

DISEÑO DEL SISTEMA DE COSTO EN LA EMPRESA RENSOL DE CIEGO DE ÁVILA

DESIGN OF THE COST SYSTEM AT THE RENSOL COMPANY OF CIEGO DE ÁVILA

Autores: Lic. Jose Ruiz Ramos¹

Lic. Dalicel Souлары Daley²

Dr. Teresa Herrada Lladó³

Institución: ¹ Rensol, Cuba

²Escuela de Hotelería y Turismo de Ciego de Ávila, FORMATUR, Cuba

³Universidad de Ciego de Ávila Máximo Gómez Báez, Cuba

Correo electrónico: jose@rensol.co.cu

RESUMEN

La Empresa Rensol de Ciego de Ávila tiene establecido un sistema de costo, que carece de un conjunto de normas y procedimientos que integrado al resto de las áreas de la empresa le permita garantizar la prestación de un servicio con la calidad requerida. Por la importancia que tiene para Cuba el desarrollo eficiente y eficaz del sistema de costo es necesario garantizar un correcto funcionamiento del mismo en esta empresa, por lo que el presente trabajo tiene como objetivo principal diseñar el sistema de costo por órdenes para medir los costos de producción en la Empresa Rensol Ciego de Ávila, que permita el manejo eficiente de los recursos y la confiabilidad de las operaciones contables. Para ello se analizaron los elementos teóricos fundamentales que relacionan la información proveniente del sistema de costos por órdenes. Además se utilizó la observación de procesos, estudio de documentos, entrevistas no estructuradas a directivos y especialistas y técnicas de trabajo en grupo, que permitieron demostrar la importancia de contar con un sistema de costo debidamente diseñado enfocado a lograr la eficiencia de la empresa.

Palabras clave: Empresa, Producción, Manufacturera, Sistema y Costo.

ABSTRACT

The Empresa Rensol Ciego of Ávila has a system of cost establishedly, lacking of a set of rules and procedures than once the rest was integrated of the company areas allow him guaranteeing the fringe benefit of a service with the required quality. It is necessary to guarantee a correct functioning for the importance that has for Cuba the efficient and efficacious development of the system of cost of the same at this company, for that the present I work it has like principal objective to design the system of cost for orders to measure the costs of production in Ávila's Empresa Rensol Ciego, that enables the efficient handling of the resources and the reliability of the countable operations. For it examined him the theoretic fundamental elements that relate the originating information of the system of costs for orders. Besides the observation of processes, study of documents, interviews structured to executives and specialists and techniques of work in group were used, that they allowed demonstrating the importance of counting on a system of cost properly designed focusedly to achieve the company efficiency.

Keywords: Company, Production, Manufacturer, System and Cost.

INTRODUCCIÓN

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general encargada de registrar, resumir e interpretar los detalles referidos a los costos de material, mano de obra y gastos generales necesarios para producir y vender un artículo. El estudio de la contabilidad de costos tiene una influencia significativa en la formación profesional de los especialistas contables. Es precisamente su finalidad de asistir al directivo en el proceso de toma de decisiones la que determina este alto grado de influencia.

...la contabilidad de costos, como un sector especializado de la contabilidad en su conjunto, procede de un análisis de los desembolsos por clasificación de los costos y los gastos y la realización diaria de los pases de estas partidas para el extracto y resumen de los datos, en los estados de costos, con el fin de facilitar el estudio y las comparaciones de las tendencias y costos. (Lasker, 1947: 184)
El sistema de costo debe ser flexible y dinámico, que le permita a las empresas

la introducción de las exigencias informativas y de análisis que aseguren una correcta toma de decisiones, deben ser ellas quienes lo confeccionen y lo adecuen a sus necesidades, tomando en cuenta los aspectos organizativos y procesos tecnológicos específicos de cada una.

No es eficiente una empresa solo por haber producido por encima de los valores planificados, sino por haber tenido una utilización óptima de los recursos materiales humanos y financieros que intervengan en la productividad, siendo de mucha importancia el análisis del comportamiento de un determinado número de indicadores.

Para el logro de estos propósitos, la Empresa Rensol Ciego de Ávila no cuenta con el diseño de su sistema de costo, carece de un conjunto de normas y procedimientos que integrado al resto de las áreas de la empresa le permita garantizar la prestación de un servicio con la calidad requerida. Teniendo en cuenta la importancia que tiene para el país el desarrollo eficiente y eficaz del sistema de costo, es necesario garantizar el correcto funcionamiento en esta empresa.

A partir de lo expuesto el objetivo del trabajo consiste en diseñar el sistema de costo por órdenes para medir los costos de producción en la Empresa Rensol Ciego de Ávila.

MATERIALES Y MÉTODOS

La investigación se desarrolló en la Empresa Productora de Equipos para Frigoríficos «Rensol» de Ciego de Ávila, denominada con la Marca registrada con código 102-0-2789, localizada en Carretera a Patria Km 11/2, entre circunvalación y Carlos Leen, Morón, Ciego de Ávila; está integrada al Grupo Industrial de Refrigeración y Calderas, subordinada al Ministerio de Industria (MINDUS) y es única de su tipo en el país. Tiene como objeto social la instalación de sistemas solares y sus componentes, sistemas y equipos para la refrigeración y climatización industrial y comercial, ofrecer a los clientes servicios técnicos especializados, así como la comercialización de partes piezas y equipos.

Está integrada por tres unidades productivas, con dos brigadas de servicios

encargadas indistintamente al montaje, puesta en marcha y mantenimiento de los sistemas solares y la otra al montaje, puesta en marcha, mantenimiento a los sistemas de climas y refrigeración industrial y comercial.

Las unidades productivas están compuestas por: Fábrica de Calentadores Solares, Fábrica de estructuras metálicas y Fábrica de Baterías Intercambiadoras de Calor.

Se realizó una investigación bibliográfica para el estudio de las distintas fuentes de información que permitieron fundamentar desde los puntos de vista teórico y metodológico los aspectos relacionados con el sistema de costo y los pasos que se siguen para su definición. Se revisaron los antecedentes y se determinó la evolución de estos conceptos en el transcurso del tiempo.

Para diseñar el sistema de costo de Rensol se siguieron los siguientes pasos que aseguran que el sistema se adapte a las características y requerimientos de la empresa:

1. Caracterizar la actividad productiva y la tecnología de la empresa.
2. Seleccionar el sistema de costo, ya sea por órdenes o por proceso, en correspondencia con la actividad de la empresa.
3. Seleccionar el método de costeo a emplear.
4. Diseñar los centros de costo y las órdenes de trabajo.
5. Diseñar el sistema de registro y establecer el sistema de cuentas a utilizar.
6. Diseñar los comprobantes de operaciones tipos.
7. Diseñar la información de salida y estados de costos necesarios para la toma de decisiones.

El diseño del sistema de costo propuesto tiene como objetivo establecer procedimientos de registro y control del costo de los productos en esta empresa, que permita conocer el costo unitario para así realizar la valuación de los inventarios.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Selección del sistema de costo para la Empresa Rensol Ciego de Ávila.

Teniendo en cuenta la observación de los diferentes procesos, las entrevistas

no estructuradas realizadas a especialistas y el análisis de los registros contables, se determina que la Empresa Rensol Ciego de Ávila utiliza el sistema de costo por órdenes de trabajo, ya que de acuerdo a las producciones que son realizadas en dicha entidad los clientes formulan la demanda necesaria para el año y la presentan a la empresa. A su vez a partir de esta demanda se elaboran las normas de consumo para cada producto final, las cuales son aprobadas por la Comisión de Evaluación de Normas de Consumo, integrada por 7 miembros especialistas, que dictaminan y aprueban las mismas. Luego se solicitan los recursos que se necesitan para cumplir esta demanda a la Importadora del Ministerio de Industria: BK – IMPORT/ EXPORT, la que lleva a cabo la contratación y licitación con los proveedores internacionales para la compra de las materias primas y materiales necesarios. Una vez que estos elementos llegan a la empresa se les da entrada al almacén como inventario de materiales y se efectúa el pago correspondiente. La salida de los materiales del almacén se realiza mediante el documento Solicitud de materiales con las firmas autorizadas de los jefes de área de cada producción según resolución dictaminada. Se emite el Vale de salida por el almacenero y las materias primas y materiales van al área donde fueron solicitadas y comienza la producción en proceso. Se confeccionan las órdenes de trabajo de acuerdo a los pedidos de cada uno de los clientes, teniendo en cuenta las cantidades específicas que necesitan en cada período, determinándose el costo de producción solamente cuando se termina y cierra cada orden de trabajo.

Se concluye la producción y se trasladan los productos en proceso a productos terminados. Se entrega el producto al cliente y se procede a efectuar su cobro. Si es preciso efectuar devolución de materiales al almacén se realiza al finalizar el mes. Llegan al área contable copias de la solicitud de materiales, el vale de salida y la orden de trabajo donde son procesados y contabilizados, en el período correspondiente, dichos documentos para cada orden de producción. Se establece entre ellos la debida referencia cruzada.

Selección del método de costeo a emplear.

En esta empresa se clasifican los costos en directos e indirectos, empleándose

el método de costeo normal, donde todos los costos incurridos en la empresa durante un período deben asignarse a los centros de costos identificados; y luego a los productos confeccionados durante el período. Bajo este método la asignación de los costos directos, dígame materiales y mano de obra, no implica problema dada su identificación y cuantificación plena en cada orden de trabajo de forma real, pero la asignación de costos indirectos debe realizarse según el uso de una tasa de aplicación de costos indirectos de fabricación, la cual está basada en datos predeterminados, calculándose de la siguiente forma de acuerdo a los lineamientos generales del costo:

$$\text{Tasa de Costos Indirectos de Fabricación} = \frac{\text{Costos Indirectos Totales}}{\text{Base seleccionada}}$$

Para este sistema de costo la base que se utilizará es la Mano de Obra Directa. Se confecciona una Ficha de Costo predeterminada antes de comenzar el proceso productivo para cada tipo de producto teniendo en cuenta: materias primas y materiales directos, otros gastos directos, gastos de fuerza de salario directo, gastos indirectos de la producción con una tasa respecto a las horas de salario básico aprobado por el Ministerio de Finanzas y Precios (MFP), gastos generales y de administración y los gastos de administración y ventas (estos igualmente se determinan sobre las horas de manos de obra directa), la cual permitirá determinar sus desviaciones. Estas generan sobre o sub aplicación, ya que como es conocido en fecha de balance las cuentas que así lo requieran deben ser ajustadas para que reflejen la situación real, es decir, para que no queden sobre o subvaloradas y la utilidad responda a la realidad de la empresa. El procedimiento para la realización de dichos ajustes sería cerrar la sobre o sub aplicación contra la cuenta Costo de Venta, el cual se reflejará en los procedimientos contables.

Se confecciona una ficha de precio y se pacta con el cliente previo contrato el margen de beneficio a obtener que pueda llegar hasta un 10%.

El área de Recursos Humanos debe informar el tiempo trabajado en cada orden de producción según los reportes de las áreas por cada trabajador de acuerdo al período, incluyendo además todos los gastos vinculados a la utilización de activos fijos tangibles, materias primas y materiales, combustible,

energía y otros gastos monetarios empleados en el proceso de producción.

Para hacer los ajustes al costo que correspondan hay que tener en cuenta los siguientes elementos: los centros de costos, los costos unitarios reales, los procesos y las órdenes de producción según los códigos.

Cuando se hace el prorrateo se determinan las variaciones a distribuir en las cuentas de procesos, los gastos indirectos pasan a los directos hallando el coeficiente de distribución. Este proceso se ajusta directamente contra la cuenta de costo de ventas quedando en la cuenta de producción los saldos de las producciones que están en proceso para el próximo mes, por cada centro de costo y órdenes de producción, por lo que los gastos indirectos quedan con valor cero.

Diseño de los centros de costo y las órdenes de trabajo.

Centros de costo

Existen tres unidades productivas dentro de la empresa: Fábrica de Calentadores Solares (incluye un planta de rotomoldeo), Fábrica de estructuras metálicas y Fábrica de Baterías Intercambiadoras de Calor. A su vez se define un área de Logística que sirve de apoyo a todos los procesos productivos. Cada uno de estos talleres cuenta con un código y centro de costos que lo identifican, siendo este la unidad mínima de recopilación de gastos, como muestra la Tabla 1.

Centros de Costo	Nombre	Elemento	Descripción
111	Producción	709	Otras producciones y servicios
		733	Taller
		734	Dirección de Producción
		738	Pallets Metálicos
444	Baterías	708	Servicios de Refrigeración
		710	Dirección Baterías
		712	Baterías Fancoil
		713	Condensador 1 ½ HP
		715	Condensador para enfriadora Chawt/Chawt C/Central
		739	Condensador Forma 3
		740	Condensador Forma 4
		741	Condensador Midea 12000
		771	Condensador Technoblok Forma 1
		772	Condensador Technoblok Forma 2
		773	Unidades Condensadoras 1/5 Baja HP
		779	Unidades Condensadoras 1/5

		780	Condensador dinámico ¼ Alt. Temp.
		801	Unidades Condensadores ¼ B. M. A
		802	Baterías para Fancoil modelo BH4
555	Taller Calentadores Solares	747	Termotanque plásticos de 1200
		748	Calentador Industrial
		749	Tanque apoyo eléctrico
		791	Dirección Calentadores Solares
557	Logística	712	Logística
		713	Custodios
		731	Transporte
		735	Almacén
559	Rotomoldeo	750	Tanques plásticos de 1200

Tabla 1. Centros de costo de la empresa Rensol.

Fuente: Elaboración propia a partir del clasificador de cuentas de la contabilidad de la empresa Rensol.

Órdenes de trabajo

Las órdenes de trabajo se confeccionan de acuerdo a los pedidos de cada uno de los clientes y por las diferentes áreas de producción, teniendo en cuenta las cantidades específicas que necesitan en cada período, determinándose el costo de producción solamente cuando se termina y cierra cada orden de trabajo.

Las órdenes u hoja de costo de trabajo brindan la siguiente información: organismo y nombre de la empresa, cliente que realizó la solicitud, producto y cantidad solicitada, fecha de inicio y terminación del lote, número o folio de la orden, elementos del costo a considerar, los cuales se desglosan por centro de costo o departamentos según los requerimientos del trabajo solicitado y las particularidades de la empresa, costo total y unitario de la orden y la firma de la persona que confecciona y revisa el documento.

Del proceso productivo se obtienen desechos propios de la actividad los cuales están concebidos en el porcentaje de tolerancias de las normas de consumo, estos desechos son entregados a la Empresa de Recuperación de materias primas, pesados y clasificados (cobre, aluminio, acero negro, acero inoxidable, acero pre lacado, plástico), una vez pesados se le factura a la Empresa de Materias Primas en unidades físicas y esta realiza el pago ajustándose a los precios establecidos por el MFP para estos fines, contabilizándose a otros ingresos el resultado de la operación.

Diseño del sistema de registro y del sistema de cuentas a utilizar.

Sistema de registro

El proceso de registro de los costos 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.

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.

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

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

Las partidas de costo agrupan los gastos asociados al costo de producción con el objetivo de facilitar el cálculo del mismo, especialmente en lo relativo a la determinación del costo por producto, teniendo en cuenta el lugar donde se originan dichos gastos y la forma directa o indirecta en que inciden en el costo. En las partidas directas se incluyen los gastos incurridos directamente en el proceso productivo (materias primas y materiales, combustibles, energía, salarios, impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo y contribución a la seguridad social) y en las indirectas, los gastos de mantenimiento y explotación de equipos y de dirección de los establecimientos talleres y fábricas.

El correcto registro de los gastos se realiza mediante cuentas de control, las cuales se desglosan por centros de costo y por agrupaciones de gastos por su naturaleza.

No se incluirán dentro del costo de producción los gastos siguientes: Gastos de embalaje y transportación, compensados por el comprador por sobre el precio de la empresa; multas, recargos y compensaciones por incumplimiento de obligaciones contractuales que deba asumir la empresa; pagos efectuados a

partir de la distribución de la ganancia, tales como: intereses devengados por la utilización de los créditos bancarios; pérdidas por pedidos anulados; gastos financiados por el Presupuesto de Inversiones; pérdidas por desastres naturales de acuerdo con disposiciones vigentes; gastos y pérdidas incurridos por paralización de las fábricas y talleres ocasionados por decisión estatal; gastos de capacitación considerados como gastos sociales; los faltantes de bienes materiales almacenados, así como las mermas y deterioros en exceso a las normas establecidas, que toma figuras de faltantes o sobrantes, según corresponda, atribuibles a culpables determinados o que asume la empresa; mermas y deterioros de bienes materiales en el proceso productivo, en exceso a las normas establecidas, cuando sean atribuibles a culpables determinados, gastos de años anteriores que no fueron registrados en su oportunidad; gastos generales y de administración; gastos de distribución y ventas y otros gastos considerados como afectaciones directas a ganancias y pérdidas.

Registros y modelos asociados:

Dentro de los principales documentos contables que se utilizan se pueden mencionar los siguientes:

1. Solicitud de compras, solicitud de servicio, informe de recepción, informe de reclamación, entrega de productos terminados al almacén, solicitud de entrega, vale de entrega o devolución, transferencia entre almacenes, orden de despacho, conduce, factura, submayor de inventario, tarjeta de estiba, hoja de inventario físico, ajuste de inventario y factura comercial, los cuales se definen en la Resolución 11/07 del MFP para el Subsistema de Inventario.
2. Nómina y resumen de salarios devengados directos definidos en la Resolución 13/07 del MFP para el Subsistema de Nóminas.

Estas resoluciones se pueden encontrar en el Consultor Electrónico del Contador y el Auditor que emite la Consultoría de Servicios Económicos de la Casa Consultora DISAIC.

Recursos Humanos informa el tiempo regular trabajado en cada orden y los resume con el modelo «Resumen de salarios devengados directos» donde se especifican las horas realmente trabajadas por cada trabajador, horas

desviadas a otras labores u horas ausentes al trabajo, y sus costos deben corresponderse con el modelo Nómina que relacionará todos los importes de los trabajadores que perciban salarios y que les correspondan haberes por los diferentes conceptos establecidos.

3. Los utilizados para la valoración de los costos por la empresa Rensol y que se trabajan sobre Excel son: hojas de costos departamentales, normas de consumo de materias primas y materiales, modelo otros gastos directos y modelo coeficiente de gastos indirectos.

Existirán tantas hojas de costos departamentales como sean necesarias, en ellas son cargados todos los gastos materiales directos en predeterminado y real para calcular las desviaciones correspondientes. En este mismo modelo se aplican los Gastos indirectos y otros de fuerza de trabajo predeterminados.

En el caso de los gastos asociados a la producción (indirectos) se cargan a la hoja de costos mediante coeficientes o cuotas predeterminadas. Al finalizar el período los centros de costos reciben los cargos por los gastos realmente incurridos. Por tanto, el saldo representa el error en la estimación de la cuota, ya que los gastos reales y los aplicados mediante la cuota difieren.

Se utilizan las cuentas del clasificador contable de la empresa Rensol, las cuales se cancelan, al final del año, contra el resultado de la empresa.

Se establecen como obligatorios los elementos de gastos establecidos por la Resolución 25/97 del MFP del 23/06/1997.

Estos elementos se desglosarán dentro de las partidas de costo de acuerdo a su participación en el proceso productivo dentro de cada centro de costo, siendo incluidos por tanto en el costo de producción del producto.

Diseño de los comprobantes de operaciones tipos.

Los principales procedimientos contables que se registran para la conformación del costo en la empresa Rensol obedecen a los cambios efectuados en el nomenclador de cuentas y en el uso y contenido de acuerdo a la Resolución 360/13 del MFP, de fecha 05/09/2013, la cual se encuentra disponible en el Consultor contable del DISAIC, con sus respectivas adaptaciones a las particularidades de la empresa objeto de estudio.

1. Por compra de materias primas y materiales:

Fecha	Cuentas	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	XXX	Cuenta inventario correspondiente		xx.xx	
		Análisis por tipo de moneda	xx.xx		
		Análisis que corresponda	xx.xx		
	405-406	Cuentas por pagar a corto plazo MN-MLC			xx.xx
		Análisis por proveedor	xx.xx		

2. Por la entrega de materias primas y de materiales y combustibles y lubricantes con destino al proceso de producción:

Fecha	Cuentas	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	700 – 701	Producción principal en proceso		xx.xx	
		Costo directo	xx.xx		
		Análisis por centro de costo y elementos	xx.xx		
	XXX	Cuenta inventario correspondiente			xx.xx
		Análisis por tipo de moneda	xx.xx		
		Análisis que corresponda	xx.xx		

3. Cargando a la producción principal en proceso los gastos asociados a la producción (indirectos) correspondientes al mes:

Fecha	Cuentas	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	700 – 701	Producción principal en proceso		xx.xx	
		Absorción del costo indirecto	xx.xx		
		Análisis por centro de costo y elementos	xx.xx		
	731 – 732	Gastos Asociados a la Producción			xx.xx
		Trasposos	xx.xx		
		Análisis por elemento de gasto	xx.xx		

4. Contabilizando la nómina y las retenciones por pagar, la provisión para vacaciones y fijando las obligaciones con el presupuesto del Estado:

Fecha	Cuentas	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	700 – 701	Producción principal en proceso		xx.xx	
		Absorción del costo indirecto	xx.xx		
		Análisis por centro de costo y elementos	xx.xx		
	440	Obligaciones presupuesto estado			xx.xx
	440.XXX	Subcuenta que corresponda	xx.xx		
	455	Nóminas por pagar			xx.xx
		Salario	xx.xx		
		Análisis por centro de costo y elementos	xx.xx		
	460	Retenciones por pagar			xx.xx
		Análisis por tipo de retenciones	xx.xx		
		Análisis por trabajador	xx.xx		
	492	Provisión para vacaciones			xx.xx
		Análisis por centro de costo y elementos	xx.xx		
		Análisis por trabajador	xx.xx		

5. Por la devolución de materias primas y materiales no utilizadas a los almacenes:

Fecha	Cuentas	Detalle	Parcial	Debe	Haber
-------	---------	---------	---------	------	-------

	XXX	Cuenta inventario correspondiente		xx.xx	
		Análisis por tipo de moneda	xx.xx		
		Análisis que corresponda	xx.xx		
	700 – 701	Producción principal en proceso			xx.xx
		Trasposos	xx.xx		
		Análisis por centro de costo y elementos	xx.xx		

6. Valoración de la producción principal en proceso del mes:

Fecha	Cuentas	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	700 – 701	Producción principal en proceso		xx.xx	
		Existencia recibida	xx.xx		
		Análisis por centro de costo y elementos	xx.xx		
	700 – 701	Producción principal en proceso			xx.xx
		Variación por fijación de inventario	xx.xx		
		Análisis por centro de costo y elementos	xx.xx		

7. Reversión por fijación del proceso del mes anterior:

Fecha	Cuentas	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	700 – 701	Producción principal en proceso		xx.xx	
		Trasposos	xx.xx		
		Análisis por centro de costo y elementos	xx.xx		
	700 – 701	Producción principal en proceso			xx.xx
		Existencias recibidas	xx.xx		
		Análisis por centro de costo y elementos	xx.xx		

8. Por procesos recibidos de otros departamentos:

Fecha	Cuentas	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	700 – 701	Producción principal en proceso		xx.xx	
		Trasposos	xx.xx		
		Centro de costo A	xx.xx		
	700 – 701	Producción principal en proceso			xx.xx
		Trasposos	xx.xx		
		Centro de costo B	xx.xx		

9. Por la producción terminada:

Fecha	Cuentas	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	194	Producción terminada		xx.xx	
		Análisis que corresponda	xx.xx		
	700 -701	Producción principal en proceso			xx.xx
		Traslado producción terminada	xx.xx		
		Análisis por centro de costo y elementos	xx.xx		

10. Por la diferencia a distribuir entre el costo predeterminado y el real cuando este último es mayor, es decir, cuando hay sobre aplicación:

Fecha	Cuentas	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	810	Costo de Ventas de Producción		xx.xx	
	810.0040	Desviaciones del costo por distribuir	xx.xx		
		Análisis por centro de costo y elementos	xx.xx		

	700 – 701	Producción principal en proceso			xx.xx
		Diferencias entre el costo real y el predeterminado	xx.xx		
		Análisis por centro de costo y elementos	xx.xx		

11. Por la diferencia a distribuir entre el costo predeterminado y el real cuando este último es menor, es decir, cuando hay sub aplicación:

Fecha	Cuentas	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	700 - 701	Producción principal en proceso		xx.xx	
		Diferencias entre el costo real y el predeterminado	xx.xx		
		Análisis por centro de costo y elementos	xx.xx		
	810	Costo de Ventas de Producción			xx.xx
	810.0040	Desviaciones del costo por distribuir	xx.xx		
		Análisis por centro de costo y elementos	xx.xx		

Diseño de la información de salida y estados de costos necesarios para la toma de decisiones.

El análisis del costo se basa fundamentalmente en la evaluación del comportamiento de los gastos y sus desviaciones; teniendo en cuenta el lugar donde se producen y el concepto de cada gasto, a fin de que la investigación de las causas que las motivan permita su conocimiento y la toma de medidas que erradiquen o al menos minoren las que provoquen efectos negativos en los resultados.

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

La información específica que se utiliza para la determinación y análisis del costo de la Empresa se obtienen como resultados del sistema de contabilidad *VERSAT - SARASOLA*, los cuales son: Gastos por Centro de Costo, Gastos por subelementos y Resumen de Gastos por cada una de las partidas.

Además se debe realizar un informe de desviación del costo donde se valoren las causas de las diferencias entre el costo real y el costo predeterminado permitiendo el análisis específico del comportamiento de los mismos.

El principal resultado de esta investigación radica en que el diseño del sistema de costo permite básicamente su estructuración y perfeccionamiento, logrando con su implementación una evaluación adecuada de la situación actual de la

empresa lo cual beneficiará a los directivos, ya que estos tendrían conocimiento sobre el manejo eficiente de sus recursos y la confiabilidad de sus operaciones contables, lo cual constituye un instrumento de dirección.

CONCLUSIONES

El diseño del sistema de costos por órdenes para medir los costos de producción en la Empresa Rensol Ciego de Ávila de Ávila posibilita contar con una herramienta capaz de brindar la suficiente información para fundamentar las decisiones a tomar por la administración de la empresa. Implementar el sistema de costo propuesto trae consigo la existencia de equilibrio económico y permite el manejo eficiente de sus recursos y la confiabilidad de sus operaciones contables.

BIBLIOGRAFÍA CONSULTADA

DISAIC: *Consultor Electrónico del Contador y el Auditor*, La Habana, 2014.

EMPRESA RENSOL: «*Manual de Normas y Procedimientos de Contabilidad*», Versión 3.0, Cuba, 2012.

JUNTA CENTRAL DE PLANIFICACIÓN, EL COMITÉ ESTATAL DE FINANZAS, EL COMITÉ ESTATAL DE PRECIOS Y EL COMITÉ ESTATAL DE ESTADÍSTICA: *Resolución Conjunta JUCEPLAN, CEF, CEP, CEE: Lineamientos Generales para la Planificación y Determinación del Costo de Producción*, La Habana, 18 de febrero de 1989.

LASKER, J.K.: *Métodos de Contabilidad Industrial*, C.P.A., México, 1947, pp. 184-203, citado en Delmer Rolle, Trabajo de Diploma, Capítulo I, p. 8, México, 2006.

MFP: *Resolución 25/97: Modificaciones a los Lineamientos generales para la Planificación y Determinación del Costo de Producción*, La Habana, 23 de junio de 1997.

MFP: *Resolución 360/13: Modificar la Sección IV Nomenclador y Clasificadores del Manual de Normas Cubanas de Información Financiera, puesta en vigor por la Resolución No. 235, de fecha 30 de septiembre de 2005, dictada por la Ministra de Finanzas y Precios*, La Habana, 5 de septiembre de 2013.