los gastos y eviten el tener que acudir a soluciones a través de prorrateos.

✓ El control adecuado de los gastos de salarios y otras remuneraciones.

✓ El control de los gastos a través de los presupuestos por área de responsabilidad.

✓ El registro cronológico de la información primaria asegurando la más estricta calidad de la misma.

✓ La utilización del costo en el trabajo cotidiano y el análisis de todas las desviaciones que se originen.

✓ La divulgación y discusión con los trabajadores del comportamiento de los gastos en sus respectivas áreas de responsabilidad.

Como puede apreciarse, las tres etapas básicas descritas: planificación, registro y cálculo, constituyen la base indispensable que permite el control del costo y que asegura el análisis comparativo de los resultados realmente logrados con las previsiones efectuadas, con vistas a modificar la acción administrativa en la medida que sea necesario a fin de que la empresa alcance los objetivos básicos de la eficiencia.

Descripción del procedimiento propuesto.

2.1 Caracterización de la Empresa Cigarrera Juan D' Mata Reyes.

La empresa cigarrera Juan D' Mata Reyes está ubicada en el municipio de Trinidad, provincia de Sancti Spíritus, con domicilio legal en la calle Camilo Cienfuegos número 312. Cuenta con un total de 237 trabajadores, de ellos 83 son mujeres y 154 son hombres, agrupados en 4 subdirecciones: Economía, Recursos Humanos, Abastecimiento y la Técnico - Productiva. (Anexo I)

Por resolución número 277 de fecha 31 de julio del 2000, del Ministerio de la Agricultura, fue extinguida la Unión de Empresas del Tabaco, creándose el Grupo Empresarial de Tabaco de Cuba, en abreviatura TABACUBA al cual se integra entre otros la Empresa de Cigarros "Juan D' Mata Reyes" del municipio de Trinidad, provincia Sancti Spíritus, objeto de la presente investigación; cuya **Misión** se basa en: producir cigarrillos de tabaco negro para el consumo nacional, con un nivel de calidad que satisfaga las exigencias del cliente, con elevada eficiencia y el mínimo de afectación al medio ambiente. Teniendo como **Visión**: convertirse en la fábrica preferida de los fumadores de los cigarrillos negros.

Por resolución número 841 de fecha 28 de enero del 2005 del Ministerio de Economía y Planificación fue adecuado el **Objeto Empresarial** de las entidades integradas a TABACUBA, entre estas la Empresa de Cigarros "Juan D' Mata Reyes" consistente en producir y comercializar de forma mayorista en moneda nacional, cigarros con destino al consumo nacional. Comercializar de forma mayorista, los subproductos de la producción de cigarros y producciones hechas a partir del material de deshecho del proceso productivo a entidades del sistema y a empresas de recuperación de materias primas en moneda nacional, comercializar con las empresas industriales del Grupo TABACUBA los excedentes de habilitaciones, materias primas, materiales y otros renglones utilizados para la producción de cigarrillos, en moneda nacional. Y por último brindar servicios de construcción, reparación y mantenimiento de obras menores a entidades del sistema y de viviendas para los trabajadores de la entidad, en moneda nacional. Siendo su **Producto Principal** los cigarrillos negros para el consumo nacional.

2.1.1 Descripción del Proceso Productivo.

El proceso productivo de la empresa, con el objetivo final de obtener un cigarro de óptima calidad, pasa por cuatro departamentos, con responsabilidades diferentes y bien delimitadas que le permiten a la empresa cumplir con su objeto social.

Departamento Hechura de la Hebra.

La primera maniobra que realiza este departamento es mojar el tabaco. Es aquí donde se produce la picadura para la producción de cigarrillos, colocando manualmente el tabaco en la sufadora, donde se traslada mecánicamente mediante una estera hasta los machetes, que son los encargados de picar el tabaco formando la hebra o picadura, que es trasladada por una segunda estera a los cilindros de la Secadora y posteriormente, por una tercera estera, a la Enfriadora y de aquí hasta el almacén de hechura, donde debe reposar por 72 horas para comenzar el proceso de producción del cigarro.

Departamento Hechura de Cigarrillo.

Por un proceso de succión donde se coloca la hebra manualmente, se abastecen las máquinas productoras de cigarrillos que se encuentran en el taller de producción. Aquí, después de producido el cigarrillo, con una técnica de cinta o bobina de papel, similar al accionar de una máquina de cocer, se forma un cordón, para luego ser picado en el transcurso del propio proceso y colocar, manualmente, los cigarrillos en un rodero, el cual tiene capacidad para 3000 cigarrillos y una vez que se llena una carretilla con aproximadamente 23 roderos se transporta manualmente hacia el departamento encajetillado.

Departamento Encajetillado.

Los roderos se ubican por un maquinista en el contador donde se produce la confección de la cajetilla, la cual se pega mecánicamente mediante la acción de un gomero con acetato, las mismas a través de una estera llega a las empaquetadoras.

Departamento empaquetado y envase.

Manualmente se confeccionan las ruedas compuestas por 24 cajetillas, las cuales se deportan en cajas de 12, 18 a 20 ruedas donde se empacan con precinta o papel engomado y se traslada manualmente al almacén.

2.2 Determinación de las Áreas de Responsabilidad y Centros de Costo.

Un **área de responsabilidad** se define como un centro de actividad que desarrolla un conjunto de funciones, que deben o no coincidir con una unidad organizativa o subdivisión estructural dentro de la Empresa, al frente de la cual se encuentra un responsable facultado para tomar acciones para cumplir con las tareas asignadas al área de forma eficiente. En tal sentido las Áreas de Responsabilidad deben estar bien definidas en cada entidad. Un aspecto importante para la determinación de un área de responsabilidad es que su jefe pueda controlar y accionar sobre los gastos que en la misma se originan y responder por su comportamiento. Teniendo en cuenta tal definición y las características propias de la entidad objeto de estudio, se definieron las siguientes áreas de responsabilidad de acuerdo con las actividades que estas realizan:

- ✓ Producción.
- ✓ Servicios.
- ✓ Dirección.
- ✓ Comedor y Cafetería.
- ✓ Finca de Autoconsumo.
- ✓ Recreación.
- ✓ Transporte.

Se entiende como **centro de costo** la unidad o subdirección mínima en el proceso de registro contable en la cual se acumulan los gastos en la actividad productiva de la Empresa a los fines de facilitar la medición de los recursos utilizados y los resultados económicos obtenidos. Es un segmento de la organización al cual le han sido asignados solamente el control sobre la incurrancia de los costos, por lo que no tiene control sobre las ventas o las actividades de mercadeo.

Dentro de la entidad se definirán como centros de costos los siguientes:

- ✓ Hechura de la Hebra.
- ✓ Hechura del Cigarrillo.
- ✓ Encajetillado.
- ✓ Empaquetado y Envase.

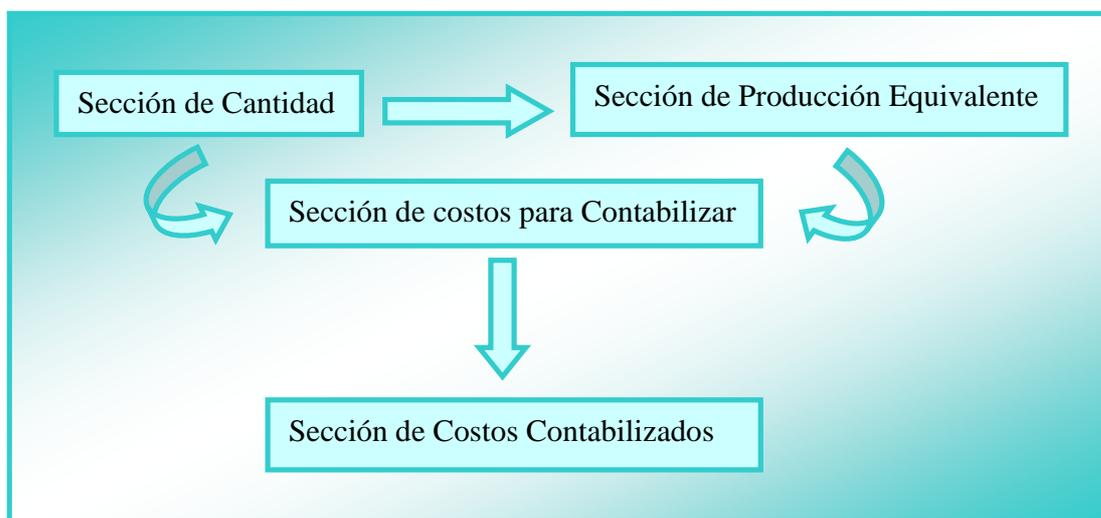
Se revisó detalladamente el sistema de costo implementado en la empresa y se corroboró que estaba en perfecta concordancia con las características del proceso productivo llevado a cabo por la entidad, pero presentaba irregularidades en el desarrollo de sus procedimientos, como ya se ha explicado anteriormente, por lo que a partir de este momento se desarrollarán procedimientos a fines con el sistema de costo por procesos.

2.3 Informe de Costo de Producción para la empresa objeto de estudio.

El informe de costo de producción es un análisis de las actividades del departamento o centro de costo durante un período. Todos los costos imputables a un departamento o centro de costo se presentan de acuerdo con los elementos del costo. Además de los costos totales y unitarios, cada elemento del costo se relaciona separadamente, ya sea en el informe o en la relación de apoyo. La cantidad de detalles depende de las necesidades y deseos de la empresa. El informe de costos de producción es, con frecuencia, la fuente que permite resumir los asientos de diario del período y se estructura en cuatro partes fundamentales (Figura 1):

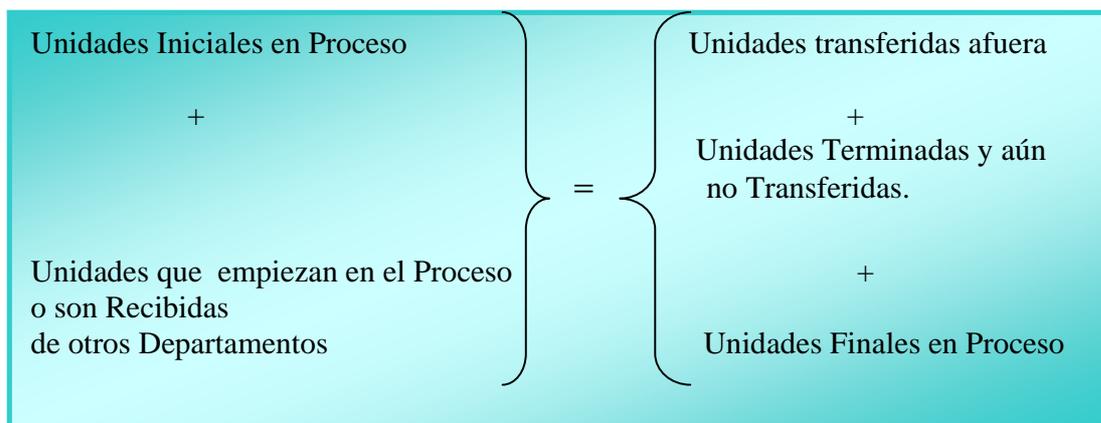
1. Sección de cantidad.
2. Sección de Producción Equivalente.
3. Sección de Costos para Contabilizar.
4. Sección de Costos Contabilizados.

Figura 1. Secciones del Sistema de Costo por Proceso.



Sección de cantidad. Muestra la cantidad de materiales que entran y salen de cada uno de los centros de costos seleccionados, mostrando el flujo físico correspondiente a cada departamento (Figura 2) y teniendo en cuenta que un departamento no necesita tener todos los componentes de la ecuación, si todas las unidades terminadas son transferidas no habrá unidades terminadas y no transferidas; si todos los componentes menos uno son conocidos, puede calcularse el componente desconocido, siempre teniendo en cuenta que las unidades del inventario inicial más las unidades iniciadas o recibidas del departamento anterior siempre serán iguales a la suma de las unidades terminadas y las que aún están en inventario de producción en proceso al final del período. Por tanto para realizar este informe de costo de producción fue necesario utilizar los diferentes centros de costos de la entidad que fueron definidos anteriormente y que se explican más adelante en este propio apartado.

Figura 2. Flujo Físico de las unidades en un departamento.



Sección de producción equivalente. Se ocupa de determinar las unidades que están terminadas y transferidas, más aquellas unidades que están en procesos y que serán consideradas como unidades acabadas para posteriormente estimar el costo unitario asociado a las mismas. Quizás esta sea la sección más importante, pues en ella se estiman con bastante exactitud los materiales que continúan en el proceso y cuales ya son concluidas y pasan a otros centros de costos para seguir agregando materiales y mano de obra hasta su fase de terminación. La determinación de la producción equivalente es la presentación de las unidades incompletas en términos de unidades

Capítulo III

terminadas más el total de unidades actualmente terminadas. Como el nivel de terminación de los materiales directos y los costos de conversión (mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) es difícilmente el mismo, se necesitan dos cómputos separados de la producción equivalente. Los materiales directos generalmente son agregados en un punto específico de la producción. Para los costos de conversión, se supone que se aplican uniformemente a lo largo del proceso.

Sección de costos para contabilizar. Esta sección indica qué costos fueron acumulados por el departamento; estos pueden haberle sido transferidos durante el período y/o agregados por el departamento durante el mismo. Constituye la sección que calcula el costo unitario por cada uno de los centros de costos seleccionados y emplea como información el total de costos de los recursos empleados y la producción equivalente obtenida en la sección anterior, dividiendo el total de costos de cada concepto, entre las unidades previamente determinadas en las unidades equivalentes.

Sección de costos contabilizados. Permite conocer el costo total, tanto de la producción terminada, como de la producción que aún está en proceso, de cada uno de los centros de costos. El total de costos de esta sección debe ser igual al total de la sección de costos para contabilizar.

Es importante señalar que la producción terminada de un centro de costo puede constituir una materia prima inicial en el centro de costo siguiente.

Explicadas las secciones que conforman el informe de costo de producción se procede a continuación a presentar cómo queda la estructura de dicho informe de costo, mediante el cuadro representado en la figura 3.

Figura 3. Informe del Costo de Producción.

Informe del Costo de Producción	
Centro de Costo:	
Fecha:	
Costos agregados en el período por el Centro de Costo²:	
✓ Material Directo(1)	\$ X XXX
✓ Mano de Obra Directa (2)	X XXX
✓ Costos Indirectos de Fabricación(3)	X XXX
Costo Total Agregado (1+2+3)	<u>\$ X XXX</u>
1. Sección de Cantidad	

Capítulo III

Inventario Inicial de Producción en Proceso	XXX Unidades	
(+) Iniciadas	XXX	
Unidades a Explicar		<u>XXX Unidades¹</u>
Terminadas	XXX Unidades	
(+) Inventario Final de Producción en Proceso	XXX	
Unidades Explicadas		<u>XXX Unidades¹</u>
2. Sección de Producción Equivalente	Material Directo	Costos Conversión
Terminadas	XXX Unidades	XXX Unidades
(+) Inventario Final de Producción en Proceso		
Material Directo (XXX Unidades * % terminación)	XXX	
Costos de Conversión (XXX Unidades * % terminación)		XXX
Total Unidades Equivalentes	<u>XXX Unidades</u>	<u>XXX Unidades</u>
3. Sección de Costos para Contabilizar		
Costos agregados en el período		
Material Directo ²	\$ X XXX	
Costos de Conversión ² Mano de Obra Directa Costos Indirectos de Fabricación		\$ X XXX
Costo Total	<u>\$ X XXX³</u>	<u>\$ X XXX</u>
/ Total Unidades Equivalentes	<u>XXX Unidades</u>	<u>XXX Unidades</u>
Costo Total Unitario	<u>\$ XXX⁴</u>	<u>\$ XXX</u>
4. Sección de Costos Contabilizados		
Costo de las Unidades Terminadas (Unidades terminadas * Costo Total Unitario)		\$ X XXX
(+) Costo del Inventario Final de Producción en Proceso. Material Directo (Unidades Equivalentes * Costo Unitario) Conversión (Unidades Equivalentes * Costo Unitario)	\$ X XXX X XXX	X XXX
Total de Costos Contabilizados		<u>\$ X XXX³</u>

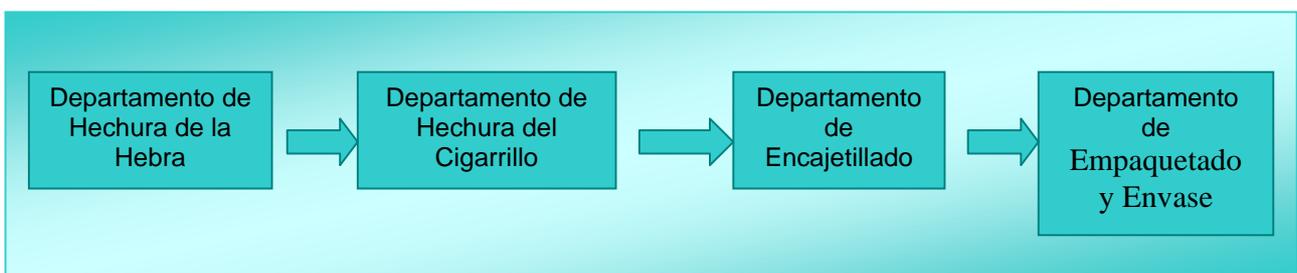
Después de presentado el modelo del informe del costo de producción, es necesario presentar varias aclaraciones al respecto:

- ✓ El informe del costo de producción está representado por el método promedial o de promedio ponderado, que supone que todas las unidades son iniciadas en el periodo, o sea, en las unidades terminadas no distingue entre las unidades del inventario inicial y las iniciadas en el período. Bajo el método PEPS se distinguirían

las unidades terminadas del inventario inicial y las que corresponden al período, al igual que el tratamiento de sus costos.

- ✓ El informe del costo de producción está representado para un primer departamento productivo, a partir del segundo departamento se tratarían la unidades iniciadas del flujo físico como unidades recibidas del departamento anterior y se añadiría una columna de recibidas en el tratamiento de los costos.
- ✓ En algún otro momento de la investigación pudieran aparecer, en el informe del costo de producción elementos adicionales como unidades agregadas, perdidas, unidades dañadas o defectuosas, pero su tratamiento se presentará solo si se hace necesario.
- ✓ Dentro del informe del costo de producción presentado se debe aclarar que:
 - (1) En la Sección de las Cantidades, las unidades a explicar deben ser iguales a las unidades explicadas.
 - (2) Los costos agregados en el período, de la sección de costos a contabilizar, representados por costos de material directo y costos de conversión (mano de obra directa y costos indirectos de fabricación), son los costos que se especifican al inicio del informe.
 - (3) El costo total de la Sección de Costos a Contabilizar es la suma de los costos de material directo y costos de conversión presentados.
 - (4) El costo total unitario de la Sección de Costos a Contabilizar es la suma de los costos totales unitarios pertenecientes al material directo y los costos de conversión determinados.
- ✓ En la empresa objeto de estudio, existen cuatro centros de costos dentro del área de producción, por lo que el producto para lograr su terminación final, realiza el siguiente recorrido, mostrado en la Figura 4.

Figura 4. Departamentos por donde fluye la producción.



2.4. Procedimientos Auxiliares para la recopilación de información.

El informe del costo de producción es elaborado por la empresa, teniendo en cuenta sus características y las particularidades de la producción que se lleva a cabo en ella, pero existen técnicas para la recolección de información, amparadas por Resoluciones y Normativas del Ministerio de Finanzas y Precios que no pueden ser pasadas por alto y que se relacionan en esta sección.

2.4.1 Materiales Directos.

Los materiales directos son los principales bienes que se usan en la producción y que se transforman en artículos terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. En la Empresa Cigarrera Juan D' Mata Reyes, los materiales directos se comportan como sigue:

En el Departamento Hechura de la Hebra, el tabaco utilizado para fabricar la picadura para la producción del cigarrillo constituye el material directo, que es transformado mediante la acción de materiales auxiliares como el agua y las máquinas encargadas de la producción de la picadura, secadora y enfriadora.

Por su parte, el Departamento Hechura de Cigarrillo, utiliza como materiales directos la picadura hecha en el departamento anterior y la cinta o bobina de papel con que se confecciona el cigarrillo, utilizando como material auxiliar el pegamento para unir los extremos del papel.

El Departamento Encajetillado, como su nombre lo indica, confecciona las cajetillas de cigarrillos y sus materiales directos lo componen los cigarrillos confeccionados con anterioridad en el departamento precedente y las cajetillas de papel, el material auxiliar lo conforma el pegamento utilizado en el proceso.

Por último, en el Departamento empaquetado y envase, los materiales directos están conformados por las cajetillas fabricadas con anterioridad y el papel con que se elaboran las ruedas, utilizándose, como material auxiliar, la precinta o el papel engomado que se utiliza para empacarlas. Todos los materiales auxiliares utilizados en la confección y empaque de los cigarrillos constituyen materiales indirectos, por lo que forman parte de los costos indirectos de fabricación, que se relacionarán posteriormente.

Dada la importancia de los materiales directos estos deben ser debidamente planificados, registrados y controlados en el almacén de las áreas. Para ello se establecerán los siguientes modelos según Resolución No. 9 del 2007 del Ministerio de Finanzas y Precio.

- ✓ Informe de Recepción.
- ✓ Solicitud de materiales.
- ✓ Vale de entrega o devolución.
- ✓ Sub mayor de inventarios.
- ✓ Tarjeta de estiba.

✓ **Modelo de Informe de Recepción.**

Se utiliza para formalizar la recepción de materiales, por transferencias recibidas del almacén de Materia Prima, procedentes de los proveedores. Su objetivo fundamental es formalizar la recepción de los productos que se reciben en los almacenes. Dentro del informe de recepción, podemos encontrar como **datos de uso obligatorio**:

1. Nombre y código de la entidad receptora.
2. Nombre y código del almacén receptor.
3. Fecha de emisión del modelo.
4. Nombre y código del proveedor.
5. Número y nombre del documento que ampara los productos: Factura, Conduce, Contrato de Importación (Manifiesto, Partida, Conocimiento de Embarque, Orden de Expedición).
6. Datos del Transportador (nombre y carné de identidad) chapa, casilla o guía aérea.
7. Código, descripción, unidad de medida, cantidad, precio unitario total, importe y saldo en existencia según almacén de cada producto.
8. Importe Total del modelo.
9. Firma del Jefe del Almacén.
10. Firma del Transportador.
11. Firma del empleado que recepciona.

12. Firma del empleado que lo contabiliza y del que lo anota en el Control de Inventario.

13. Número consecutivo del modelo.

Este modelo se elaborará con dos copias el original para Contabilidad y el duplicado para el almacén receptor. (Anexo II)

✓ **Modelo de Solicitud de Materiales.**

Para formalizar el pedido de materiales a los almacenes, se utilizará el modelo de **solicitud de materiales** para cualquier material que se necesite retirar del almacén para la producción. Dentro de él, se encuentran los siguientes **datos de uso obligatorio**:

1. Fecha de emisión del modelo.
2. Nombre y código de la entidad.
3. Nombre y código del almacén al que se efectúa la Solicitud.
4. Nombre y código del área, del centro de costo.
5. Código, descripción, unidad de medida y cantidad de cada producto solicitado.
6. Nombre y firma del solicitante y fecha de la Solicitud.
7. Nombre y firma del funcionario que autoriza la Solicitud y fecha de la misma.
8. Nombre y firma del empleado que recibe la Solicitud en el almacén y fecha de la misma.
9. Número consecutivo del modelo.

Se emite por duplicado por la persona autorizada en cada área de responsabilidad o centro de costo. El original se archiva por orden cronológico en el almacén central, una vez cumplimentada la solicitud. El duplicado lo retiene el solicitante como constancia de la solicitud efectuada.

El modelo **solicitud de materiales** formalizará además el pedido de materiales que hace el jefe de producción al almacén del área y se emite por duplicado por la persona autorizada. Una vez cumplimentada dicha solicitud el original se archiva en el almacén del área y el duplicado unido con el **vale de entrega o devolución lo archiva el solicitante.** (Anexo III).

✓ **Modelo de Vale de entrega o devolución.**

Ampara los despachos de productos por el almacén, con destino al consumo o para la producción, formaliza la devolución de productos al almacén distribuidor (**Anexo IV**)

Se emite por triplicado, teniendo en cuenta que:

Original: Contabilidad

Duplicado: Almacén que recibe o entrega los productos

Triplicado: Área receptora o que devuelve los productos

Instrucciones:

- ✓ Este modelo se debe llenar a tinta, se emite por triplicado por el almacén que entrega los productos o por el área que efectúa la devolución.
- ✓ Sirve de base a las anotaciones, por Contabilidad y por el almacén distribuidor o receptor de la devolución en los modelos de control de inventario.
- ✓ Original: Es enviado a Contabilidad por el almacén distribuidor o receptor de las devoluciones, para realizar las anotaciones en los registros contables y en los modelos de control de inventario y su posterior archivo.
- ✓ Duplicado: Se retiene en el almacén para efectuar las anotaciones que procedan, posteriormente se archivan por número consecutivo de emisión.
- ✓ Triplicado: Se envía al Área destinataria o se retiene por ésta, para que una vez recibidos los productos despachados o efectuada la devolución, se archiven los mismos en orden consecutivo de entrega o devolución.
- ✓ Contabilidad comprueba que las unidades físicas en existencia reportadas en el modelo por el almacén distribuidor o receptor de las devoluciones, coinciden con las existencias en unidades físicas del Submayor de Inventario de cada producto, una vez anotada la salida correspondiente a la entrega, o la entrega correspondiente a la devolución.

Datos de uso obligatorio:

- ✓ Se marca con una x en el espacio que corresponda, según se trate de una entrega o devolución.
- ✓ Nombre y código del almacén distribuidor o receptor de la devolución.
- ✓ Fecha de emisión del modelo.

- ✓ Nombre del área al que se cargan los productos entregados o se acreditan los devueltos.
- ✓ Código de cada producto entregado o devuelto.
- ✓ Código de la cuenta y análisis que corresponda según se trate de entrega o devoluciones.
- ✓ Nombre de cada producto entregado o devuelto.
- ✓ Unidad de medida de cada producto entregado o devuelto.
- ✓ Cantidad de unidades entregadas o devueltas de cada producto.
- ✓ Precio unitario de cada producto entregado o devuelto.
- ✓ Importe de cada producto entregado o devuelto, resultante de multiplicar los datos de la columna precio por cantidad.
- ✓ Importe total de la entrega o devolución.
- ✓ Nombre y firma de la persona que entrega los productos por el almacén o efectúa la devolución, por el área correspondiente.
- ✓ Nombre y firma de la persona que recibe los productos entregados o devueltos.
- ✓ Firma de la persona que efectúa las anotaciones contables.
- ✓ Nombre y fecha de la solicitud de entrega correspondiente a la entrega de los productos.
- ✓ Número consecutivo que le corresponde al Vale de Entrega o Devolución.

✓ **Modelo de Submayor de Inventario.**

Controla las existencias de los productos adquiridos o producidos, en el almacén, en unidades físicas y en valor, mediante el registro del movimiento de entrada y salida de los mismos (Anexo V). En el se puede encontrar los siguientes **Datos de uso obligatorio**:

1. Nombre y código de la entidad.
2. Nombre y código del almacén.
3. Descripción del producto.
4. Código de inventario del producto.
5. Unidad de medida operativa.

6. Ubicación del producto: sección, estante y casilla.
7. Código de la cuenta, subcuenta y análisis en que se contabiliza el producto.
8. Fecha de la operación, Número del documento que origina el movimiento de cada producto.
9. Entradas: Unidades físicas e importes en moneda extranjera y moneda nacional de cada producto.
10. Salidas: Unidades físicas e importes en moneda extranjera y moneda nacional de cada producto.
11. Existencia: Unidades físicas e importes en moneda extranjera y moneda nacional de cada producto
12. Precio a Costo Promedio: en moneda extranjera y moneda nacional de cada producto.
13. Firma del dependiente del almacén

Este modelo se elabora en Contabilidad. Se puede operar manual o mecanizado y el mismo debe estar en correspondencia en unidades físicas con la Tarjeta de Estiba del almacén.

✓ **Modelo de Tarjeta de Estiba.**

Controla las existencias en unidades de productos en almacén, mediante el registro del movimiento de entradas y salidas de los mismos (Anexo VI). En el se encuentran los siguientes **datos de uso obligatorio**:

- ✓ Denominación del producto genérico, según el Codificador Uniforme de Productos.
- ✓ Denominación del producto específico, según el Codificador Uniforme de Productos.
- ✓ Código del producto.
- ✓ Código de la cuenta en que se registra el producto.
- ✓ Código del análisis cuando proceda, en que se registra el producto.
- ✓ Unidad de medida del producto.
- ✓ Precio unitario del producto.
- ✓ Día y mes de cada anotación.

- ✓ Clave identificador y número del documento que da origen a cada anotación.
- ✓ Cantidad de unidades del producto que entran en inventario y que constituyen aumentos del saldo en existencia anterior.
- ✓ Cantidad de unidades del producto que salen del inventario y que constituyen disminuciones del saldo en existencia anterior.
- ✓ Saldo de existencia en unidades, después de anotada la entrada o salida del inventario.
- ✓ Firma de la persona que da entrada o salida a los productos.

2.4.2 Gastos de Fuerza de Trabajo Directa a la Producción (Mano de Obra Directa).

La mano de obra directa se define como la mano de obra que está directamente involucrada en la producción de un artículo terminado, la cual puede ser fácilmente rastreada en el producto y representa un costo importante en su producción. Dentro de la empresa objeto de estudio el costo de la mano de obra directa lo compone el gasto de salario asociado a los obreros que laboran en los centros de costos asociados a la producción. Los gastos que se incurren en ella son:

✓ **Salarios.**

Representa el salario devengado por los trabajadores en el proceso de producción o de servicios en la actividad fundamental.

✓ **Descanso Retribuido.**

Representa el importe por concepto de vacaciones acumuladas, se calcula aplicando el 9.09% al salario devengado y que se registra en el proceso de producción.

✓ **Estimulación Salarial.**

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

✓ **Otros pagos de fuerza de trabajo.**

Representa otros pagos de salarios devengados no contemplados en los anteriores tales como primas, etc., que se registran en el proceso de producción.

✓ **Impuestos y Contribuciones.**

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

Contribución a la seguridad social (14 %).

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

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

Se registran los pagos que por este concepto le corresponde abonar, aplicando el 25% a la suma del salario básico y el descanso retribuido.

Para una mejor actualización de los datos de uso obligatorio para el diseño de los modelos que se incluyen dentro del Subsistema de Nóminas, se propone la metodología según la Resolución No. 13 del 2007 del Ministerio de Finanzas y Precio.

Dentro de la misma, se encuentran los modelos:

- ✓ SC-4-01 - Control de Datos de Nóminas.
- ✓ SC-4-02 - Movimiento de Nóminas.
- ✓ SC-4-03 - Control de Asistencia.
- ✓ SC-4-04 - Notificación de Vacaciones, Deducciones, Licencias y Subsidios.
- ✓ SC-4-05 – Prenómina.
- ✓ SC-4-06 – Nómina.
- ✓ SC-4-07 - Submayor de Vacaciones.

✓ **Modelo SC-4-01 - Control de Datos de Nóminas.**

Sirve de fuente de información actualizada de los datos básicos de los trabajadores para la preparación de la Nómina (Anexo VII). Tiene como **Datos de Uso Obligatorio:**

1. Nombre y código de la entidad.
2. Datos del Trabajador: Nombres, primer y segundo apellidos, número del Expediente Laboral y Categoría Ocupacional.
3. Fecha de Ingreso o de la modificación de la Estructura Salarial del trabajador.
4. Área de Trabajo.

5. Cargo al que corresponde la estructura salarial.
6. Conceptos que conforman la estructura salarial.
7. Total del salario a devengar.
8. Fecha e Importe total de la retención a efectuar al trabajador deuda del trabajador.
9. Firma del empleado que lo elabora.
10. Firma del trabajador que lo aprueba.
11. Firma del trabajador que elabora las Nóminas como acuse de recibo.
12. Número consecutivo del modelo.

✓ **Modelo SC-4-02 – Movimiento de Nóminas.**

Informa todo el movimiento de personal que se realice y produzca modificaciones en su estructura salarial, cargo o área de trabajo, constituyendo el documento que respalda las anotaciones para mantener actualizados los datos que sirven de fuente para la preparación y pago de las Nóminas. (Anexo VIII)

Además se utiliza para notificar al jefe inmediato superior del trabajador y a éste si procede, todo movimiento que se produzca por:

- ✓ Altas
- ✓ Retribuciones
- ✓ Bajas
- ✓ Modificaciones salariales

Datos de uso obligatorio:

1. Nombre y código de la entidad.
2. Fecha de emisión del modelo.
3. Nombres, primero y segundo apellidos del trabajador y número de su Expediente Laboral.
4. Tipo de movimiento: alta, baja, cambio de cargo, reubicación temporal, etc.
5. Fecha del movimiento y área de ubicación.
6. Fecha del cambio de la estructura salarial, relación de cada concepto que integra la estructura salarial modificada.
7. Motivo de la modificación salarial.

8. Firma del trabajador que elabora el modelo.
9. Firma del trabajador que aprueba la modificación.
10. Firma del trabajador encargado de revisar las Nóminas como acuse de recibo del modelo.
11. Firma del trabajador que actualiza el modelo SC-4-01 - Control de Datos de Nóminas.
12. Firma del trabajador encargado de elaborar las Nóminas como acuse de recibo.
13. Número consecutivo del modelo.

✓ **Modelo SC-4-03 - Control de Asistencia.**

Establece un registro primario por métodos mecánicos o manuales para anotar diariamente los datos relacionados con la asistencia de los trabajadores, así como las incidencias relativas al cumplimiento de la disciplina laboral. (Anexo IX)

Este modelo sirve de fuente de información al modelo SC-4-05 - Prenómina.

Datos de uso obligatorio:

1. Nombre y código de la entidad.
2. Mes al que corresponde la información.
3. Número consecutivo de identificación de la Tarjeta del trabajador.
4. Nombres y apellidos del trabajador.
5. Área que labora el trabajador.
6. Fecha (día)
7. Hora de entrada y salida de la jornada de la mañana.
8. Hora de entrada y salida de la jornada de la tarde.
9. Hora de entrada y salida del horario extraordinario laborado.

✓ **Modelo SC-4-04 – Notificación de Vacaciones, Deducciones, Licencias y Subsidios.**

Informa al Área de Contabilidad por el Área de Personal y al trabajador la solicitud y aprobación de las vacaciones, el importe de los descuentos, así como los pagos a efectuar por conceptos de licencias o subsidios, sirviendo de base para la confección de las Nóminas. (Anexo X)

Además se utiliza para actualizar las anotaciones en el modelo SC-4-01 - Control de Datos de Nóminas, en lo concerniente a las deducciones.

Datos de uso obligatorio:

1. Nombre y código de la entidad.
2. Fecha de emisión del modelo.
3. Nombres y apellidos, número del Expediente Laboral y área donde labora el trabajador.
4. Período a disfrutar especificando fecha de inicio y terminación, días disfrutados; fecha de incorporación, importe a cobrar y saldo acumulado en días e importe después de deducidos los datos de las vacaciones.
5. Alta de la deducción, concepto, importe total, número de plazos a descontar, importe mensual de la deducción, importe del plazo final (si no coincidiera con el mensual) o importe fijo.
6. Concepto de licencia o subsidio.
7. Cálculo del pago.
8. Período que abarca: fecha de inicio y terminación y días que comprende; importe a liquidar.
9. Firma del trabajador que elabora el modelo.
10. Firma del Jefe del área donde labora el trabajador aprobando las licencias o vacaciones.
11. Firma del Jefe del Área que aprueba el modelo.
12. Firma del trabajador encargado de revisar las Nóminas como acuse de recibo.
13. Firma del trabajador que elabora las Nóminas.
14. Número consecutivo del modelo.

✓ **Modelo SC-4-05 - Prenómina.**

Relaciona el tiempo correspondiente a ausencias, impuntualidades, vacaciones, licencias, subsidios, penalizaciones de trabajo, etc. que incidan en deducciones del tiempo a devengar por cada trabajador.

Este modelo constituye la base para la elaboración de la Nómina (modelo SC-4-06) y se cumplimentan tomando en cuenta el análisis de los modelos: SC-4-03 - Control de Asistencia y SC-4-04 - Notificación de Vacaciones, Deducciones, Licencias y Subsidios.

Datos de uso obligatorio:

1. Nombre y código de la entidad.
2. Período que abarca el modelo.
3. Número del Expediente Laboral del trabajador, nombres y apellidos y categoría ocupacional.
4. Tiempo no laborado por el trabajador (por día o por jornadas).
5. Total del tiempo no laborado.
6. Vacaciones, Licencias, Subsidios, etc.
7. Firma de la persona que elabora el modelo.
8. Firma de la persona que revisa el modelo y lo aprueba.
9. Fecha de conclusión del modelo.
10. Número consecutivo del modelo.

✓ **Modelo SC-4-06 – Nómina.**

Relaciona a todos los trabajadores de la entidad que perciban salarios y que les correspondan haberes por concepto de: sueldos, jornales, primas, vinculación, vacaciones, licencias y subsidios, obteniéndose la conformidad del cobro efectuado mediante la firma en este documento, siempre y cuando no se ejecute por Tarjetas Magnéticas. Este modelo sirve de base para el análisis y contabilización correspondiente.

Datos de uso obligatorio:

1. Nombre y código de la entidad
2. Número y fecha del cheque nominativo de extracción del efectivo para pago de la Nómina.
3. Tipo de Nómina: Sueldos, Jornales, Vacaciones, Licencias, Subsidios, Movilizados, etc. Puede emitirse una con la debida codificación.
4. Número de la Nómina y de cada hoja.
5. Período que cubre la Nómina: desde (día, mes y año) hasta (día, mes y año).

6. Número del Expediente Laboral.
7. Nombres y apellidos del trabajador.
8. Categoría ocupacional.
9. Salario Básico horario o diario.
10. Horas laboradas regulares o días devengados.
11. Horas extras devengadas.
12. Conceptos que completan el Salario devengado por el trabajador.
13. Importe del salario laboral devengado.
14. Otros importes devengados: sigla del concepto e importe.
15. Importe devengado por obligaciones estatales sociales.
16. Total del salario devengado.
17. Deducciones a realizar a cada importe.
18. Importe Neto a cobrar por el trabajador.
19. Acumulación de vacaciones: días e importe.
20. Firma del trabajador como recepción conforme del pago recibido. En caso de salarios indebidos y no reclamados se detallará el número y fecha de Reintegro al Banco del efectivo extraído. No aparecerá firma en los casos de pagos a través de tarjetas magnéticas.
21. Firma del trabajador que elabora la Nómina.
22. Firma del trabajador que revisa y aprueba la Nómina.
23. Firma del trabajador que contabiliza la Nómina.

✓ **Modelo SC-4-07 – Submayor de Vacaciones.**

Registra y controlar por trabajador, el tiempo e importe acumulado por concepto de vacaciones.

Datos de uso obligatorio:

1. Nombre y código de la entidad.
2. Nombres y apellidos del trabajador.
3. Número del Expediente Laboral que identifica al trabajador.
4. Fecha en que se efectúa la anotación.
5. Número de la Nómina que sirve de fuente a la anotación.

6. Tiempo en días o en horas que el trabajador ha acumulado, o disfrutado en el período por concepto de vacaciones.
7. Importe que el trabajador ha acumulado o que le ha sido pagado en el período por concepto de vacaciones.
8. Tiempo de vacaciones acumulado en días o en horas, hasta la fecha de la última anotación. Es el resultado de sumar a la anotación anterior el tiempo acumulado o de restar el tiempo de vacaciones disfrutadas por el trabajador en el período.
9. Importe acumulado por vacaciones hasta la fecha de la última anotación. Es el resultado de sumar a la anotación anterior el importe acumulado o de restar el importe pagado por las vacaciones disfrutadas por el trabajador en el período.

2.4.3 Distribución de los Costos Indirectos de Fabricación.

Los costos indirectos de producción o cargas fabriles son todos los costos de producción, excepto los de materia prima y mano de obra directa. Son todos los costos en que necesita incurrir un centro para el logro de sus fines; costos que, salvo casos de excepción, son de asignación indirecta, por lo tanto precisa de bases de distribución. Es válida esta aclaración porque dentro de la entidad objeto de estudio, los costos indirectos se determinan por diferencia y no por su clasificación respecto a la producción, como debiera realizarse, por lo que este elemento es de vital importancia dentro de la investigación.

Los costos indirectos de fabricación deben ser prorrateados a los centros de costo productivos y a cada producto o grupo de productos, formando parte del costo fabril, a fin de facilitar el análisis a nivel de área o fábrica.

Para prorratear los gastos indirectos es necesario realizar un análisis de la base más adecuada, siendo las más utilizadas:

- ✓ Horas trabajadas por los obreros que han laborado directamente a la producción. (horas - hombres).
- ✓ Horas máquinas.
- ✓ Salario de los obreros que han trabajado directamente en el proceso de productivo (Costo de la Mano de Obra Directa).
- ✓ Unidades producidas.

- ✓ Costo de los materiales directos.

Para la Empresa de Cigarrillos Juan D´ Mata Reyes se propone como base de distribución para los costos indirectos el costo del material directo utilizado por ser un elemento representativo y fiable dentro de la entidad para tal propósito.

2.5 Tratamiento Contable. Registros en el Diario General.

Hasta el momento se han presentado los procedimientos auxiliares necesarios para la recopilación de la información relacionada con los tres elementos del producto que intervienen en la producción, dígase materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, pero en correspondencia con ellos, existen registros necesarios para la contabilidad y que serán descritos en este epígrafe.

2.5.1 Descripción de las cuentas que interviene en los registros.

- ✓ **700 Producción Industrial en Proceso.**

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

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

Se debita:

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

Se acredita:

- por devoluciones de materiales.
- por la terminación de la producción.

✓ **192 Materias Primas y Materiales.**

Productos, materiales o mercancías que se incorporan a la producción terminada y que son consumido por la entidad durante el proceso productivo, así como todos los demás gastos vinculados a la adquisición y costo de estos materiales.

Se debita:

- por las entradas de los recursos materiales y de producción terminada.

Se acredita:

- por las salidas de éstos, por insumos, ventas y pérdidas o faltantes.

✓ **455 Nóminas por Pagar.**

Comprenden los importes que se acumulan a pagar a los trabajadores por concepto de salarios, vacaciones y estipendios autorizados a pagar, por los subsidios de seguridad social a corto plazo, en los casos de los que están acogidos a los beneficios de la misma y por los salarios no reclamados.

Se debita:

- se debitan por el pago de éstas y por los salarios no reclamados.

Se acredita:

- por las acumulaciones de las nóminas a pagar.

✓ **492 Provisión para Vacaciones.**

Comprende los importes acumulados sobre los salarios devengados por los trabajadores, para el pago de las vacaciones, de acuerdo con las disposiciones vigentes.

Se debita:

- por los importes pagados al disfrutarse las vacaciones por los trabajadores.

Se acredita:

- por la acumulación de vacaciones.

✓ **440 Obligaciones con el Presupuesto del Estado.**

Representan los importes pendientes de aportar directamente al Presupuesto del Estado, de acuerdo con las regulaciones financieras vigentes.

Comprenden, entre otros, obligaciones por impuestos y contribuciones, así como importes pendientes de aportar por concepto de documentación preparatoria de inversiones materiales. Incluye los dividendos recibidos por entidades estatales.

También comprenden al final del período contable, el importe pendiente de aportar por concepto de utilidades.

Se debita:

- por el pago de las obligaciones contraídas.

Se acredita:

- por los importes pendientes de aportar al Presupuesto del Estado.

✓ **731 Gastos Indirectos de Producción.**

Comprenden los importes de los gastos que se incurren en las actividades asociadas a la producción, no identificables con un producto o servicio determinado.

Se debita:

- por los gastos de las actividades de apoyo tales como: dirección, mantenimientos, reparaciones corrientes y explotación de equipos, control de la calidad, depreciación de los activos fijos entre otros, gastos de la fuerza de trabajo (técnicos y dirigentes de la producción no vinculados a un producto o servicio), pagos por subsidios de seguridad social a corto plazo de los trabajadores indirectos de la producción.
- por las pérdidas por paradas improductivas, imputables a la organización y dirección del proceso productivo.

Se acredita:

- por la transferencia de su saldo a servicios en proceso al finalizar el mes.
- por las devoluciones al almacén de materiales, piezas y producciones para insumo no utilizadas.

✓ **183 Producción Terminada.**

Comprende a la que, para propósitos del producto final, aún está en proceso, pero está terminada para un departamento o centro de costo y a la producción que da ya el producto terminado listo para su comercialización.

Se debita:

- por la terminación completa de la producción.

Se acredita:

- por la venta de los artículos terminados.

Todas las cuentas utilizadas por la entidad objeto de estudio y en particular las relacionadas con la producción se analizan por área de responsabilidad y centro de costo, así como por elementos de gastos acorde a la naturaleza económica.

2.5.2 Registros en el Diario General.

2.5.2.1 Materiales Directos.

El registro para el control de los materiales en el ciclo de la contabilidad de costos, en presencia de un sistema de costo por procesos comienza con la adquisición de la materia prima, para tal propósito se utiliza el procedimiento contable mostrado a continuación:

Cuenta	Detalles	Parcial	Debe	Haber
192	Materias Primas y materiales.		\$xxx.xx.	
	Almacén Materia Prima	\$xxx.xx		
	Materiales Principales	xxx.xx		
405	Cuentas por Pagar a Proveedores			\$xxx.xx
	Proveedor X	xxx.xx		
	Por compra de Materias Primas y Materiales Auxiliares según Informe de recepción # y factura #.			

Por el consumo de los materiales directos en la producción se desarrolla el siguiente asiento contable:

Cuenta	Detalles	Parcial	Debe	Haber
700	Producción Principal en Proceso		\$xxx.xx	
	Área de Responsabilidad			
	Centros de Costos			
	Materia Primas	\$ xxx.xx		
192	Materias Primas y Materiales			\$xxx.xx
	Materiales Principales	xxx.xx		
	Consumo de Materiales Vale #.			

Capítulo III

Por devoluciones del proceso de producción al almacén de materias primas y materiales extraídos:

Cuenta	Detalles	Parcial	Debe	Haber
192	Materias Primas y Materiales		\$ xxx.xx	
	Materiales Principales	\$ xxx.xx		
700	Producción en Proceso			xxx.xx
	Área de Responsabilidad			
	Centros de Costos	xxx.xx		
	Por la devolución de materiales extraídos para la producción y no utilizados.			

2.5.2.2 Gastos de la Fuerza de Trabajo Directa (Mano de Obra Directa).

Los gastos de la fuerza de trabajo incluyen el salario pagado a los trabajadores, las vacaciones acumuladas, contribución a la seguridad social y el impuesto sobre la fuerza de trabajo, su tratamiento contable es llevado a cabo de la siguiente forma:

Cuenta	Detalles	Parcial	Debe	Haber
700	Producción Principal en Proceso		\$xxx.xx	
	Área de responsabilidad			
	Centro de costo			
	Salario	xxx.xx		
	Descanso Retribuido	xxx.xx		
	Contribución a la Seguridad Social	xxx.xx		
	Impuesto sobre la fuerza de trabajo	xxx.xx		
455	Nómina por pagar			\$xxx.xx
492	Provisión para Vacaciones			xxx.xx
440	Obligaciones con el Presupuesto			xxx.xx
	Impuesto sobre Fuerza de Trabajo	xxx.xx		
	Contribución a la Seguridad Social	xxx.xx		
	Contabilizando el gasto de la fuerza de trabajo directa.			

2.5.2.3 Costos Indirectos de fabricación.

Se relacionan dentro del registro de los costos indirectos de fabricación los materiales considerados indirectos, los gastos de mano de obra relacionados con los obreros que no se encuentran directamente relacionados con la producción, la depreciación de los activos fijos tangibles relacionados con el proceso productivo y otros elementos necesarios en la producción y que no pueden ser imputables directamente al producto, dando como resultado los siguientes asientos de diario:

Por el consumo de los materiales indirectos para la producción:

Cuenta	Detalles	Parcial	Debe	Haber
731	Costos Indirectos de Fabricación.		\$xxx.xx	
	Área de Responsabilidad			
	Materia auxiliares	\$xxx.xx		
192	Materias Primas y Materiales.			\$xxx.xx
	Consumo de Materiales indirectos según Vale #.			

Por el gasto de salario por trabajadores indirectos a la producción:

Cuenta	Detalles	Parcial	Debe	Haber
731	Costos Indirectos de producción		\$xxx.xx	
	Área de responsabilidad			
	Salario	\$xxx.xx		
	Descanso Retribuido	xxx.xx		
	Contribución a la Seguridad Social.	xxx.xx		
	Impuesto sobre la fuerza de trabajo.	xxx.xx		
455	Nómina por pagar			\$xxx.xx
492	Provisión para Vacaciones			xxx.xx
440	Obligaciones con el Presupuesto			xxx.xx
	Impuesto sobre Fuerza de Trabajo	xxx.xx		
	Contribución a la Seguridad Social	xxx.xx		
	Acumulando a Pagar la nómina de los			

Capítulo III

	trabajadores indirectos.			
--	--------------------------	--	--	--

Por el registro de otros Gastos Indirectos:

Cuenta	Detalles	Parcial	Debe	Haber
731	Costos Indirectos de producción		\$xxx.xx	
	Área de responsabilidad			
300	Gastos Diferidos a Corto Plazo			\$xxx.xx
	Área de Responsabilidad	\$xxx.xx		
375	Depreciación de Activo Fijo Tangible			xxx.xx
	Grupo de Activos Fijos Tangibles			
	Centro de Costo			
	Registrando la incurrancia de otros costos indirectos			

El asiento propuesto para la asignación de los costos indirectos de producción a los departamentos productivos es el siguiente:

Cuenta	Detalles	Parcial	Debe	Haber
700	Producción Principal en Proceso		\$xxx.xx	
	Área de responsabilidad			
	Centro de costo	\$xxx.xx		
731	Gastos Indirectos de producción			\$xxx.xx
	Por distribución de los costos indirectos de producción a los centros de costos productivos.			

De las Producciones Terminadas.

Cuando se habla de producciones terminadas, nos referimos a la que, para propósitos del producto final, aún está en proceso, pero está terminada para un departamento o centro de costo y a la producción que da ya el producto terminado listo para su comercialización.

Capítulo III

Cuando la producción se traspa de un centro de costos a otro, el asiento de diario se realiza como sigue:

Cuenta	Detalles	Parcial	Debe	Haber
700	Producción Principal en Proceso		\$xxx.xx	
	Área de responsabilidad			
	Centro de costo	\$ xxx.xx		
700	Producción Principal en Proceso			\$xxx.xx
	Área de Responsabilidad			
	Centro de Costo	xxx.xx		
	Por traspaso a otro centro de costos.			

Para llevar un control de la producción en proceso que pasa de un centro de costos a otro se propone el Modelo de Control de la Producción en Proceso (Anexo XI), cuyo objetivo es controlar las existencias de Producción en Proceso en los diferentes centros de costos, la metodología para su llenado es la siguiente:

Frecuencia: Mensual.

Distribución: Área o Departamento Productivo.

Instrucciones:

Este modelo sirve para facilitar la confección al final del mes del modelo Movimiento de Unidades en Inventario para la determinación del Costo, que incluye las unidades terminadas y los movimientos de inventario de las Materias Primas y Materiales utilizadas en la producción. Al inicio de cada mes se habilita un nuevo modelo con el saldo inicial, el que se corresponde con el saldo final con que se concluyó el mes anterior, una vez concluido el mes el modelo es entregado al Área de Producción para confeccionar el Movimiento de Unidades.

Se habilitan varios conceptos de entradas y salidas para identificarlas unas de otras como pueden ser del proceso anterior o del proceso siguiente. Dentro del modelo se encuentran las siguientes **anotaciones:**

1. Organismo
2. Empresa
3. Departamento

Capítulo III

4. Producto
5. Fecha de origen de la anotación
6. Clave y número de documento
7. Entradas, varias columnas para los diferentes conceptos
8. Salidas, varias columnas para los diferentes conceptos
9. Existencia final de productos en el departamento, operación matemática de saldo inicial + entradas – salidas
10. Firma de quien realiza las anotaciones y responsable de la custodia de los productos

Cuando la producción está terminada, o sea, lista para su comercialización, el asiento de diario correspondiente es:

Cuenta	Detalles	Parcial	Debe	Haber
190	Inventario de Producción Terminada		\$xxx.xx	
700	Producción Principal en Proceso			\$xxx.xx
	Área de Responsabilidad			
	Centro de Costo	\$ xxx.xx		
	Por terminación de la producción del mes.			

Para llevar el control de la producción terminada se puede emplear el modelo SC-2-06- Entrega de Productos Terminados al Almacén, que se recoge en la Resolución 11 del 2007 del Ministerio de finanzas y Precios y cuya metodología se presentará más adelante.

Debe hacerse este reporte por todas las áreas de producción que terminen una producción, haciendo constar la calidad de la producción sirviendo como medio de control interno de la producción propia y terminación.

✓ **Modelo SC-2-06- Entrega de Productos Terminados al Almacén.**

(Anexo XII)

Objetivo:

Formalizar la entrega de productos terminados al almacén, bien sean con destino a la comercialización o al insumo, provenientes de las áreas de producción en que se les da terminación a los mismos.

Datos de uso obligatorio:

1. Fecha de emisión del modelo.
2. Nombre y código de la entidad.
3. Nombre y código del área productora.
4. Nombre y código del almacén receptor.
5. Código, descripción, unidad de medida, cantidad entregada (consignada por el área productora), cantidad recibida por el almacén, costo real unitario, importe (cantidad recibida por costo unitario) y saldo en existencia según almacén de cada producción.
6. Importe Total de la entrega - recepción.
7. Nombre y firma del empleado que entrega por el área productora.
8. Nombre y firma del empleado del almacén receptor.
9. Número de la Orden de Producción o del Lote.
10. Firma de la persona que contabiliza la entrega de la producción.
11. Firma de la persona que anota el control de Inventario.
12. Número consecutivo del modelo.

Cuando el servicio es facturado al cliente, además del asiento de diario para registrar la venta se procede a contabilizar el costo de venta, para lo cual se hace un asiento donde recibe débito la cuenta de costo y crédito la cuenta producción terminada basado en la información que ofrece la factura de la cual se ofrece metodología y se presenta el modelo en el Anexo XIII.

✓ **Modelo de Factura.**

El modelo de factura se utiliza para formalizar las ventas de productos terminados.

Datos de uso obligatorio:

1. Fecha de emisión del modelo.
2. Nombre, dirección, código, número de la cuenta y de la sucursal bancaria en que ésta se opera y su Número de Identificación Tributaria (NIT).
3. Nombre, dirección y código del comprador y número de la cuenta y de la sucursal bancaria en que éste opera.
4. Espacio para especificar las operaciones por la que se emite: corrientes, inversiones, reparaciones corrientes o generales, activos fijos tangibles, etc.
5. Datos del transportista: nombre, carné de identidad, chapa del vehículo, Carta de Porte número, casilla del ferrocarril.
6. Código, descripción, unidad de medida, cantidad, precio unitario total, importe y saldo en existencia según almacén de cada producto
7. Total de la Factura.
8. Nombre y firma de la persona que entrega los productos y fecha de la entrega.
9. Nombre y firma de la persona que recibe los productos y fecha de la recepción.
10. Nombre y firma del transportador y fecha de su recepción.
11. Firma de la persona que contabiliza la Factura y la anota en el control de Inventario.
12. Número consecutivo del modelo.

Aplicación de los aspectos principales dentro del procedimiento propuesto.

Es necesario aclarar que, debido a las características de la empresa, traducido en que posee cuatro departamentos productivos y por lo tanto, una gran cantidad de operaciones dentro de ellos, no se aplicará el cúmulo de modelos descritos adecuadamente en el capítulo anterior y cuya aplicación es solo cuestión de seguir instrucciones, en su lugar, la aplicación estará centrada en la determinación del informe del costo de producción desde el primer hasta el último departamento productivo, con sus correspondientes asientos de diario, demostrando todos los cálculos necesarios para su correcta determinación.

3.1 Determinación del informe del costo de producción.

Para la determinación del informe del costo de producción se tomó como referencia la actividad realizada durante el mes de Enero del 2009, o sea, tanto la producción como los costos relacionadas con ella, resumen el accionar de la Empresa Cigarrera Juan D' Mata Reyes en el período del 1^{ro} al 31 de enero de 2009, teniendo en cuenta que la empresa no posee inventarios de producción en proceso de un período a otro, sino que por el contrario, toda la producción que comienza se termina, por lo que el informe del costo de producción se determina por el Método Promedial. No existen en este período unidades perdidas, así como tampoco se detectaron materiales defectuosos ni dañados. Como se explicó anteriormente, la producción fluye a través de cuatro departamentos, cuyos datos de los costos incurridos en el período se muestran a continuación:

Material Directo

1. Departamento Hechura de la Hebra.....	\$ 1 236 830.79
2. Departamento Hechura del Cigarrillo.....	11 413.88
3. Departamento Encajetillado.....	23 806.55
4. Departamento Empaquetado y Envase.....	9 443.21

Mano de Obra Directa

<u>Departamento Hechura de la Hebra</u>		
Salario Básico	\$1738.41	\$ 1 738.41
Salario Complementario	<u>158.02</u>	158.02
Subtotal	\$1896.43	
Seguridad social		265.50
Impuesto sobre la fuerza de trabajo		<u>474.11</u>
Costo Total de Mano de Obra Directa		<u>\$ 2 636.04</u>

Capítulo III

Departamento Hechura del Cigarrillos

Salario Básico	\$ 2699.08	\$ 2 699.08
Salario Complementario	<u>245.35</u>	245.35
Subtotal	\$ 2944.43	
Seguridad social		412.22
Impuesto sobre la fuerza de trabajo		<u>736.11</u>
Costo Total de Mano de Obra Directa		<u>\$ 4 092.76</u>

Departamento Encajetillado

Salario Básico	\$ 3 372.73	\$ 3 372.73
Salario Complementario	<u>306.58</u>	306.58
Subtotal	\$ 3 679.31	
Seguridad social		515.10
Impuesto sobre la fuerza de trabajo		<u>919.83</u>
Costo Total de Mano de Obra Directa		<u>\$ 5 114.24</u>

Departamento Empaquetado y Envase

Salario Básico	\$1 689.34	\$1 689.34
Salario Complementario	<u>153.56</u>	153.56
Subtotal	\$1 842.90	
Seguridad social		258.01
Impuesto sobre la fuerza de trabajo		<u>460.73</u>
Costo Total de Mano de Obra Directa		<u>\$2 561.64</u>

Costos Indirectos de Fabricación

✓ Combustible		\$9 492.62
✓ Depreciación de activos fijos		9 228.89
✓ Energía		6 948.66
✓ Servicios Productivos		219.58
✓ Materiales Indirectos		
Maicena	\$ 50.78	
Pegamento Polivinil	1 424.61	
Harina de trigo	176.23	
Benzoato de sodio	0.16	
Otros materiales auxiliares	<u>27678.11</u>	29 329.89
✓ Mano de Obra Indirecta		
Salario Básico	798.60	
Salario Complementario	72.59	
Seguridad Social	121.97	
Impuesto sobre la fuerza de trabajo	<u>217.80</u>	1 210.96
Total de Costos Indirectos de Fabricación		<u>\$56 430.60</u>

Distribución de los Costos Indirectos de fabricación.

Se distribuye sobre la base del costo del material directo utilizado.

Total de Costos Indirectos de Fabricación \$ 54 430.60

Capítulo III

(Departamento 1)	\$1 236 830.79 / 1 281 494.43 * 54 430.60 =	\$54 463.84
(Departamento 2)	11 413.88 / 1 281 494.43 * 54 430.60 =	502.61
(Departamento 3)	23 806.55 / 1 281 494.43 * 54 430.60 =	1 048.32
(Departamento 4)	9 443.21 / 1 281 494.43 * 54 430.60 =	415.83
	\$1 281 494.43	<u>\$56 430.60</u>

Departamento Hechura de la Hebra.

Unidades Iniciadas en el Proceso. 160 000 Lbs. El material directo se agrega al inicio del proceso, mientras que la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación (costos de conversión) se agregan uniformemente a lo largo del proceso.

Informe del Costo de Producción		
Centro de Costo: Hechura de la Hebra		
Fecha: 31/ Enero/ 2009		
Costos agregados en el periodo por el Centro de Costo:		
✓ Material Directo		\$1 236 830.79
✓ Mano de Obra Directa		2 636.04
✓ Costos Indirectos de Fabricación		54 463.84
Costo Total Agregado		\$1 293 930.67
1. Sección de Cantidad		
Inventario Inicial de Producción en Proceso	-	
(+) Iniciadas	160 000 Lbs	
Unidades a Explicar		<u>160 000 Lbs</u>
Terminadas	160 000 Lbs	
(+)Inventario Final de Producción en Proceso	-	
Unidades Explicadas		<u>160 000 Lbs</u>
2. Sección de Producción Equivalente		
	<u>Material Directo</u>	<u>Costos Conversión</u>
Terminadas	160 000 Lbs	160 000 Lbs
(+)Inventario Final de Producción en Proceso	-	-
Total Unidades Equivalentes	<u>160 000 Lbs</u>	<u>160 000 Lbs</u>
3. Sección de Costos para Contabilizar		
Costos agregados en el periodo		
Material Directo	\$1 236 830.79	
Costos de Conversión		
Mano de Obra Directa		\$ 2 636.04
Costos Indirectos de Fabricación		54 463.84
Costo Total	\$1 293 930.67	\$ 57 099.88
/ Total Unidades Equivalentes	160 000 Lbs	160 000 Lbs
Costo Total Unitario	<u>\$ 8.08706669</u>	<u>\$ 0.35687425</u>
4. Sección de Costos Contabilizados		

Capítulo III

Costo de las Unidades Terminadas		\$1 293 930.67
(+) Costo del Inventario Final de Producción en Proceso.		-
Total de Costos Contabilizados		<u>\$ 1 293 930.67</u>

Departamento Hechura del Cigarrillo.

Para la confección del informe del costo de producción de este departamento, se debe aclarar que en el proceso se inician libras de picadura y la producción terminada la componen los cigarrillos. Un cigarrillo consume aproximadamente 0.95 gramos de picadura, o sea, por cada libra de picadura se obtienen 484 cigarrillos. En este departamento se trabaja con dos materiales directos, la picadura que se agrega al inicio del proceso y el papel para la confección de cigarrillos que se agrega uniformemente a lo largo del proceso junto a los costos de conversión (mano de obra directa y costos indirectos de fabricación).

Informe del Costo de Producción			
Centro de Costo: Hechura del Cigarrillo			
Fecha: 31/ Enero/ 2009			
Unidades Recibidas del Departamento Anterior			160 000 Lbs
Costos Recibidos del Departamento Anterior			\$1 293 930.67
Costos agregados en el periodo por el Centro de Costo:			
✓ Material Directo			\$ 11 413.88
✓ Mano de Obra Directa			4 092.76
✓ Costos Indirectos de Fabricación			502.61
Costo Total Agregado			<u>\$ 16 009.25</u>
1. Sección de Cantidad			
Inventario Inicial de Producción en Proceso		-	
(+) Recibidas		160 000 Lbs	
Unidades a Explicar			<u>160 000 Lbs</u>
Terminadas		77 440 000 Uds	
(+) Inventario Final de Producción en Proceso		-	
Unidades Explicadas			<u>77 440 000 Uds</u>
2. Sección de Producción Equivalente			
	Recibidas	Material Directo	Costos Conversión
Terminadas	77 440 000 U	77 440 000 U	77 440 000 U
(+) Inventario Final de Producción en Proceso	-	-	-
Total Unidades Equivalentes	<u>77 440 000 U</u>	<u>77 440 000 U</u>	<u>77 440 000 U</u>

Capítulo III

3. Sección de Costos para Contabilizar			
Costos recibidos del Departamento Anterior	\$1 293 930.67		
Costos agregados en el periodo			
Material Directo		\$ 11 413.88	
Costos de Conversión			4 092.76
Mano de Obra Directa			502.61
Costos Indirectos de Fabricación			
Costo Total	\$ 1 309 939.92	\$1 293 930.67	\$ 11 413.88
/ Total Unidades Equivalentes	77 440 000 U	77 440 000 U	77 440 000 U
Costo Total Unitario	\$ 0.01691555	\$ 0.01670882	\$ 0.00014739
4. Sección de Costos Contabilizados			
Costo de las Unidades Terminadas			\$ 1 309 939.92
(+) Costo del Inventario Final de Producción en Proceso.			-
Total de Costos Contabilizados			\$ 1 309 939.92

Departamento de Encajetillado.

Como en el departamento anterior, en el encajetillado, inician en la producción cigarrillos, para terminar cajetillas que contienen cada una 20 cigarrillos. Al inicio de la producción se agregan los cigarrillos y las cajetillas se agregan uniformemente a lo largo del proceso productivo unido a los costos de conversión.

Informe del Costo de Producción		
Centro de Costo: Encajetillado.		
Fecha: 31/ Enero/ 2009		
Unidades Recibidas del Departamento Anterior		77 440 000 U
Costos Recibidos del Departamento Anterior		\$ 1 309 939.92
Costos agregados en el periodo por el Centro de Costo:		
✓ Material Directo		\$ 23 806.55
✓ Mano de Obra Directa		5 114.24
✓ Costos Indirectos de Fabricación		1 048.32
Costo Total Agregado		\$29 969.11
1. Sección de Cantidad		
Inventario Inicial de Producción en Proceso	-	
(+) Recibidas	77 440 000 U	
Unidades a Explicar		77 440 000 U
Terminadas	3 872 000 Cajetillas	
(+) Inventario Final de Producción en Proceso	-	
Unidades Explicadas		3 872 000 Cajetillas

Capítulo III

2. Sección de Producción Equivalente	Recibidas	Material Directo	Conversión
Terminadas	3 872 000 Caj.	3 872 000 Caj.	3 872 000 Caj.
(+)Inventario Final de Producción en Proceso	-	-	-
Total Unidades Equivalentes	<u>3 872 000 Caj.</u>	<u>3 872 000 Caj.</u>	<u>3 872 000 Caj.</u>
3. Sección de Costos para Contabilizar			
Costos recibidos del Departamento Anterior	\$ 1 309 939.92		
Costos agregados en el periodo			
Material Directo		\$ 23 806.55	
Costos de Conversión			5 114.24
Mano de Obra Directa			1 048.32
Costos Indirectos de Fabricación			
Costo Total	\$ 1 339 909.03	\$ 23 806.55	\$ 6 162.56
/ Total Unidades Equivalentes	3 872 000 Caj.	3 872 000 Caj.	3 872 000 Caj.
Costo Total Unitario	<u>\$ 0.34605089</u>	<u>\$ 0.00614839</u>	<u>\$ 0.00159157</u>
4. Sección de Costos Contabilizados			
Costo de las Unidades Terminadas			\$ 1 339 909.03
(+) Costo del Inventario Final de Producción en Proceso.			-
Total de Costos Contabilizados			<u>\$ 1 339 909.03</u>

Departamento de Empaquetado y Envase.

Del departamento de encajetillado se reciben las cajetillas que son empaquetadas al confeccionar las ruedas y posteriormente embasadas en cajas. Cada rueda contiene 24 cajetillas y las cajas utilizadas para el embalaje en este período tienen una capacidad de 12 ruedas, por lo que el análisis de la producción sería el siguiente:

3 872 000 Cajetillas = 161 333 Ruedas de 24 Cajetillas C/U

161 333 Ruedas = 13 444 Cajas de 12 Ruedas C/U

Informe del Costo de Producción	
Centro de Costo: Empaquetado y Envase.	
Fecha: 31/ Enero/ 2009	
Unidades Recibidas del Departamento Anterior	3 872 000 Cajetillas
Costos Recibidos del Departamento Anterior	\$ 1 339 909.03
Costos agregados en el periodo por el Centro de Costo:	
✓ Material Directo	\$ 9 443.21
✓ Mano de Obra Directa	2 561.64
✓ Costos Indirectos de Fabricación	415.83
Costo Total Agregado	<u>\$ 12 420.68</u>

Capítulo III

1. Sección de Cantidad			
Inventario Inicial de Producción en Proceso	-		
(+) Recibidas	3 872 000 Cajetillas		
Unidades a Explicar			<u>3 872 000 Cajetillas</u>
Terminadas	13 444 Cajas		
(+) Inventario Final de Producción en Proceso	-		
Unidades Explicadas			<u>13 444 Cajas</u>
2. Sección de Producción Equivalente			
	Recibidas	Material Directo	Conversión
Terminadas	13 444 Cajas	13 444 Cajas	13 444 Cajas
(+) Inventario Final de Producción en Proceso	-	-	-
Total Unidades Equivalentes	<u>13 444 Cajas</u>	<u>13 444 Cajas</u>	<u>13 444 Cajas</u>
3. Sección de Costos para Contabilizar			
Costos recibidos del Departamento Anterior	\$ 1 339 909.03		
Costos agregados en el periodo			
Material Directo		\$ 9 443.21	
Costos de Conversión			
Mano de Obra Directa			2 561.64
Costos Indirectos de Fabricación			415.83
Costo Total	\$ 1 352 329.71	\$ 9 443.21	\$ 2 977.47
/ Total Unidades Equivalentes	13 444 Cajas	13 444 Cajas	13 444 Cajas
Costo Total Unitario	<u>\$ 100.58983264</u>	<u>\$ 99.66594987</u>	<u>\$ 0.70241074</u>
4. Sección de Costos Contabilizados			
Costo de las Unidades Terminadas			\$ 1 352 329.71
(+) Costo del Inventario Final de Producción en Proceso.			-
Total de Costos Contabilizados			<u>\$ 1 352 329.71</u>

3.2 Registros en el Diario General.

Para realizar los registros en el diario general se tomaron como base los datos procesados correspondientes al mes de Enero de 2009.

Consumo de Materiales Directos:

Cuenta	Detalles	Parcial	Debe	Haber
	-1-			
700	Producción principal en proceso		\$1 236 830.79	

Capítulo III

	Producción			
	Hechura de la Hebra			
	Materias primas	\$1 236 830.79		
192	Materias primas y materiales			\$1 236 830.79
	Materiales principales	1 236 830.79		
	Por el consumo de materiales directos en el Departamento Hechura de la Hebra.			
	-2-			
700	Producción principal en proceso		11 413.88	
	Producción			
	Hechura del cigarrillo			
	Materias primas	11 413.88		
192	Materias primas y materiales			11 413.88
	Materiales principales	11 413.88		
	Por el consumo de materiales directos en el Departamento Hechura del Cigarrillo.			
	-3-			
700	Producción principal en proceso		23 806.55	
	Producción			
	Encajetillado			
	Materias primas	23 806.55		
192	Materias primas y materiales			23 806.55
	Materiales principales	23 806.55		
	Por el consumo de materiales directos en el Departamento de Encajetillado.			
	-4-			
700	Producción principal en proceso	9 443.21		
	Producción			
	Empaquetado y envase			
	Materias primas	9 443.21		
192	Materias primas y materiales			9 443.21
	Materiales principales	9 443.21		
	Por el consumo de materiales directos en el Departamento de Empaquetado y Embase			

Consumo de Mano de Obra Directa.

Cuenta	Detalles	Parcial	Debe	Haber
	-1-			
700	Producción principal en proceso		\$2 636.04	
	Producción			

Capítulo III

	Hechura de la hebra			
	Salario	\$ 1 738.41		
	Descanso Retribuido	158.02		
	Contribución a la Seguridad Social	265.50		
	Impuesto sobre la fuerza de trabajo	474.11		
455	Nómina por pagar			\$ 1 738.41
490	Provisión para Vacaciones			158.02
440	Obligaciones con el Presupuesto			739.61
	Impuesto sobre Fuerza de Trabajo	474.11		
	Contribución a la Seguridad Social	265.50		
	Por el gasto de mano de obra directa del departamento de Hechura de la Hebra.			
	-2-			
700	Producción principal en proceso		4 092.76	
	Producción			
	Hechura del cigarrillo			
	Salario	2 699.08		
	Descanso Retribuido	245.35		
	Contribución a la Seguridad Social	412.22		
	Impuesto sobre la fuerza de trabajo	736.11		
455	Nómina por pagar			2 699.08
492	Provisión para Vacaciones			245.35
440	Obligaciones con el Presupuesto			1 148.33
	Impuesto sobre Fuerza de Trabajo	736.11		
	Contribución a la Seguridad Social	412.22		
	Por el gasto de mano de obra directa del departamento de Hechura del Cigarrillo.			
	-3-			
700	Producción principal en proceso		5 114.24	
	Producción			
	Encajetillado			
	Salario	372.73		
	Descanso Retribuido	306.58		
	Contribución a la Seguridad Social	515.10		
	Impuesto sobre la fuerza de trabajo	919.83		
455	Nómina por pagar			372.73

Capítulo III

492	Provisión para Vacaciones			306.58
440	Obligaciones con el Presupuesto			1 434.93
	Impuesto sobre Fuerza de Trabajo	919.83		
	Contribución a la Seguridad Social	515.10		
	Por el gasto de mano de obra directa del departamento de Hechura de Encajetillado.			
	-4-			
700	Producción principal en proceso		2 561.64	
	Producción			
	Empaquetado y Envase			
	Salario	1 689.34		
	Descanso Retribuido	153.56		
	Contribución a la Seguridad Social	258.01		
	Impuesto sobre la fuerza de trabajo	460.73		
455	Nómina por pagar			1 689.34
492	Provisión para Vacaciones			153.56
440	Obligaciones con el Presupuesto			718.74
	Impuesto sobre Fuerza de Trabajo	460.73		
	Contribución a la Seguridad Social	258.01		
	Por el gasto de mano de obra directa del departamento de Hechura de Empaquetado y Envase.			

Incurrencia y distribución de los Costos Indirectos de Fabricación.

Cuenta	Detalles	Parcial	Debe	Haber
	-1-			
731	Costos Indirectos de Fabricación.		\$29 329.89	
	Producción			
	Materiales Auxiliares	\$29 329.89		
192	Materias Primas y Materiales.			\$29 329.89
	Por la utilización en la producción de materiales auxiliares.			

Capítulo III

	-2-			
731	Costos Indirectos de producción		\$1 210.96	
	Producción			
	Salario	\$798.60		
	Descanso Retribuido	72.59		
	Contribución a la Seguridad Social.	121.97		
	Impuesto sobre la fuerza de trabajo.	217.80		
455	Nómina por pagar			798.60
492	Provisión para Vacaciones			72.59
440	Obligaciones con el Presupuesto			339.77
	Impuesto sobre Fuerza de Trabajo	121.97		
	Contribución a la Seguridad Social	217.80		
	Contabilizando el costo de la mano de obra indirecta.			
	-3-			
731	Costos Indirectos de producción		25 889.75	
	Producción			
202	Combustibles			16 441.28
375	Depreciación de Activo Fijo Tangible.			9 228.89
831	Otros Gastos de Operaciones.			219.58
	Registrando la incurrancia de otros costos indirectos.			
	- 4 -			
700	Producción Principal en Proceso		\$ 56 430.60	
	Producción			

Capítulo III

	Hechura de la Hebra	\$ 54 463.84		
	Hechura del Cigarrillo	502.61		
	Encajetillado	1 048.32		
	Empaquetado y Envase	415.83		
731	Gastos Indirectos de producción			\$ 56 430.60
	Por distribución de los costos indirectos de producción a los centros de costos.			

De las Producciones Terminadas.

Cuenta	Detalles	Parcial	Debe	Haber
	- 1-			
700	Producción Principal en Proceso		\$1 293 930.67	
	Producción			
	Hechura del Cigarrillo	1 293 930.67		
700	Producción Principal en Proceso			\$1 293 930.67
	Producción			
	Hechura de la Hebra	1 293 930.67		
	Por la terminación de la producción en el departamento Hechura de la Hebra.			
	- 2 -			
700	Producción Principal en Proceso		1 309 939.92	
	Producción			
	Encajetillado	1 309 939.92		
700	Producción Principal en Proceso			1 309 939.92
	Producción			
	Hechura del Cigarrillo	1 309 939.92		
	Por la terminación de la producción en el departamento Hechura del Cigarrillo.			

Capítulo III

	- 3 -			
700	Producción Principal en Proceso		1 339 909.03	
	Producción			
	Empaquetado y Envase	1 339 909.03		
700	Producción Principal en Proceso			1 339 909.03
	Producción			
	Encajetillado	1 339 909.03		
	Por la terminación de la producción en el departamento de Encajetillado.			
	- 4 -			
190	Inventario de Producción Terminada		1 352 329.71	
700	Producción Principal en Proceso			1 352 329.71
	Producción			
	Empaquetado y Envase	1 352 329.71		
	Por terminación de la producción del mes.			

Conclusiones

- ✓ La Empresa Cigarrera Juan D´Mata Reyes, a pesar de tener establecido un sistema de costos acorde con las características de su proceso productivo, presenta deficiencias en las técnicas que utiliza para el cálculo y registro de los costos asociados a sus producciones.
- ✓ Las áreas de responsabilidad y centros de costos definidos, presentan funcionalidad dentro de la empresa y permitan la correcta aplicación de los procedimientos propuestos.
- ✓ Los procedimientos propuestos basados en el sistema de costo por procesos, permiten el registro y cálculo del costo por área de responsabilidad, reconociendo la distribución de los costos indirectos de producción a los centros de costos productivos.
- ✓ Los procedimientos propuestos para el registro y cálculo del costo, son aplicables a otras empresas cigarreras.

Recomendaciones

- ✓ Proponer a la Dirección de Economía de la Empresa Cigarrera Juan D'Mata Reyes, la implementación de los procedimientos diseñados para el registro y cálculo del costo asociado a sus producciones.
- ✓ Reconocer para propósito del cálculo y registro del costo de producción, las áreas de responsabilidad y centros de costo definidos en la investigación.
- ✓ Capacitar y superar al personal del área contable en lo referente al procedimiento propuesto.
- ✓ Extender la propuesta de ser posible a las restantes empresas cigarreras del territorio.

Bibliografía

- ✓ Álvarez, J. y Blanco, F. (1995): “La Contabilidad de Dirección Estratégica como Soporte de la Excelencia Empresarial”, Partida Doble, septiembre, pp. 44-51.
- ✓ Álvarez, J. y Blanco, F. (1996): “Previsiones Estratégicas en la Empresa”, Partida Doble, octubre, pp.19-29.
- ✓ Álvarez, J. y Blanco, F. (1998): “De la Contabilidad de Costes de Dirección Estratégica a través del Management Accounting”, Técnica Contable, volumen extraordinario, pp. 239-259.
- ✓ Amat, J. M.: “La contabilidad de gestión en la empresa española”. I Jornada sobre Contabilidad de Gestión. Costes, Información, Control y Tecnología en el Entorno Empresarial Actual, Valencia, abril, 1992.
- ✓ Amat, O. (1994): “La Contabilidad de Gestión en Empresas Orientadas al Mercado”, en NuevasTendencias en Contabilidad de Gestión, AECA, pp.143-164.
- ✓ Andersen, M. y Rohde, C. (en colaboración con KPMG C. Jespersen Ltd.) (1994): Empirisk Undersogelse af Kalkulationspraksis (Copenhague: KPMG C. Jespersen). Citado por Bhimani (1996).
- ✓ Aparisi, J.A.; Ripoll, V. (2001): “Los sistemas de información estratégicos en ambientes competitivos”, en revista Legis del Contador (enero-marzo), España, 2001.
- ✓ Aparisi, J.A.; Crespo, C. y Ripoll, V. (1998): “Propuesta de investigación en cálculo y gestión de costes en España”, Anales de Economía y Administración de Empresas, nº 6, pp. 87-104.
- ✓ Araújo, P.: “Cambio contable e intensidad competitiva: Estudio de un caso”. Tesis Doctoral. Universidad de Cádiz, 2000
- ✓ Armenteros Díaz, Marta.: “Obsoletos los sistemas de costos tradicionales”. Revista Cifras. Ciudad de la Habana. Año 1, No. 2, pp. 5-10, 2000.
- ✓ Armenteros Díaz, Marta y Vladimir Vega Falcón. Capítulo 3. “Evolución histórica de la Contabilidad de Gestión en Cuba”. En AECA “Situaciones y tendencias de la

Bibliografía

- Contabilidad de Gestión en el ámbito Iberoamericano". España: Ediciones Gráficas Ortega, 2000.
- ✓ Ask, U. y Ax, C.: "Trends to the development of products costing practices and techniques. A survey of Swedish manufacturing industry". Presentado en la 15ª European Accounting Association Conference, Madrid, 22-24 de abril, 1992.
 - ✓ Ask, U.; Ax, C.; Bergevärn, L-E. y Jönsson, S.: "Calculative Practices and Cost Accounting in Swedish Industry-Evolution During the 20th Century", Workshop on Cost Accounting in Europe-Past Traditions and Current Trends, Bruselas, 3-4 diciembre, 1992.
 - ✓ Balachandran, B.V. y Navis, G. (1999): "Volume Adjusted Costing: A Quick and implementable solution", Journal of Cost Management, marzo-abril, vol. 13, nº 2, pp. 5-10.
 - ✓ Balada, T. J.: "Aplicaciones de la contabilidad de gestión". Partida Doble, nº 27, 1992.
 - ✓ Balada, T.J. y Ripoll, V.: "Situaciones y tendencias de la Contabilidad de Gestión en el Ámbito Iberoamericano". España: Ediciones Gráficas Ortega S.A., 2000.
 - ✓ Barrachina, M.: "Fusiones y adquisiciones: Implicaciones de los Sistemas Contables de Gestión en los procesos de integración y cambios sociocultural". Tesis doctoral. Universidad de Valencia, 2001.
 - ✓ Begoña, M.: "Conocimiento y sistemas de Información Contable Internos (SICI). Revista AECA; No. 64; septiembre, 2003.
 - ✓ Berliner, C. y Brimson, J.A. (1989): Cost Management for Today's Advanced Manufacturing. The CAM-I Conceptual Design, Harvard Business School Press. Incorporado en Innes y Mitchell (1990), Activity Based Costing. A Review with Case Studies. CIMA.
 - ✓ Bescos, P.L.: "New tasks for management accounting". Documento de Estudio: Programa Doctorado en Contabilidad. Universitat de València, 2003.

Bibliografía

- ✓ Bescos, P.L.; Mendoza, C.: “Le management de la performance”. Editions Comprables Malesherbes, 1994.
- ✓ Bescos, P. et al.: “Management Accounting Research: Modelos actuales de costes y rendimientos”. Documento de Estudio: Programa de Doctorado. Universitat de Valencia, 2003.
- ✓ Blanco, M.I. et al.: “La adaptación del sistema de gestión a los cambios en la empresa: Estudio de dos casos”. Revista: Partida Doble, No. 100, pp. 44-57; mayo, 1999.
- ✓ Blanco Dopico, M.I. y Aibar, B.: “La información estratégica como base de proyecto y plan de empresa: análisis de un caso”. V Jornada de Trabajo sobre Contabilidad de Costes y Gestión, Asepuc, noviembre, Madrid, 1999.
- ✓ Bocchino, W.A.: Sistemas de Información para la Administración. Técnicas e instrumentos. Quinta Edición. Capítulo 4. pp. 65-85; Febrero, 1997.
- ✓ Borrás, Francisco y Miriam López. “La Contabilidad de Gestión en Cuba”. En Lizcano, J. “La Contabilidad de Gestión en Latinoamérica”. Madrid: AECA, 1996.
- ✓ Bromwich, M. y Bhimani, A. (1989): Management Accounting: Evolution Not Revolution. London, CIMA.
- ✓ Bromwich, M. y Bhimani, A.: *Management Accounting: Pathways to Progress*. London, CIMA, 1994.
- ✓ Buenos, E.; Morcillo, P.: “La dirección eficiente. Ediciones Pirámides S.A., Madrid, 1993.
- ✓ Castelló, E.: “Marco Conceptual de la Gestión de la Empresa a través de las actividades”, Actualidad Financiera, nº 31, 31 agosto-6 septiembre, pp. 385-395, 1992.
- ✓ Castelló, E.: “Necesaria integración de los sistemas de control de gestión estratégico y operativo”. Revista AECA., No. 64; septiembre, 2003.

Bibliografía

- ✓ Chenhall, R.H. y Langfield-Smith, K.: "Adoption and Benefits of Management Accounting Practices: an Australian Study", *Management Accounting Research*, vol. 9, pp. 1-19, 1998.
- ✓ Cooper, R: *Schrader Bellows: A strategic Cost Analysis*. Harvard Business School, Case Serie 9-186-272, 1986.
- ✓ Cooper, R.: "Los métodos tradicionales de costes están quedando obsoletos", *Harvard Deusto Business Review*, nº 39, 3er trimestre, pp. 85-94, 1989a.
- ✓ Cuervo, A.: *Introducción a la administración de la empresa*. Editorial Civitas S.A., Madrid, 1994.
- ✓ Galeano, J.A. (1996): "La Contabilidad de Gestión en Paraguay". En Lizcano, J., *La Contabilidad de Gestión en Latinoamérica*, pp. 255-272. Madrid: Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas.
- ✓ Garbey Chacón, Norge. "Antecedentes, ventajas y limitaciones del Sistema ABC". <http://www.monografias.com>
- ✓ García, D.: "Competitividad de la Pyme Familiar". *Revista AECA*; No. 64; septiembre, 2003.
- ✓ Harrington, H. J.: "Mejoramiento de los procesos de la empresa". McGraw-Hill de Management, Santa Fe de Bogotá, 1993.
- ✓ Harrington, H. J.: "Administración total del mejoramiento continuo". McGraw-Hill de Management, Santa Fe de Bogotá, 1997.
- ✓ Iglesias, J.L.: "Contabilidad de gestión. Una aplicación a la toma de decisiones en la empresa basada en la teoría de las limitaciones". Seminario de Contabilidad de Gestión. Universidad de Valencia; 2004.
- ✓ Kaplan, R.S.: "Evolución de la contabilidad de gestión". En *Cambio tecnológico y contabilidad de gestión*, S. Carmona, ICAC, Madrid, pp. 55-100, 1984.
- ✓ Kaplan, R.S. (1985): "Una Contabilidad Anticuada puede socavar la producción", *Harvard Deusto Business Review*, nº 23, 3º trimestre, pp. 125-134.

Bibliografía

- ✓ Kaplan, Robert S. y Robin Cooper. "Costo y Efecto". Barcelona: Editorial Gestión 2000 S.A., 1999.
- ✓ Lizcano Álvarez, Jesús. "Los progresos de la contabilidad de gestión."
- ✓ <http://www.observatorioiberoamericano.org/paises/Spain/Art%C3%ADculos%20diversos%20sobre%20Contabilidad%20de%20Gesti%C3%B3n/Progresos%20de%20contab%20gesti%C3%B3n-%20Lizcano.htm>
- ✓ Lizcano, J. Capítulo 4. "La contabilidad de gestión en España: Aspectos generales y tendencias". En AECA "Situaciones y tendencias de la Contabilidad de Gestión en el ámbito Iberoamericano". España: Ediciones Gráficas Ortega, 2000.
- ✓ Mallo Rodríguez, Carlos, et. al. Capítulo 20 "Sistemas de Contabilidad de Costes (VII): el ABC". En "Cálculo, análisis y control de costes para la toma de decisiones". España: Ariel Economía, /s.a./.
- ✓ www.emprendo.com/el precio1.html
- ✓ www.monografias.com/trabajos13/estprecio/estprecio.shtml
- ✓ www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/introcostos.htm
- ✓ www.ur.mx/cursos/post/obarraga/unidades/material4.htm
- ✓ www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no12/costosrelac.htm
- ✓ www.gestiopolis.com/dirgp/fin/costos.htm
- ✓ www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/introcostos.htm
- ✓ www.universidadabierta.edu.mx/Biblio/M/Mondragon Jose-Conta.htm
- ✓ www.monografias.com/trabajos10/conta/conta.shtml
- ✓ www.pagead2.googlesyndication.com/pagead/ads?
- ✓ www.google.com/custom
- ✓ www.gestiopolis.com
- ✓ www.gestiopolis.com/recursos/experto/catsexp/pagans/fin/no12/cosotsarroz.htm
- ✓ www.iasc.org.com
- ✓ www.ciberconta.unizar.es
- ✓ www.google.com.ni
- ✓ www.gestiopolis.com/recursos3/docs/fin/siscosordtrab.htm
- ✓ www.server2.southlink.com.ar/vap/cifs.htm

Anexo I. Plantilla aprobada.

Puesto de trabajo	Cantidad	Salario Básico
Director	1	\$ 450.00
Jefe de Seguridad y Protección	1	425.00
Asesor C Jurídico	1	325.00
Secretaria	1	260.00
Técnico gestión de calidad (EP)	1	365.00
Técnico metrológico	1	285.00
Técnico gestión de calidad	1	285.00
Sub. Director tecn producción	1	440.00
Jefe de departamento de producción	1	425.00
Técnico de producción	2	285.00
Sub director económico	1	440.00
Técnico en gestión económica (EP)	2	365.00
Técnico en gestión económica	3	285.00
Contador D	1	285.00
Especialista en ahorro y uso de energía	1	325.00
Especialista C ciencias informáticas	1	325.00
Aux. económico	1	255.00
Cajero pagador	1	260.00
Sub directora de RR.HH	1	440.00
Jefe de finanzas y trabajo	1	385.00
Jefe de cuadro de capacitación	1	385.00
Técnica gestión de RR.HH (Esp)	1	365.00
Técnica A gestión de RR.HH	1	285.00
Técnica seg salud del trabajo	1	285.00
Aux. Fuerza y trabajo	2	255.00
Jefe de hebra	1	385.00
Operario Ind Esp Agropecuario	1	275.00
Operario agroindustrial	2	260.00
Operador de calderas	1	250.00
Ayudante (pesador)	1	235.00

Ayudante	7	235.00
Jefe de turno	2	385.00
Jefe de grupo	2	365.00
Operario Ind Esp Agrop	16	275.00
Operario Agro Industrial	16	255.00
Ayudante abastecedor	8	235.00
Ayudante transportador	2	235.00
Ayudante pre pegamento	1	235.00
Operario Ind Esp (agrop)	4	285.00
Ayudante Aux. Producción	2	235.00
Técnico gestión de calidad	2	285.00
Jefe de grupo envoltura	2	365.00
Operario Ind Esp Agropecuario	12	275.00
Operario agroindustrial	12	255.00
Ayudante empaquetado	24	235.00
Ayudante embalador	4	235.00
Operario Ind Esp Agrop (mec)	4	285.00
Ayudante de limpieza	4	235.00
Jefe de mantenimiento	1	285.00
Técnico A en Mtto P.P	1	260.00
Operario Ind Esp (mec)	4	285.00
Operario gral Mtto	2	250.00
Mec A automotor	1	285.00
Electricista Mtto A	1	285.00
Electricista Mtto B	2	260.00
Electricista envallador	1	260.00
Chapistero de equipo automotor	1	260.00
Soldador B	1	255.00
Carpintero B	1	255.00
Albañil B	1	255.00
Plomero instalador B	1	255.00
Ayudante (engrasador)	4	235.00
Pañolero	1	240.00

Electricista de Mtto B	1	260.00
Técnico Explot. Transporte	1	260.00
Mecánico taller B	3	260.00
Operario agroindustrial	1	260.00
Operario de equipos ligeros	1	260.00
Chofer A	4	246.27
Chofer C	3	255.00
Chofer D	2	250.00
Sub. Director de aseguramiento	1	440.00
Técnico act. Producción	1	285.00
ENC A relaciones comerciales	1	255.00
Encargado Almacén	1	260.00
Dep. Almacén	3	255.00
Ayudante Est jefe de brigada	1	250.00
Ayudante EST Estibador	4	235.00
Jefe de servicios internos	1	325.00
Cocinero Int	1	255.00
Aux. de cocina	1	235.00
Dependiente Int C de Gastron	2	250.00
Aux. Gral. De servicio	1	235.00
Jefe grupo servicio interno	1	365.00
Ag B de seg Interna	5	250.00
Recepcionista	2	235.00
Aux. de limpieza	1	225.00
Jefe de autoconsumo	1	365.00
Cocinero C Int	1	255.00
Operario agropecuario	20	255.00
Sereno	2	235.00
Op equipo ligero Rama	1	260.00

Anexo II: Modelo: Informe de Recepción.

Organismo:		INFORME DE RECEPCION						FECHA				
Empresa:	Cód.:							DIA	MES	AÑO		
Almacén recibe:	Cód.:											
Datos del Informe Recepción Transferencia. Factura No.:												
Nombre de Proveedor:				Código:								
Documento.	Factura. No	Código.	Descripción.	UM	Cantidad	Precio Unitario	Recargo. Descuento. Comercial.	Precio Unitario Total	Importe	Saldo en Existe.		
TOTALES												
Transportador por:		Contabilizado por:				Recibido por:						
Carné de Identidad No.:					Solic. Entrega No.:			Firma.				
					D	M	A					
Firma.	Chapa No.:		Firma.									

Anexo III: Modelo: Solicitud de materiales.

Organismo:		SOLICITUD DE MATERIALES						FECHA		
Empresa:	Cód.:							DIA	MES	AÑO
Almacén que entrega :	Cód.:									
Nombre del Área del Centro de Costo:		Código:								
Documento	Fac.No	Código	Descripción	UM	Cantidad	Precio Unitario	Recg. Descto. Comer.	Precio Unitario Total	Importe	Saldo en Exist.
TOTALES										
Solicitante por:			Recibido por:				Autorizado por:			No.:
Firma.			Firma.				Firma.			

Anexo IV: Modelo: Vale de entrega o devolución.

Organismo:		<i>VALE DE ENTREGA O DEVOLUCIONES.</i>					FECHA				
Empresa:	Cód.:						DIA	MES	AÑO		
Almacén que entrega o recibe:	Cód.:										
Firma.											
Nombre de Proveedor o área que se carga:				Código:							
Cuenta	Análisis	Código	Descripción	UM	Cantidad	Precio Unitario	Recg. Descto. Comer.	Precio Unitario Total	Importe	Saldo en Exist.	
TOTALES											
Nombre de la solicitud:			Contabilizado por:			Recibido por:					
Fecha.						Solic. Entrega No.:		Firma.		Fecha	
								D	M	A	
Día	Mes	Año	Firma.			Solic. Devoluciones No.:				No.:	

Anexo V: Modelo: Submayor de Inventario.

Entidad		CODIGO		SUB-MAYOR DE INVENTARIO				Precio Unit. Lop		CUENTA			
Unidad		CODIGO						Recargo o Descuento Comercial		SUBCUENTA			
Almacén		CODIGO						Precio Unitario Total		ANALISIS			
PRODUCTO GENERICO										LOP Operativo			
PRODUCTO ESPECIFICO										Código del Producto		SECCION	
PRODUCTO SURTIDO										Unidad de Medida		ESTANTE	
										CUP		CASILLA	
20		DOCUMENTO		ENTRADA		SALIDA		EXISTENCIA		Costo Promedio			
D	M	Clave	No	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe				
PRODUCTO GENERICO										Código			
PRODUCTO ESPECIFICO										Unidad de Medida			
PRODUCTO SURTIDO										CUP	Operativo		

Anexo VII. Modelo SC-4-01 - Control de Datos de Nómina.

ENTIDAD																				
										CONTROL DE DATOS DE NOMINAS										
Nombre(S)			Primer Apellido			Segundo Apellido			Expediente			Catg. Ocup.								
Fecha Ingreso									Estructura Salarial											
D	M	A	Área de Trabajo			Cargo														
Estructura Salarial																				
																				Total
Deducciones																				
Ley General de la Vivienda					Pensión Alimenticia															
Plazos	Importe	Importe Último Plazo	Importe Fijo	Fecha		Plazos	Importe	Importe Fijo	Fecha											
				M	A				D	M	A									
Créditos Personales					Embargos Judiciales															
Plazos	Importe	Importe Ultimo Plazo	Fecha		Plazos	Importe	Importe Ultimo Plazo	FECHA												
			M	A				D	M	A										
Observaciones:																				

Anexo VIII. Modelo SC-4-02 – Movimiento de Nóminas.

ENTIDAD:		MOVIMIENTO DE NOMINAS				Documento No.			
						Fecha			
						D	M	A	
Tipo de Movimiento						D	M	A	
Alta	Baja	Reubicación Temporal	Reubicación Permanente	Fecha Efectiva del Movimiento					
Nombre (S)		Primer Apellido		Segundo Apellido		Expediente			
Categoría Ocupacional	Cargo	Área de Trabajo			Fecha que termina la Reubicación Temporal		D	M	A
Estructura Salarial									
Estructura Salarial									
							Total		
Observaciones:									
Hecho:	Aprobado	Recibido	Anotado						

Anexo IX. Modelo SC-4-03 - Control de Asistencia.

Mes				No.			
Nombre:							
Dpto.							
		Mañana		Tarde		Extraordinario	
Fecha	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	
Observaciones							

Anexo X. Modelo SC-4-04 – Notificación de Vacaciones, Deduciones, Licencias y Subsidios.

Entidad		NOTIFICACION DE VACACIONES, DEDUCCIONES, LICENCIAS Y SUBSIDIOS					Documento No.		
							F E C H A		
							D	M	A
Nombre	Primer Apellido	Segundo Apellido		Expediente	Área De Trabajo				
Periodo a Disfrutar				Fecha de Incorporación		Importe a Cobrar	Saldo Acumulado		
Vacaciones	Desde	Hasta	Tiempo	D	M		A	Días	Importe
Descuentos									
Deducciones			Importe Total	Plazos	Importe	Importe Ultimo Plazo		Importe Fijo	
	Conceptos								
Alta	Pensión Alimenticia								
Modificación	Créditos Personales								
	Ley General de la Vivienda								
Licencias y Subsidios			Método de Pago		Periodo que Abarca				
Enfermedad o Accidente			Días	Horas	Importe	Desde	Hasta	Tiempo	
Común									
Enfermedad Profesional						Liquidación			
Accidente de Trabajo						Días	Horas	Importe	
Accidentes Equiparados						%	A Liquidar		
Licencias									
Total									
Salario Promedio									
Observaciones.									
Hecho	Aprobado	Autorizado	Recibido	Anotado					

Anexo XII: Modelo: Entrega Producción Terminada al Almacén.

Organismo:		Entrega Producción Terminada al Almacén			FECHA				
Empresa:	Cód.:				DIA	MES	AÑO		
Almacén que recibe:	Cód.:								
Descripción del Producto.		Código.	UM	Cantidad	Costo.				
Entrega:		Recibe:							
Nombre:		Nombre:							
Firma:		Firma:							

Anexo XIII: Modelo Factura.

Organismo:		FACTURA				FECHA			
Empresa:	Cód.:					DIA	MES	AÑO	
Almacén que entrega o recibe:	Cód.:								
Datos de la Factura									
Nombre de Proveedor:		Código:	No. Cuenta Sucr. Banc.:			NIT.:			
Documento	Código	Descripción	UM	Cantidad	Precio Unitario	Recg. Descto . Comer.	Preci o Unita rio Total	Import e	Saldo en Exist.
TOTAL									
Transportador por:		Cantabilizado por:	Entregado por:			Recibido por:			No.:
Carné de Identidad No.:	Chapa No.:		Firma.			Firma.			
Firma.	No.Carta de Porte:		D	M	A	D	M	A	