



Talleres Científicos

***“Ciencia e innovación
al servicio de la economía y la sociedad”***

8 al 11 de junio, Hotel Habana Libre

eventos@anec.cu

EVENTO: Talleres Científicos 2022

Taller: Los estudios contables en Cuba y el papel de la profesión contable en la economía cubana

Panel 2: La Contabilidad: herramienta efectiva para la dirección y control

Tema: Los costos como parte del sistema contable

Ponente: Dra. C. Miriam López Rodríguez, Profesora titular, ESCEG



MODELO ECONÓMICO Y SOCIAL CUBANO

- ❑ Aumentar sustancialmente los **niveles de eficacia, eficiencia y competitividad** en todas las esferas de la economía
- ❑ Consolidar un **sistema de dirección de la economía, ágil, eficaz y eficiente, cuyo** propósito esencial sea la obtención de resultados en beneficio de la sociedad y del desarrollo nacional y local
- ❑ Estas entidades en **su gestión actúan con eficiencia, racionalidad, eficacia, calidad, responsabilidad social y transparencia**, (Decreto Ley 34. Del sistema empresarial cubano art. 3.2)

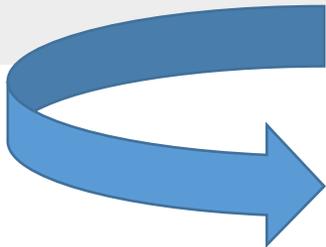


¿CONTROL DE GESTIÓN?



Función mediante la cual la dirección se asegura de que los recursos obtenidos han sido utilizados eficaz y eficientemente para alcanzar los objetivos estratégicos de la organización

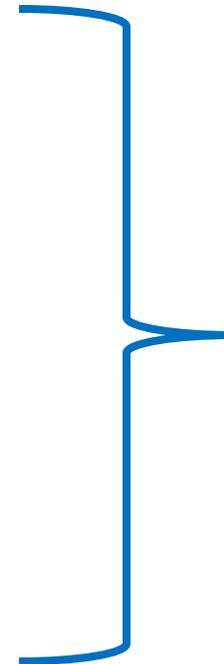
Conjunto de acciones que se ejecutan para comprobar la aplicación de las políticas del Estado, así como del cumplimiento del plan de la economía y su presupuesto. (*Ley 107 CGR*)



Instrumentos de control

¿Qué aspectos influyen en el Control de la gestión?

- Los cambios en el entorno
- La complejidad del proceso de gestión
- La ampliación de la perspectiva de control
- La evolución de las tecnologías y de la información
- La mejora de los sistemas informativos



Instrumentos de control



Sistemas informativos

Exigencias de los sistemas informativos

Más estratégicos, capaces de ayudar a la toma de decisiones de los factores clave del entorno y de la organización

Basados en herramientas con capacidad de generar **información cuantitativa, cualitativa, interna y externa** que asegure los objetivos estratégicos

Que impacten y orienten el comportamiento de la entidad y promuevan el **autocontrol y la identificación** con ella

Análisis de la cadena de valor y de los centros de actividad a través del **análisis de los procesos** adecuando responsabilidad, procesos, autonomía

SISTEMAS INFORMATIVOS

Decreto Ley 34 - 2021. Del sistema empresarial cubano. Capítulo I

Artículo 13.1 Las entidades establecen sistemas de información con el objetivo de administrar, gestionar y divulgar informaciones económicas, comerciales, financieras, tecnológicas, de mercado u otras de interés; así como garantizar la transparencia y el acceso a estas

Artículo 13.2. La información divulgada debe ser relevante, objetiva, veraz y de calidad

La Contabilidad como sistema informativo



RELACIONES ENTRE LA CONTABILIDAD FINANCIERA Y LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN

- ❑ Intercambian información y se complementan**
- ❑ Se nutren de los documentos primarios**
- ❑ Registro de las operaciones vinculadas a costos y gastos en función del sistema de costeo y por niveles de registro**
- ❑ Elaboración de los Estados Financieros**
- ❑ Brindan información para el proceso de toma de decisiones**

¿Qué es la Contabilidad de Gestión?

Es el proceso de **identificación, medida, acumulación, análisis, preparación, interpretación y comunicación de la información tanto cualitativa como cuantitativa, interna y externa, utilizada para evaluar y controlar una organización asegurando el uso apropiado de sus recursos, minimizando el riesgo y optimizando la toma de decisiones.**

La Contabilidad de Gestión resulta imprescindible para medir la eficiencia y la economía

Eficiencia es un indicador que relaciona el costo de los recursos utilizados con los objetivos alcanzados, es decir, en qué medida se ha logrado el objetivo programado con el mínimo de costo empleado.

Economía: pone de manifiesto si se han minimizado los costos de los insumos utilizados en el desarrollo de una determinada actividad, es decir, hace referencia al consumo racional de los factores productivos necesarios para la generación de un producto o servicio determinado

CONTROL DE LA GESTIÓN

NORMATIVAS EN CUBA

Lineamientos Generales (1989 y modificados por Resolución No. 25 en 1997)



RES. No. 935/2018

Norma Específica de Contabilidad No. 12



Decreto Ley 34 - 2021. Del sistema empresarial cubano.

RES. No. 935/2018

Ministra de Finanzas y Precios RESUELVO

PRIMERO: Aprobar la **Norma Específica de Contabilidad No. 12 “Contabilidad de Gestión” (NEC No. 12)**, la que se integra a la **Sección II del Manual de Normas Cubanas de Información Financiera** y que se adjunta a la presente Resolución como Anexo Único, formando parte integrante de la misma.

SEGUNDO: Los órganos, organismos de la Administración Central del Estado, las organizaciones superiores de dirección empresarial y las entidades nacionales, durante el año 2019 crean las condiciones objetivas y subjetivas en las instancias que se le subordinan, **para la elaboración e implementación de los sistemas de costos que a cada cual le corresponde**, de manera que a partir del 1 de enero del 2020, lo dispuesto en el Anexo Único de esta Resolución esté totalmente aplicado.

TERCERO: Las entidades **presupuestadas y no presupuestadas** confeccionan o actualizan según corresponda, sus sistemas de costos de acuerdo a lo dispuesto en el Anexo Único de esta Resolución durante el año 2019.

DISPOSICIÓN FINAL ÚNICA: La presente Resolución entra en vigor el 1 de enero del 2019.

RESOLUCIÓN No. 935/2018

NORMA ESPECÍFICA DE CONTABILIDAD No. 12 “CONTABILIDAD DE GESTIÓN”

OBJETIVO

1. Establecer los principios y métodos de costeo, para la planificación y control de los gastos que constituyen costos, mediante un adecuado registro, cálculo y análisis de los mismos, a partir de la **elaboración de los correspondientes Sistemas de Costo por entidades.**

ALCANCE

2. Esta Norma es de aplicación a todas las entidades que desarrollan **actividades productivas y de servicios**, incluyendo a las entidades que realizan la **comercialización mayorista y minorista de bienes** y a las **Instituciones Financieras Bancarias y No Bancarias**; así como, a las **Entidades de Seguro**

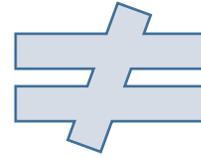
RESOLUCIÓN No. 935/2018

NEC 12 “CONTABILIDAD DE GESTIÓN”

Aspectos a destacar:

- ✓ Definiciones necesarias asociadas a la Contabilidad de Gestión y sus propósitos
- ✓ Se relacionan las principales clasificaciones de los costos: Directos e Indirectos (**Gastos Asociados a la Producción y los Servicios**); Variables, Fijos, Mixtos, etc.
- ✓ Sistemas de costo (se incluyen los sistemas ABC)
- ✓ Los costos de la calidad *como parte integral del costo de producción / servicios*

COSTOS



GASTOS

RES. No. 935/2018

NEC No. 12

- **La expresión monetaria del conjunto de recursos materiales, humanos y financieros utilizados en un objetivo**
- **Los recursos entregados o dados a cambio para alcanzar un objetivo específico**

- **Un costo que ha producido un beneficio y ha expirado**
- **Son los que se confrontan con los ingresos para determinar la utilidad o pérdida de un período**
- **Expresan el *monto total*, en términos monetarios, de los recursos materiales, laborales y financieros obtenidos durante un período en la organización**

RESOLUCIÓN No. 935/2018

NORMA ESPECÍFICA DE CONTABILIDAD No. 12 “CONTABILIDAD DE GESTIÓN”

Serán incluidos en el costo de producción de las entidades todos los gastos vinculados a la utilización de activos fijos tangibles, materia prima, materiales, combustibles, energía, gasto de personal y otros gastos monetarios empleados en el proceso de producción.

No se incluyen:

- a) Gastos de embalaje y transportación, compensados por el comprador por sobre el precio de entidad.
- b) Las multas, sanciones, morosidad, indemnizaciones, recargos y compensaciones por incumplimiento de obligaciones contractuales que deba asumir la entidad.
- c) c) Los descuentos por pronto pago y los pagos por pronto despacho

l) Los gastos generales y de administración.

m) Los gastos de distribución y ventas

Etc....

Concepto económico asociado al gasto que permite la cuantificación de los recursos materiales, laborales y monetarios para un período en el conjunto de la actividad empresarial.

Los elementos indican los conceptos de los gastos según su naturaleza: sigue como criterio reunir los gastos en diferentes grupos de acuerdo con su homogeneidad económica

Elementos obligatorios:

- Materias Primas y Materiales.
- Combustibles y Lubricantes.
- Energía.
- Gasto de personal (salario más acumulación de vacaciones).
- Depreciación y Amortización.
- Otros Gastos Monetarios

Se establece que del elemento Otros Gastos Monetarios se desglose el subelemento siguiente:

a) Servicios comprados entre entidades,

**ELEMENTOS
DE GASTOS¹**

Concepto económico asociado al costo de producción o servicio, empleado para agrupar los gastos, identificar el lugar donde éstos se originan y la forma directa o indirecta en que inciden en el costo

Entre las **finalidades básicas** que tiene la utilización de las partidas, se encuentran:

- a) La conformación del costo total y del costo unitario, según la unidad convencionalmente elegida de una producción o servicio, planificado o real y análisis de sus variaciones.
- b) La conformación de la ficha de costo para fundamentar el análisis de la eficiencia y la formación de precios.

-En las **partidas directas** se incluyen los gastos incurridos directamente en el proceso productivo (materias primas y materiales, combustibles, energía, salarios) y en las **indirectas**, los gastos de mantenimiento y explotación de equipos y de dirección de los establecimientos talleres y fábricas.

**PARTIDAS
DE COSTO₁:**

¿Cuáles son los propósitos fundamentales de la Contabilidad de Gestión?

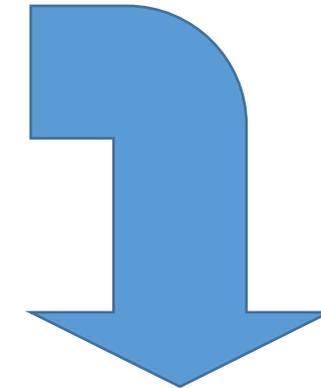
Valuación de inventarios

Planeación y Control

Toma de decisiones

RES. No. 935/2018

NEC No. 12



Sistemas de Costo

COSTO

**ES EL CONJUNTO DE
MÉTODOS, NORMAS Y
PROCEDIMIENTOS QUE
RIGEN LA
PLANIFICACIÓN,
DETERMINACIÓN Y
ANÁLISIS DE LOS COSTOS
Y EL REGISTRO DE LOS
GASTOS EN UNA
ORGANIZACIÓN**

**¿QUÉ ES UN
SISTEMA DE
COSTOS?**



**Información para apoyar el proceso de toma de
decisiones**

¡ IMPORTANTE!

- **Objetivos estratégicos de la empresa**
- **Su estructura organizativa**
- **Actividad de producción y su flujo**
- **Exigencias del proceso productivo**
- **Flujo informativo**
- **Periodicidad del cálculo del costo**

FACTORES CRÍTICOS DE ÉXITO

- **MINIMIZACIÓN DE LOS COSTOS**
- **SATISFACCIÓN DEL CLIENTE**
 - **LA CALIDAD**
 - **LA FLEXIBILIDAD**
- **EL MERCADO Y LOS PRECIOS**

Factores cuantitativos y cualitativos



**ETAPAS PARA LA
ELABORACIÓN DE
UN SISTEMA DE
COSTO**

Equipo de trabajo



**INDICACIONES
GENERALES
PARA EL
DISEÑO DE
SISTEMAS DE
COSTO**

- 1. Análisis de las Regulaciones vigentes**
- 2. Características Técnico Organizativas y Productivas**
- 3. Situación Actual de los Costos**
- 4. Elaboración del Diseño de Subsistemas**
- 5. Integración e implementación**
- 6. Evaluación de la aplicación**

Procedimientos para la Planificación, Cálculo, Análisis del Costo y el Registro de los gastos

❑ Selección del sistema de costeo a utilizar: **Costeo por órdenes o por procesos o por actividades**

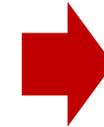
❑ Método de costeo a emplear:

- **Costeo Absorbente o Completo**
- Costeo Directo o Variable



- ✓ Real
- ✓ Predeterminado

✓ **Normal**



- **MD y MOD Reales**
- **CIF Predeterminados**

❑ Procedimiento:

Planeación: Presupuestos de gastos por áreas de responsabilidad y fichas de costo

Cálculo: Determinación del costo por producto, por proyecto, por lote, por procesos, por actividades.

Registro: Elaboración de documentos primarios

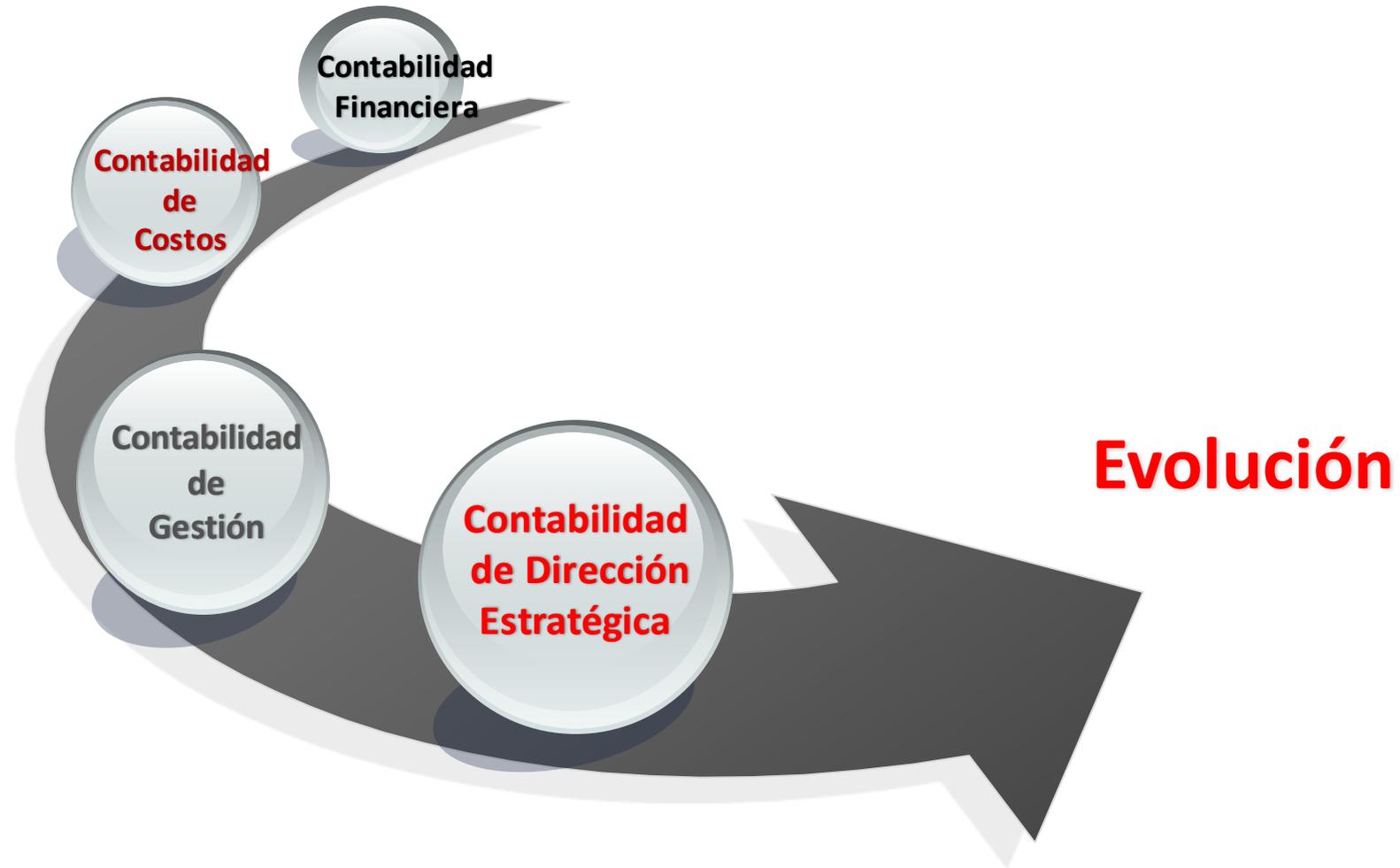
Registro de las operaciones, definición de centros de costo, ajustes

Análisis: Ejecución del presupuesto y análisis de las variaciones entre el plan y el real

Importancia de los costos

- ❑ Son una herramienta indispensable para determinar el resultado, apoyar el proceso de control y la evaluación del desempeño en las organizaciones
- ❑ Intervienen en el proceso de selección de alternativas de solución y análisis de factibilidad, para tomar decisiones.
- ❑ Facilitan el análisis de la eficiencia de los procesos y resultados
- ❑ Constituyen una información fundamental en el proceso de formación de precios.
- ❑ Se aplican a todas las organizaciones, productivas, industriales o de servicios, inclusive comercializadoras, aunque la meta no sea la obtención de utilidades

LA CONTABILIDAD COMO SISTEMA INFORMATIVO



LA CONTABILIDAD GERENCIAL: EVOLUCIÓN

ETAPAS

VALUACIÓN DE INVENTARIOS: *registro y cálculo del costo*
Sistemas de costo tradicionales

PLANEACIÓN Y CONTROL: *presupuestos de gastos, fichas de costo, áreas de responsabilidad:*
Análisis de costos

TOMA DE DECISIONES: *Relaciones Costo – Volumen – Utilidad, Costos Relevantes, Costos de oportunidad:*
Análisis de alternativas

NUEVAS TECNOLOGÍAS DE GESTIÓN:

Factores cuantitativos y cualitativos, procesos, actividades.

Estrategia

Contabilidad de Dirección Estratégica

Contabilidad de costos
Contabilidad de Gestión



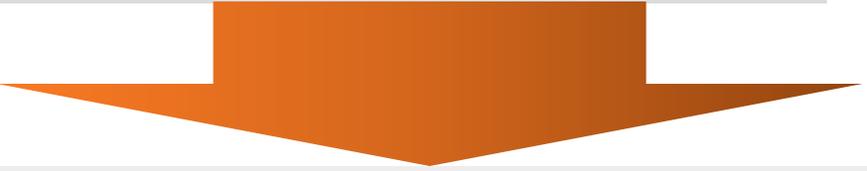
Gestión Estratégica de Costos

- Es la forma de **organizar la información** para que la empresa mantenga la **competitividad**, logrando la **mejora continua** de productos y servicios de alta **calidad** que satisfagan a los clientes y consumidores al menor precio
- Consiste en una visión global y continua de las actividades que componen la **cadena de valor** de la empresa, que sirve para encaminar las capacidades internas y proyectarlas sobre el entorno externo, **generando información para la adaptación continua al cambio y la mejora continuada de las actividades** empresariales
- Todos los factores deben estar en función de los **objetivos de la organización y de los cambios en el entorno**

**¿CUÁLES SON LOS PRINCIPALES
PROBLEMAS QUE CONFRONTAMOS
CON LOS COSTOS?**

PRINCIPALES PROBLEMAS

- Poca exigencia por parte de la dirección
- Desconocimiento sobre el tema (capacitación)
- Desconocimiento de normativas
- No existe el contador de costos
- Limitado uso de presupuestos de gastos por áreas de responsabilidad
- Se desconocen las actividades que consumen más recursos
- Se calcula el costo total, no x productos / servicios
- Pérdida de cultura en utilización de sistemas de costo
- Fichas de costo desactualizadas y/o distorsionadas
- En las decisiones no se considera el análisis de los costos
- Deficiente calidad de la información



Falta de cultura del costo para la toma de decisiones



“El costo es el modo fundamental de medir la eficiencia de las empresas, un método de control, de dirección y el modo idóneo para optimizar el gasto de trabajo social”

Ernesto Che Guevara