


Procedimiento para el cálculo del costo de los servicios postales en la Empresa de Correos, Santi Spíritus


Artículo
arbitrado

Procedure for calculating the cost of postal services in the Post Office, Santi Spiritus

YISELL OBREGÓN CRUZ¹

 <http://orcid.org/0000-0002-5323-6485>

MARÍA LUISA LARA ZAYAS²

 <http://orcid.org/0000-0001-9570-1720>

Grupo Empresarial Correos de Cuba¹
Universidad de Santi Spíritus²

yisell@ecc.cu¹, marialuisa@iniss.edu.cu²,

RESUMEN

El trabajo aborda el diseño de un procedimiento para el cálculo del costo de los servicios postales en la Empresa de Correos, Sancti Spíritus. Se utilizó el método teórico y lógico, el abstracto y dentro de este el procedimiento inducción - deducción. Con el resultado se contribuye al fortalecimiento de la contabilidad de gestión como herramienta de dirección, para la toma de decisiones, la investigación fue objeto de análisis.

Palabras claves: servicios postales, procesos, actividades, inductores del costo.

Código JEL: M 41 Contabilidad

Citar como (APA):

Obregón Cruz, Y. & Lara Zayas, M.L. (2022) Procedimiento para el cálculo de los servicios postales en la Empresa de Correos, Santi Spíritus. *Revista Cubana De Finanzas Y Precios*, 6 (4), 103-109. Consultado de http://www.mfp.gob.cu/revista/index.php/RCFP/article/view/08_V6N42022_YOCyMLLZ

ABSTRACT

The work deals with the design of a procedure to calculate the cost of postal services in the Post Office, Sancti Spiritus. The theoretical and logical method, the abstract and within this the induction - deduction procedure were used. The result contributes to the strengthening of management accounting as a management tool, for decision making, the research was analyzed.

Keywords: services, processes, activities, cost drivers.

INTRODUCCIÓN

El procedimiento propuesto impone la aplicación de técnicas de costos que permitan obtener una mayor eficiencia mediante el uso racional de los recursos materiales, financieros y humanos, lo que lleva implícito la disminución sistemática de los costos de la producción de bienes y servicios.

En la VII Legislatura de la Asamblea Nacional del Poder Popular, el General de Ejército y presidente del Consejo de Estado, Raúl Castro Ruz (2011, p.3), expresó: “es necesario que nosotros perfeccionemos nuestras técnicas de dirección y de gestión en todos los campos: Es una ciencia que se desarrolla, ¡Nosotros tenemos que adquirir esos conocimientos, desarrollarlos y aplicarlos!”.

En tal sentido reviste importancia la Contabilidad de Gestión ya que esta recolecta información sobre la actividad productiva o servicios, procesa esta información, la presenta a los directivos responsables de la gestión para la toma de decisiones.

Amat (2002, p.321), expresa: “la contabilidad de gestión pretende aportar información relevante, histórica, provisional, monetaria o no monetaria, segmentada o global, sobre la circulación interna de la empresa para la toma de decisiones”.

La contabilidad de costo, también llamada contabilidad analítica, es una rama de la contabilidad de gestión y centra su atención en el cálculo de los costos de los productos y servicios, se relaciona fundamentalmente con la acumulación y el análisis de la información de costo para uso interno por parte de los gerentes, en la valuación de inventarios, la planeación, el control y la toma de decisiones.

Las autoras son del criterio que el costo es la parte del valor destinado a resarcir los gastos incurridos en la fabricación de un producto o en la prestación de un servicio.

Un sector importante en la economía cubana lo constituye el Ministerio de las Comunicaciones con excelentes perspectivas, perteneciente a esta institución se encuentra la Empresa de Correos Sancti Spiritus, la que constituye una empresa cubana, comienza sus operaciones a finales del año 1997. En la actualidad se distingue por brindar los servicios postales básicos comprendidos en el ámbito del Servicio Postal Universal, incluyendo los productos e insumos necesarios para su ejecución.

A pesar de los resultados obtenidos, tiene como reto el incremento sostenido de la eficiencia, mediante el aumento de la productividad del trabajo y el mejoramiento de la gestión financiera. Sin embargo, no se encuentra implementado un sistema de costeo para el cálculo de los costos de los servicios postales, no obteniéndose la información que requieren los directivos para la toma de decisiones que contribuyan a la administración eficiente de los recursos, materiales, financieros y humanos, lo que fundamenta la situación problemática del presente trabajo.

Por tal razón el problema profesional lo constituye, la inexistencia de métodos de costeos que permitan calcular los costos de los servicios postales que se realizan en la Empresa de Correos, Sancti Spíritus. Por tanto, el objetivo del presente artículo es proponer un procedimiento para el cálculo del costo de los servicios postales en la Empresa de Correos, Sancti Spíritus.

DESARROLLO

El proceso investigativo se fundamenta mediante la aplicación de métodos teóricos y empíricos. El método histórico y lógico proporcionó, a través del estudio de la bibliografía, realizar un análisis de las particularidades de los sistemas de costeo, acorde a las características de los procesos y actividades que se desarrollan en la entidad objeto de estudio. Así mismo posibilitó la lógica de las etapas concebidas en el procedimiento propuesto y dentro de este. El análisis facilitó realizar el examen minucioso de la problemática objeto de estudio y a través de la síntesis se unieron los elementos fundamentales que permitieron arribar a conclusiones a partir de los resultados obtenidos. Se aplicó además el procedimiento inducción - deducción, en los análisis realizados partiendo de elementos particulares hacia elementos generales y viceversa. Para el desarrollo del diagnóstico se aplicó como método empírico el análisis documental a normativas, lineamientos del costo. Los resultados obtenidos mediante los métodos aplicados, expresan que la entidad cuenta con normativas actualizadas para el registro y control de las transacciones que acontecen, sin embargo, no cuenta con un procedimiento que posibilite la planeación, cálculo, registro, control y análisis de los costos como herramienta de dirección para la toma de decisiones. Los métodos de investigación empleados posibilitaron diseñar las etapas del procedimiento propuesto.

La novedad científica consiste en la propuesta por primera vez de un procedimiento para el cálculo del costo de los servicios postales, sustentado en el sistema de costo Basado en Actividades (ABC), por ser este un sistema integral que le brinda información a los directivos para la toma de decisiones que contribuyan a la planeación y control de los recursos. Además, puede ser utilizado como fuente de consulta en otras empresas de correos del organismo superior y una fuente bibliográfica, que le facilitará el trabajo a los especialistas del área contable de la entidad y a otros usuarios, como instrumento de trabajo que contribuya al registro y cálculo del costo de los servicios postales.

Resultados y discusión

La aplicación del procedimiento propuesto ha contribuido a calcular el costo real de los servicios postales, ha posibilitado su comparación con el costo predeterminado en las fichas de

costos, brindando la información que requieren los directivos sobre los costos incurridos en las partidas del costo para la toma de decisiones, ha contribuido a una planeación más objetiva sobre los costos y precios en los servicios postales, obteniéndose un margen de ganancia acorde al nivel planificado.

El procedimiento propuesto, consta de seis etapas (ver ilustración 1):

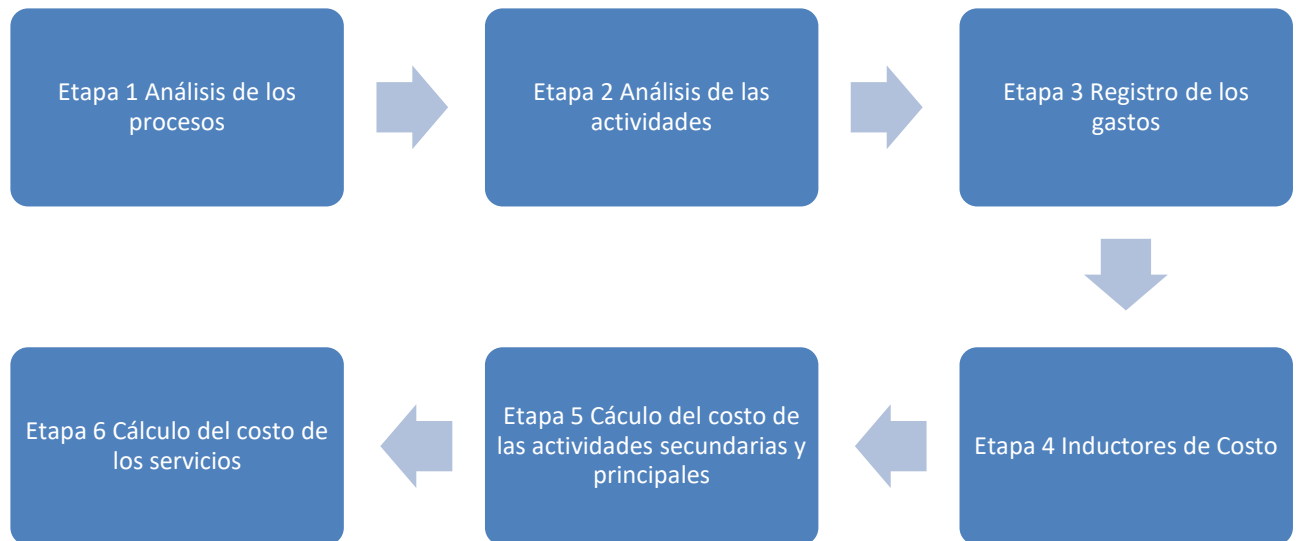


Ilustración 1: Etapas del procedimiento

Primera etapa, análisis de los procesos

Considerando el trabajo que desarrolla el Grupo Empresarial de Correos de Cuba, así como la Empresa de Correos, Sancti Spíritus, con vista a implementar lo establecido en la Resolución 935/2018 del Ministerio de Finanzas y Precios, sobre la Contabilidad de Gestión, se propone contabilizar las operaciones por procesos sustantivos, a partir de que el uso de los procesos en la contabilización de los costos y gastos, posibilita resolver dificultades económicas y financieras, facilita la aplicación de métodos de análisis para la medición de los costos y gastos, se logra la claridad en las responsabilidades asignadas.

Un aspecto importante consiste en definir los procesos de la empresa y cuáles son los que se materializan a nivel de Unidades Empresariales de Base "Oficinas de Correos", para lograr una adecuada planificación, registro, cálculo y análisis de los costos, con vista a la toma de decisiones. La puntualización de los procesos con lleva a precisar las actividades que se relacionan con estos y de esta forma no establecer actividades innecesarias, solo contar con aquellas que se requieren en la prestación del servicio.

Segunda etapa, análisis de las actividades

Para la clasificación de las actividades se ha de considerar como criterio, actividades principales y actividades secundarias o de apoyo. En esta etapa deben participar los directivos y trabajadores con más experiencias en los procesos que se realizan en la empresa y en las Unidades Empresariales de Base "Oficinas de Correos".

Es inobjetable que resulta importante identificar las actividades principales, por ser estas las que generan el valor en las Oficinas de Correos, igualmente resulta importante identificar las actividades secundarias o de apoyo, pues estas garantizan el valor final del servicio.

Tercera etapa, registro de los gastos

El registro de los gastos comprende la recopilación, clasificación y contabilización de las operaciones que se llevan a cabo en un periodo dado. Constituye una de las etapas fundamentales, ya que garantiza la veracidad del análisis de la gestión. El rigor con que se haga el registro sistemático de los gastos incurridos en las actividades se determina la eficiencia en la información para la toma de decisiones.

Para el registro de los gastos se requiere codificar los procesos y actividades, así como identificar el documento primario (Vale para pagos menores, Solicitud de materiales, Vales de salidas del almacén, Facturas, Pre nóminas, entre otros) que servirá de base para la contabilización de los gastos.

En tal sentido los documentos que respaldan cada operación que originan gastos, deben tener señalado el centro de costo, proceso y actividad.

Cuarta etapa, inductores del costo

En esta etapa, resulta importante la elección de los inductores de costos de las actividades secundarias de los procesos estratégicos y de apoyo que serán asignados a las actividades principales de cada uno de los procesos, considerando siempre la relación causa-efecto que se establece durante la ejecución de la actividad en cuestión.

Quinta etapa, cálculo del costo de las actividades secundarias y principales

Para el cálculo del costo de las actividades, se requiere considerar las fases anteriormente explicadas, en este sentido los documentos primarios juegan un papel importante, a través de estos se pueden identificar los gastos a registrar en cada proceso y actividad en las cuentas contables que representan centro de acumulación de gastos. Así mismo se requiere definir cuáles son los elementos de gastos que se identifican en cada actividad, posibilita conocer el costo total de las actividades que clasifican en el proceso, esta información se obtiene del sistema automatizado de la contabilidad Versat Sarasola.

Sexta etapa, cálculo del costo de los servicios postales

Para la determinación del costo del proceso Servicios Postales Universales, es necesaria la asignación del costo de las actividades principales y secundarias. La determinación del costo del proceso objeto de análisis, posibilita analizar los gastos incurridos con vista a la planeación y control de los recursos. Una vez conocido el costo del proceso Servicios Postales Universales y de las actividades que lo integran se determinará el costo de los servicios postales, así mismo se determinará el costo unitario.

CONCLUSIONES

Se diseñó un procedimiento que comprende de forma lógica, secuencial y con un enfoque sistémico seis etapas que posibilitan el cálculo de los costos de los servicios que se realizan en la entidad objeto de estudio.

El procedimiento propuesto brinda la información que requieren los directivos sobre los costos para la toma de decisiones que contribuyan a disminuir los gastos mediante el uso eficiente

de los recursos. La aplicación del procedimiento propuesto ha facilitado el cálculo del costo real en los servicios postales en la Empresa de Correos, Sancti Spíritus, ha contribuido a calcular el beneficio que de estos se obtienen. Así mismo los resultados obtenidos se analizaron con el Grupo Empresarial de Correos de Cuba para su generalización en las restantes empresas que prestan a la población servicios postales

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- AECA. “*Principios de Contabilidad de Gestión. El sistema de costos basado en las actividades*”. Madrid, España: Ediciones Gráficas Ortega.
- Alcarria J. (2012). *Introducción a la Contabilidad*. Publicacions de la Universitat Jaume I. Servei de Comunicació i Publicacions. Campus del Riu Sec. Edifici Rectorat i Serveis Centrals. 12071 Castelló de la Plana. Recuperado de <http://www.negocios y emprendimiento.org/2013/07/libros-gratis-administración- Gestion-empresas.html>.
- Álvarez, G.A. “*Contabilidad de Gestión: Nuevos enfoques del Sistema de Costo por Actividades en el marco del Perfeccionamiento Empresarial*”. Tesis presentada en opción al grado científico de Doctor en Ciencias Económicas. Universidad de Camagüey, 2000.
- Amat, O. et al. “*Contabilidad y Gestión de Costes*”. España: Editora Gestión 2000.
- Anderson, S.W. et al. “*Factors influencing the performance of activity-based costing teams: a field study of ABC model development time in the automobile industry*”. Accounting, Organizations and Society, vol. 27, 2002.
- Armenteros Díaz M. “*La Contabilidad de Gestión en los Mercados Globalizados*”.<http://www.isri.cu/Paginas/Investigaciones/Investigaciones16.hm>
- Ministerio de Finanzas y Precios (2016) *Nomenclador de Cuentas*. Resolución 494/2016
- Ministerio de Finanzas y Precios (2018) *Norma Específica 12 sobre la Contabilidad de Gestión*. Resolución 938/2018.Cuba

DATOS DE LOS AUTORES

YISELL OBREGÓN CRUZ

Labora en Grupo Empresarial Correos de Cuba, La Habana. Graduada en la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas, ha participado como ponente en Eventos a nivel municipal, provincial y nacional con reconocimientos. Actualmente se desempeña como Subdirectora Económica del Grupo Empresarial Correos de Cuba, La Habana.

MARÍA LUISA LARA ZAYAS

Labora en la Universidad de Sancti Spíritus “José Martí Pérez “, Profesora titular y consultante. Graduada de Master en Contabilidad Gerencial en la Universidad de Camagüey, miembro de honor de la Asociación Nacional de Economistas y Contadores de Cuba, ha participado como ponente y jurado en Eventos a nivel municipal, provincial, nacional e internacional con reconocimientos. Imparte temas sobre Contabilidad y Análisis Económicos en la Maestría de Contabilidad Gerencial de la Universidad de las Villas “Martha Abreu”, los Diplomados de Administración Pública y Gestión Empresarial, al igual que en la Facultad de Contabilidad y Finanzas de Sancti Spíritus.

Conflictos de intereses

Los autores se responsabilizan con el contenido del artículo y declaran no tener asociación personal o comercial que pueda generar conflictos de interés en relación con este. Además, certifican que todos los documentos presentados son libres de derecho de autor o con derechos declarados y, por lo tanto, asumen cualquier litigio o reclamación relacionada con derechos de propiedad intelectual, exonerando de toda responsabilidad a la Revista Cubana de Finanzas y Precios.

Fecha de recepción: 15 de agosto de 2022

Fecha de aceptación: 5 de septiembre de 2022

Fecha de publicación: 5 de octubre de 2022