

*Tesis Presentada en opción al título
de
Licenciada en Contabilidad y Finanzas*

Tema: Propuesta de una metodología para el perfeccionamiento del Sistema de Costo en la Universidad de Holguín “Oscar Lucero Moya”.

Autora: Lianet Guerrero Bermúdez

Tutora: MsC. Yaisel Rodríguez Hernández

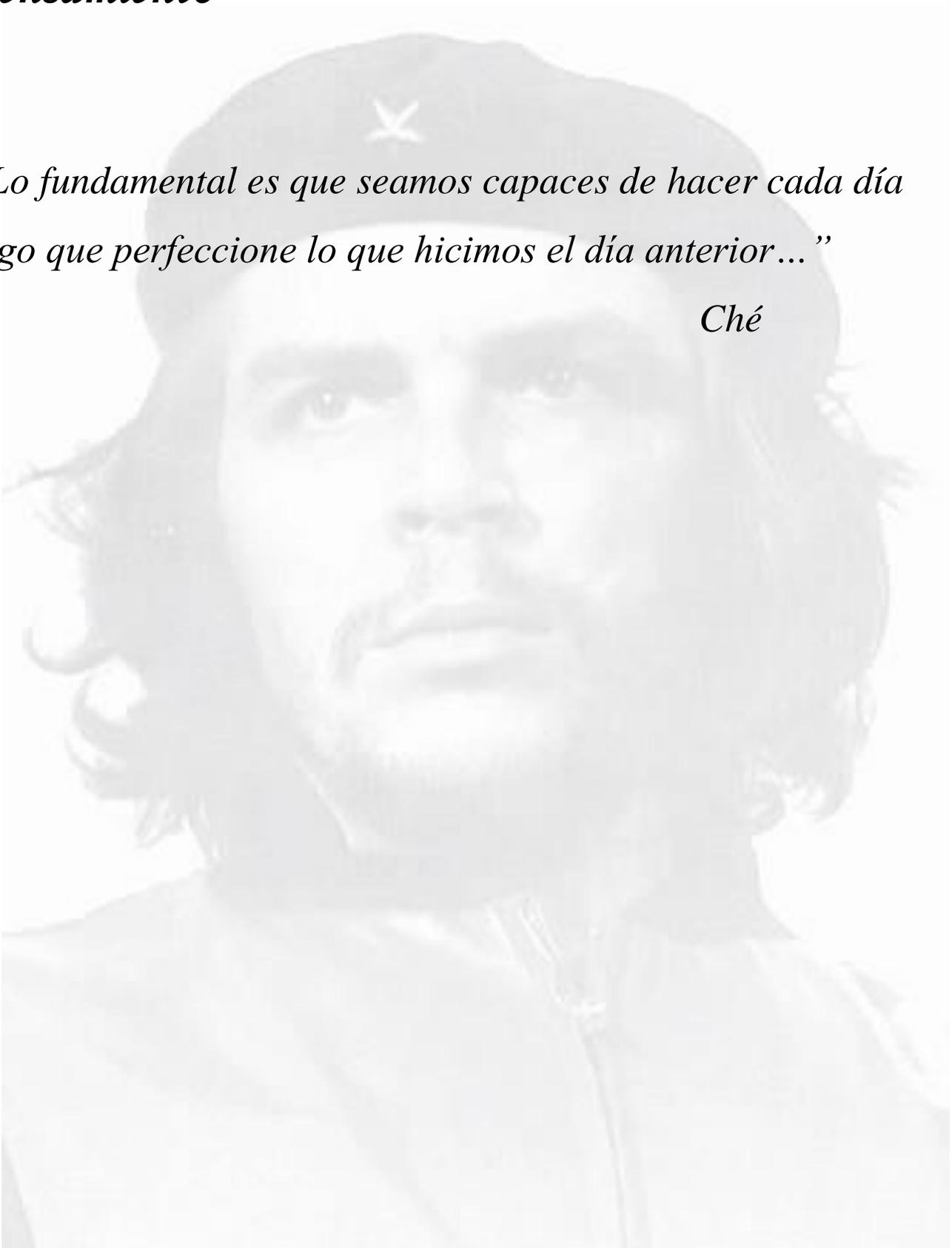
Consultante: MsC. Ricardo Gallardo C

Holguín, 2015

Pensamiento

“Lo fundamental es que seamos capaces de hacer cada día algo que perfeccione lo que hicimos el día anterior...”

Ché





Dedicatoria

A mi mami Lili y a mi papi Luigi por su amor, esfuerzo y educación

A mi abuelita Yoli y a mi abuelito Ismael

A mi tía Yuni y a mi hermanito Luis Ángel

A mis vecinas por brindarme su apoyo durante todo este tiempo

*A todas las personas que llenaron de alegría mis días en momentos de
tristeza*



Agradecimientos

A Dios por permitirme llegar hasta aquí

A mi tutora Yaisel por su apoyo y dedicación incondicional

*A todas las personas que de una forma u otra contribuyeron en mi
formación profesional*

A mis amigos que me han acompañado durante 5 años

A todos gracias



RESUMEN

La presente investigación se realizó en la Universidad de Holguín “Oscar Lucero Moya”, debido a la necesidad de un material, que les proporcionara técnicas y métodos necesarios para efectuar un análisis profundo y eficiente de los costos, razón por la cual se les torna difícil obtener una información amplia y oportuna de este indicador, para planificar los gastos de forma certera y utilizarlos como una herramienta eficaz de dirección. Para solucionar estas dificultades se propuso el objetivo siguiente: proponer una metodología para el perfeccionamiento del sistema de costo en la Universidad de Holguín, que permita la planificación, cálculo y análisis del costo real por cada centro de costo. Para el desarrollo de la investigación se emplearon de forma interrelacionada métodos y técnicas del conocimiento teórico y empírico dado el carácter sistémico que ha de tener toda investigación, como son analítico–sintético, lógico-abstracto, inductivo-deductivo, observación y revisión de documentos existentes en la Universidad, específicamente los relacionados con la recopilación de la información primaria.

Como resultado del trabajo se logró proponer una metodología para el perfeccionamiento del sistema de costo que simplificara el proceso de planificación, control e información de los costos; contribuyera a un mejor aprovechamiento del presupuesto asignado y una correcta distribución de los costos, además de un proceso más eficiente.



ABSTRACT

The present investigation was carried out in the University of Holguín "Oscar Lucero Moya", due to the necessity of a material that provided them technical and necessary methods to make a deep and efficient analysis of the costs, reason for the one which you them difficult restitution to obtain a wide and opportune information of this indicator, to plan the expenses in a good way and to use them like an effective tool of address. To solve these difficulties he/she intended the following objective: to propose a methodology for the improvement of the cost system in the University of Holguín that allows the planning, calculation and analysis of the real cost for each cost center. For the development of the investigation they were used in way interrelated methods and technical of the given theoretical and empiric knowledge the systemic character that must have all investigation, like they are analytic-synthetic, logical-abstract, inductive-deductive, observation and revision of existent documents in the University, specifically those related with the summary of the primary information.

As a result of the work it was possible to intend a methodology to stop the improvement of the cost system that simplified the process of planning, control and information of the costs; it contributed to a better use of the assigned budget and a correct distribution of the costs, besides a more efficient process.



ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	1
CAPITULO I – Marco teórico – referencial de la investigación	5
1.1 La contabilidad de costos y su evolución	6
1.1.2 Principales conceptos	7
1.1.3 Funciones de los costos	9
1.2. Evolución de los sistemas de costos	12
1.2.1 Tipos de sistemas de costos	13
1.2.2 Ficha de costo	18
1.3 Centros de costos y áreas de responsabilidad.....	20
1.4 El presupuesto de gasto como vía para la elaboración del plan de costo	21
1.4.1 Clasificación de los presupuestos	22
1.5. Caracterización de la Universidad de Holguín.....	24
1.5.1 Generalidades	24
CAPITULO II – Propuesta de una metodología para el perfeccionamiento del sistema de costo en la universidad de Holguín “Oscar Lucero Moya”	27
2.1 Pasos para el establecimiento de una metodología que permita el perfeccionamiento del sistema de costos en la Universidad de Holguín “Oscar Lucero Moya”.	27
2.2 Aplicación de la metodología propuesta para el perfeccionamiento del sistema de costo en la Universidad de Holguín “Oscar Lucero Moya”	43
CONCLUSIONES	54
RECOMENDACIONES	55
BIBLIOGRAFÍA	56
ANEXOS	

INTRODUCCIÓN

En la actualidad, las sociedades se enfrentan a profundos cambios que provocan la necesidad de que las organizaciones e instituciones se adapten a las exigencias del nuevo entorno en que tienen que funcionar y transformen sus estructuras y formas de acción. En Cuba, la búsqueda de mayores resultados económicos y sociales es fundamental en el sector empresarial, como única vía para fortalecer la economía e insertarse satisfactoriamente en este entorno complejo y dinámico. En los últimos años se han dado pasos importantes en este sentido y se tiene, como momento cumbre, la aprobación de los Lineamientos de la Política Económica y Social para los próximos años, discutidos y aprobados en el VI Congreso del PCC. En ellos prevalece la concepción del control y uso óptimo de los recursos financieros, materiales y humanos como vía factible para propiciar un desarrollo sobre la base del ahorro de los recursos, el incremento de la eficiencia de las empresas nacionales y el aumento de la colaboración económica.

Hoy en día, el costo de un producto o servicio se expresa en la mayoría de las situaciones en términos de dinero o capital (que sí puede variar en moneda de acuerdo a la región o espacio en la que se realice el intercambio). Sin embargo, en la Antigüedad y durante mucho tiempo, la Humanidad llevó adelante sus intercambios comerciales y económicos a través de la entrega de otros elementos tales como especias. El costo de los productos se establecía entonces al equivalente del costo de una determinada cantidad de especias.

El costo de un producto o servicio no es un número elegido al azar. Normalmente, y para que aquel quien lo vende pueda obtener una ganancia mínima, debe tener en cuenta diferentes elementos que se suman y que hacen a su desarrollo. En este sentido, el costo de una lapicera puede ser no sólo el material en el que está hecha sino que también se debe incluir la mano de obra, el tiempo invertido en su realización, el conocimiento o capacitación que la persona debía tener para realizarlo, el transporte hacia el lugar de venta, el empaquetamiento, etc.

El sistema de costo es un conjunto de métodos, normas y procedimientos que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso del registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción y de los recursos

materiales, laborales y financieros. Este sistema debe garantizar los requerimientos informativos para una correcta dirección de la empresa, así como para los niveles intermedios y superiores de dirección.

El sistema debe, ante todo, ser flexible y dinámico en cuanto a permitir a las empresas la introducción de las exigencias informativas y de análisis que asegure una correcta toma de decisiones, por lo cual 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 obstante, los organismos superiores de la empresa deberán colaborar en su correcta instrumentación, asegurando que en él se contemple lo dispuesto tanto en los Lineamientos Generales como en los Ramales, 31 y 34.

La utilización del costo, como instrumento normativo y evaluador de la gestión de las empresas, requiere del 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 tener en cuenta los procedimientos generales de trabajo que deben caracterizar este propósito.

La posibilidad de perfeccionar el proceso de registro y control de los elementos que conforman el costo, así como practicar el control de los presupuestos y el manejo eficiente de los recursos que el estado pone a disposición de las entidades que sin ánimos de lucro cumplen una misión social de envergadura como es la educación superior, permiten que puedan tomarse las medidas necesarias para lograr un mayor aprovechamiento de los recursos materiales que constituyen un eslabón fundamental del costo.

Basados en la situación actual de los costos y su planificación, en la Dirección Económica de la Universidad de Holguín se manifiesta de la siguiente forma:

1. Es insuficiente la información sobre elementos del costo para la toma de decisiones administrativas.
2. El presupuesto de gasto no se distribuye por áreas de responsabilidad, ni por centros de costos, por lo que se desconocen las variaciones existentes.
3. El costo no es utilizado como instrumento de dirección, para reducir el riesgo de tomar decisiones incorrectas en situaciones circunstanciales.
4. Los elementos de gastos no se clasifican en fijos y variables, por lo que es ineficiente el flujo de información referente a los costos.

Estas deficiencias conllevan a la afectación de la información relativa al cálculo del costo en cada período, por lo que constituye el **problema social** el escaso nivel de información de los directivos para la toma de decisiones administrativas.

La situación planteada permitió identificar el **problema científico** siguiente: Carencia de una metodología para el perfeccionamiento del sistema de costo en la Universidad de Holguín, lo que impide la planificación, cálculo y análisis del costo real por cada centro de costo.

Por lo anteriormente declarado el **objeto de estudio** de la investigación lo conforma la contabilidad de costo.

Para realizar un adecuado análisis de la situación actual que presenta el sistema de costo que se utiliza en la Universidad de Holguín, se traza como **objetivo** proponer una metodología para el perfeccionamiento del sistema de costo en la Universidad de Holguín, que permita la planificación, cálculo y análisis del costo real por cada centro de costo.

Y como **campo de acción**, el sistema de costo en la Universidad de Holguín “Oscar Lucero Moya”.

Para dar cumplimiento al objetivo propuesto se plantea la siguiente **hipótesis**: si se aplica la metodología para el perfeccionamiento del sistema de costo en la Universidad de Holguín, se logrará la planificación, cálculo y análisis del costo real por cada centro de costo.

En función de cumplir con el objetivo propuesto se hace necesario desarrollar las siguientes tareas científicas:

1. Búsqueda bibliográfica y evaluación crítica de la misma.
2. Propuesta de una metodología para el perfeccionamiento del sistema de costo.
3. Diagnóstico del sistema de costos.
4. Aplicación de la metodología para el perfeccionamiento del sistema de costos.
5. Evaluación de resultados y definición de las conclusiones y recomendaciones.

Para la realización de este trabajo se hace imprescindible el uso de diferentes métodos que van a proporcionar la orientación y dirección adecuada. En el desarrollo del mismo se emplearon de forma interrelacionada métodos del conocimiento **teórico y empírico**, en correspondencia con el objetivo trazado.

Los métodos teóricos usados fueron el **analítico-sintético** a través del cual se pudo descomponer cada uno de los conceptos abordados en sus elementos constitutivos para así poder analizar, valorar y conocer sus particularidades, y simultáneamente con el empleo de la síntesis, agruparlos conceptualmente mediante tablas.

El método **lógico-abstracto** posibilitó aislar, separar y determinar las cualidades esenciales que caracterizan a los conceptos analizados, para luego, por medio de la generalización, poder expresar las regularidades esenciales de los conceptos en particular.

Esta generalización también se apoyó en la utilización del método **inductivo-deductivo** que parte del análisis de casos particulares en algunas organizaciones y textos publicados que de una u otra forma abordan el tema, lo cual permitió la deducción de la propuesta que aquí se presenta en el movimiento de lo general a lo particular.

Entre los principales **métodos empíricos** empleados se encuentran la observación y revisión de documentos existentes en la Universidad, específicamente los relacionados con la recopilación de la información de los indicadores que expresan los conceptos analizados, así como algunas directivas acerca de la medición de los mismos.

En el desarrollo del presente trabajo se emplearon de forma interrelacionada estos métodos del conocimiento teórico y empírico dado el carácter sistémico que ha de tener toda investigación.

Estos métodos aunque fueron enunciados por separado, no se trabajaron de forma independiente, sino como un sistema. Además, dentro de este sistema se utilizaron determinadas disciplinas auxiliares que permitieron cumplir con los objetivos planteados mediante un proceso de refinamiento sucesivo.

CAPITULO I – Marco teórico – referencial de la investigación

El presente capítulo tiene como objetivo la consulta de la literatura especializada donde se abordaran temáticas que contribuirán a una mejor comprensión de los temas tratados durante el desarrollo del trabajo. Consta de cuatro epígrafes con subepígrafes que hacen un acercamiento teórico a la contabilidad de los costos, los principales conceptos y definiciones así como su evolución en Cuba.

Además se hace referencia a los sistemas de costo como proceso clave para facilitar la adopción de medidas oportunas para corregir las desviaciones existentes, tipos y clasificaciones de los mismos y se realiza una caracterización de la Universidad de Holguín “Oscar Lucero Moya”. El hilo conductor seguido para la construcción del marco teórico referencial se muestra en la figura 1.

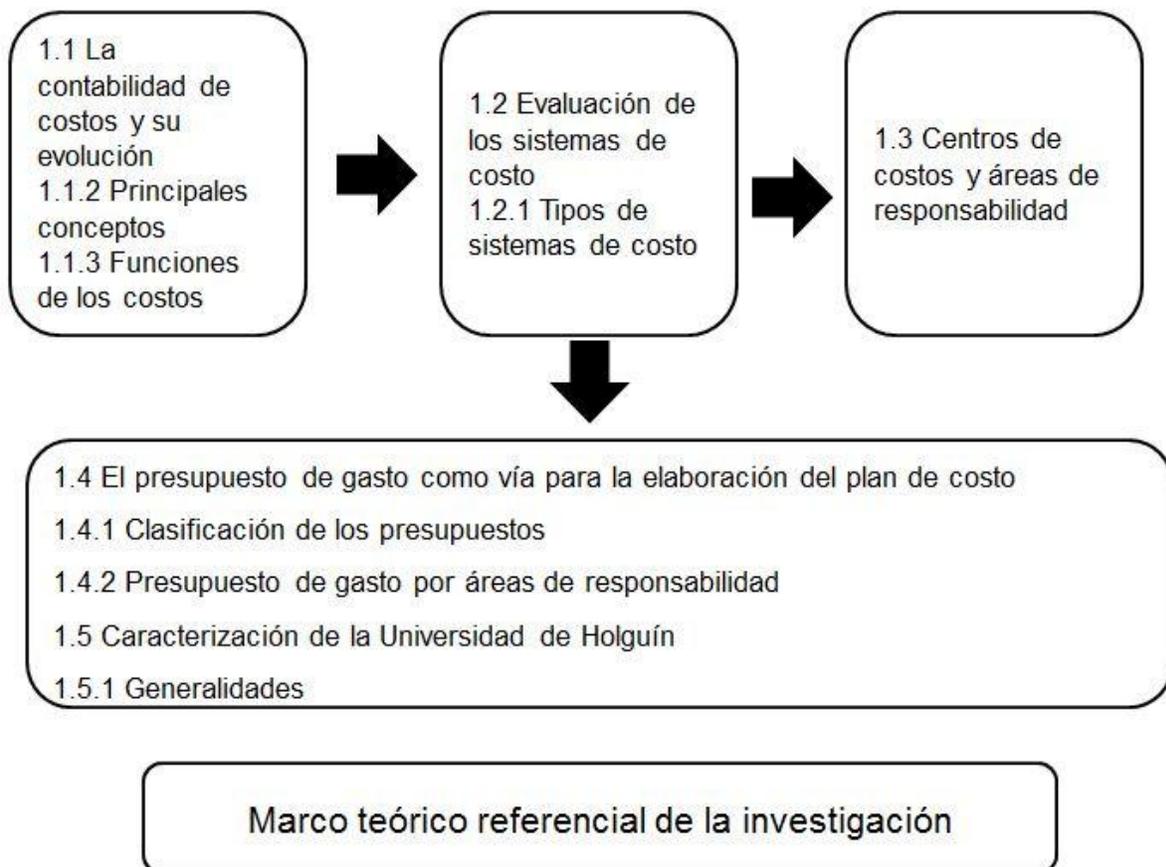


Figura 1: Elaboración propia

1.1 La contabilidad de costos y su evolución

La contabilidad de costos es una especialidad de la contabilidad general que registra, resume, analiza e interpreta los detalles de los costos de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación incurridos para producir un artículo o servicio de una empresa con el fin de poder medir, controlar y analizar los resultados del proceso de producción a través de la obtención de costos unitarios y totales.

La contabilidad de costos se relaciona con la información de costos para uso interno de la gerencia y ayuda de manera considerable a la gerencia en la formulación de objetivos y programas de operación en la comparación del desempeño real con el esperado y en la presentación de informes.

Los mandos altos, la gerencia y el departamento administrativo se enfrentan constantemente con diferentes situaciones que afectan directamente el funcionamiento de la empresa, la información que obtengan acerca de los costos y los gastos en que incurre la organización para realizar su actividad y que rige su comportamiento, son de vital importancia para la toma de decisiones de una manera rápida y eficaz, esto hace que en la actualidad la contabilidad de costos tome gran relevancia frente a las necesidades de los usuarios de la información.

La información requerida por la empresa se puede encontrar en el conjunto de operaciones diarias, expresada de una forma clara en la contabilidad de costos, de la cual se desprende la evaluación de la gestión administrativa y gerencial convirtiéndose en una herramienta fundamental para la consolidación de las entidades.

Para suministrar información comprensible, útil y comparable, esta debe basarse en los ingresos y costos pasados necesarios para el costeo de productos, así como en los ingresos y los costos proyectados para la toma de decisiones.

La contabilidad de costos tiene su origen alrededor de 1494 con la revolución industrial, allí se incrementó la necesidad del desarrollo de un sistema de contabilidad financiera. La fabricación cambió de la producción casera a las grandes industrias, que requerían inversión monetaria procedente de diversos individuos o bancos. Esta gran inversión externa y la evolución de una forma corporativa de negocio, significaron que la dirección del ente estuviera en manos de otras personas. Es por esto que los estados financieros y la inclusión de una auditoría externa tomaron importancia relevante en la comunidad de la

información financiera a terceros, la contabilidad de costos se desarrolló en un ambiente caracterizado por un incremento en la mecanización y estandarización, estas particularidades ayudan a entender la base fundamental de la clasificación de los costos de fabricación.

Los costos de fabricación obtienen su principal desarrollo entre 1880 y 1925 allí se mostraba una tendencia al rastreo por parte de la administración del costeo del producto y con esto la toma de decisiones importantes, entre la década del 50 y 60 se incrementó la necesidad de rastrear con mayor exactitud el origen de la utilidad que involucra obviamente los costos incurridos, los decenios posteriores a la Segunda Guerra Mundial se caracterizaron por un incremento acelerado en la producción, lo cual para los contadores generaba necesidades que fueron cubiertas con la implementación de la contabilidad de costos, derivándose tendencias importantes con el negocio y su entorno, la implementación de técnicas a la vanguardia de los cambios corporativos y la constante actualización.

En el caso de Cuba el desarrollo de la contabilidad de costos y su amplia difusión por el mundo, permitieron que esta disciplina llegara y fuera utilizada en la misma medida en que los productores y comerciantes se abrían pasos en sus negocios. Concebidos en un entorno competitivo completamente diferente al actual, estos se limitan a ofrecer información de tipo cuantitativo acerca del costo y del valor de las existencias.

Ante de los años 80, los directivos utilizaban la información de costos procedente de la contabilidad financiera, basada en transacciones, para el proceso de planeación y control, también para evaluar la rentabilidad de los productos. Utilizar el costo para evaluar las consecuencias de las decisiones del gerente sería correcto si los costos fueran el determinante primordial de la correcta rentabilidad.

El tema del costo de producción ha sido tratado en las resoluciones económicas, por su importancia hoy es uno de los sistemas que integra el proceso de Perfeccionamiento Empresarial que se efectúa en todo el país.

1.1.2 Principales conceptos

Existen múltiples versiones del concepto de costo, ya que su definición interesa a diversas disciplinas y constituye por otra parte, una noción intuitiva utilizada continuamente.

Todos los gastos del trabajo social, invertido en la fabricación de una u otra producción en la sociedad componen los gastos sociales de producción, que incluyen los gastos incurridos por las empresas para poder elaborar un producto determinado. Estos son: materias primas y materiales, combustibles, energías, mano de obra, amortización de equipos y otros relacionados con el proceso productivo se llaman costo de producción.

El costo de producción se expresa en forma monetaria y se forma mediante la suma de los gastos de la empresa en la fabricación y venta de su producción.

El concepto económico de costo se ha utilizado en dos versiones generales: la primera en sentido de consumo de recursos limitados o factores productivos y, la segunda, en el sentido de costo alternativo o de oportunidad.

Así Pedersen, en "Los Costos y la Política de Precios", Schneider en "Contabilidad Industrial ", Irarriazabal en " Contabilidad y Precio ", cada uno de ellos define de forma diferente el concepto de costo, la categoría de costo también fue investigada por Carlos Marx, además se hace referencia en el Plan Contable Central Francés de 1957.

El costo de un producto está formado por el precio de la materia prima, el precio de la mano de obra directa empleada en su producción, el precio de la mano de obra indirecta empleada para el funcionamiento de la empresa y el costo de amortización de la maquinaria y de los edificios.

Los especialistas afirman que muchos empresarios suelen establecer sus precios de venta en base a los precios de los competidores, sin antes determinar si éstos alcanzan a cubrir sus propios costos.

Por eso, una gran cantidad de negocios no prosperan ya que no obtienen la rentabilidad necesaria para su funcionamiento. Esto refleja que el cálculo de los costos es indispensable para una correcta gestión empresarial.

Luego de estudiar cada una de estas definiciones se puede determinar que el costo es un elemento indispensable del sistema de dirección de la economía de cualquier país, el cual representa el valor sacrificado de recursos materiales, financieros o humanos para alcanzar bienes o servicios con la finalidad en sí de obtener los beneficios, con el tiempo los beneficios del costo expiran y se convierten en gastos.

Para analizar el comportamiento de los costos, o sea, la comparación de lo que se hizo con lo que se debía haber hecho, hay que identificar tres momentos diferentes e

independientes: la planificación de los gastos, el registro de los gastos reales y el cálculo de los costos unitarios.

La adecuada determinación de los costos, es la técnica necesaria para conocer con un sentido económico cómo marcha el proceso de producción o los servicios y cuál es el resultado obtenido en la utilización de las fuerzas de trabajo y medios que se emplean en estos procesos; además un análisis permanente entre los costos esperados y los costos resultantes permitirá establecer las desviaciones ocurridas e investigar las causas que las han originado para tomar decisiones que conduzcan a eliminar problemas de ineficiencia operacional.

Con relación al planteamiento de las actividades futuras de la empresa, la contabilidad de costos aporta también un valioso servicio a la administración. El conocimiento del costo de cada uno de los productos que fabrica la empresa y de su rentabilidad puede determinar cuáles son los renglones de producción más ventajosos lo que permite decidir, intensificar la fabricación de determinadas líneas y dejar de producir otras de escasas rentabilidad en la medida que el mercado y otras condiciones lo hagan aconsejable.

1.1.3 Funciones de los costos

Entre las principales funciones de los costos se destaca la de fijar los precios de venta y establecer políticas de comercialización, resulta esencial que toda empresa sepa, con anticipación a la entrega de sus productos cuales son los precios que al mismo tiempo que comprometen sus ganancias adecuadas en relación con el capital invertido en la operación, permiten alcanzar los objetivos fijados por la dirección.

- Facilitar la toma de decisiones.
- Controlar la eficiencia de las operaciones, faculta descubrir en un menor tiempo los costos excesivos, sin esperar la terminación de los balances anuales.
- Contribuir al planeamiento y control de gestión de la empresa, es decir, formular planes factibles de concretar y verificar posteriormente si se cumplieron.

Importancia de los costos

El cálculo del costo de producción logra importantes propósitos que tienen un carácter fundamental para la dirección económica, lo que permite determinar:

- Los gastos de la producción y la ganancia de la empresa.
- Evaluar y calcular los inventarios de producción en proceso y producción terminada.
- Establecer los precios de los productos.
- Planificar en concordancia con el nivel de la actividad prevista en los indicadores para un período de operaciones.
- Controlar los insumos en el proceso de producción.
- Tomar decisiones para nuevas alternativas de producción y ventas.

Los costos son imprescindibles para cualquier actividad económica, determina el valor del producto, estos se subdividen y cada subdivisión tiene su valor en los diferentes tipos de empresas. Los costos tienen una gran importancia en la toma de decisiones de las grandes, medianas y pequeñas empresas.

Clasificación de los costos

1. Por la forma en que se incorporan al producto:

- Gastos directos: aquellos identificables con unidades específicas de una producción o servicio.
- Gastos indirectos: los que no son identificables con el producto o servicio y que se relacionan con él de forma indirecta.

2. Por la forma de su comportamiento, en el volumen o magnitud, del producto o servicio, pueden ser:

- Gastos variables: los que sufren cambios en su magnitud, en proporción al volumen de producción, de venta de artículos o la prestación de un servicio, se incurren debido a la actividad de la empresa. Son aquellos cuya magnitud fluctúa en razón directa o casi directamente proporcional a los cambios registrados en los volúmenes de producción o venta, por ejemplo: la materia prima directa, la mano de obra directa cuando se paga destajo, impuestos sobre ingresos, comisiones sobre ventas.
- Gastos fijos: los que permanecen inalterables en su magnitud, independientemente del aumento o disminución de los valores de producción. Resultan constantes dentro de un margen determinado de volúmenes de producción o venta.

Ejemplos: depreciaciones (método en línea recta), primas de seguros sobre las propiedades, rentas de locales, honorarios por servicios, etc.

Características de los costos variables

- No existe costo variable si no hay producción de artículos o servicios.
- La cantidad de costo variable tenderá a ser proporcional a la cantidad de producción.
- El costo variable no está en función del tiempo. El simple transcurso del tiempo no significa que se incurra en un costo variable.

Características de los costos fijos

- Tienden a permanecer igual en total dentro de ciertos márgenes de capacidad, sin que importe el volumen de producción lograda de artículos o servicios.
- Están en función del tiempo.
- La cantidad de un costo fijo no cambia básicamente sin un cambio significativo y permanente en la potencia de la empresa, ya sea para producir artículos o para prestar servicios.
- Estos costos son necesarios para mantener la estructura de la empresa.

3. Por la responsabilidad de su control:

- Gastos controlables: los que se identifican directamente con un nivel de actividad administrativa y que son susceptibles de control y actuación por el responsable del área.
- Gastos no controlables: los que no pueden aumentarse o disminuirse por decisiones inmediatas de los dirigentes de las áreas, pues se derivan de las inversiones, obligaciones y erogaciones en gastos comunes a todas las áreas.

Elementos del costo

➤ Materia Prima:

Agrupar todos aquellos elementos físicos que son imprescindibles consumir durante el proceso de elaboración de un artículo, de sus accesorios y de su envase. Ello con la condición de que tal consumo quede reflejado en el volumen de elementos empleados mediante una relación cierta y normalmente constante con el de la producción.

➤ **Mano de obra:**

Representa el valor del trabajo realizado por los operarios que contribuyeron directa e indirectamente al proceso de transformación de la materia prima.

➤ **Cargas fabriles o costos Indirectos:**

Son todos los costos que necesita incurrir un centro para el logro de sus fines, costos que, salvo excepciones deben ser absorbidos por la totalidad de la producción del centro operativo.

1.2 Evolución de los sistemas de costos

Desde el advenimiento de la industrialización y sus variadas inversiones en equipos y otras áreas, solo se conocían dos costos de importancia: los de materiales y los de mano de obra directa, llamados costos primos que por su importancia eran los únicos que se catalogaban. Una vez que las inversiones se ampliaron y se desarrollaron las organizaciones surgió el concepto de costos indirectos de fabricación, con lo que se hizo notable la diferencia entre costos de producción fijos y variables. Hace poco tiempo los contadores comenzaron a tener en cuenta esta diferencia entre costos; anteriormente solo se pensaba en costos de producción y de no producción.

A principio del siglo XX el método de costeo utilizado era el absorbente o total. Esto hecho se debía a que el tratamiento contable tradicional se dedicaba a salvaguardar los activos utilizados, los que se controlaban a través del Estado de Resultado y se prestaba poca atención a los problemas específicos de información para la toma de decisiones administrativas: el método de costeo absorbente era el mejor para los informes externos.

A finales del siglo pasado apareció una notable proliferación de aportes científicos centrados en la investigación de nuevos modelos de costos, más acordes con los actuales requerimientos informativos de las organizaciones. El mundo, la sociedad, las organizaciones, los individuos y el entorno tienden a cambiar rápidamente, es por ello que todas las cuestiones e interrogantes que acompañan estos sistemas tienen que acoplarse al ritmo que rigen las normas del nuevo orden social, el productivo y empresarial.

El modelo de cálculo de los costos para las empresas es de suma importancia, ya que estos son los que determinan la viabilidad del negocio, los que determinan mayoritariamente el grado de productividad y eficacia en la utilización de los recursos, por

eso un modelo de costos no puede basarse solamente en asignar los costos sobre un factor determinado, que para el orden empresarial puede ser insignificante o poco representativo de lo que en realidad simboliza.

Concepto de sistema de costo

Un sistema de costo es un conjunto de métodos, normas y procedimientos que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso del registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de una producción y de los recursos materiales, laborales y financieros.

El objetivo básico de un sistema de costo es la determinación de los costos unitarios de fabricar varios productos o suministrar un servicio o distribuir determinados artículos. La empresa usa esta información básica para mantener o aumentar las utilidades de la empresa. Tal política comprende la ponderación de la eficiencia productiva, computar los puntos críticos o de equilibrio en que terminan las pérdidas y empiezan las ganancias y establecer las políticas de ventas.

1.2.1 Tipos de sistemas de costos

➤ **Sistema de costos por procesos:** se utiliza en las empresas cuya producción es continua y en grandes masas, existe uno o varios procesos para la transformación de la materia prima. Este tipo de sistema se diferencia con el de orden específica en que en este no se identifica los elementos del material directo y la mano de obra directa, hasta que no esté terminada la producción completa. El costo se obtiene hasta que se hace el cierre o inventario final y siempre se calcula de manera más general.

Este sistema presenta sus características esenciales y son las siguientes:

1. Los gastos se acumulan por departamentos o centros de costos o procesos.
2. Los costos se acumulan sobre la base del tiempo, por lo general mensual y trimestral.
3. El costo por unidad producida se calcula dividiendo el costo de cada departamento, centro de costo o proceso entre la producción real.
4. La producción es objeto de registro e informes periódicos por departamentos, centros de costo o proceso.

5. Los costos unitarios de los distintos períodos son bastantes similares, pues las unidades reciben el mismo tratamiento y requieren de los mismos recursos.

6. Los costos se transfieren de un departamento, centro de costo o proceso a otros a medida que se traspasa el producto.

➤ **Sistemas de costos por órdenes específicas:** en este sistema se necesita una orden numerada de los productos que se van a producir y se acumula la mano de obra directa, los gastos indirectos correspondientes y los materiales usados. El mismo es aplicado en las industrias que producen unidades perfectamente identificadas durante su período de transformación, al ser más fácil determinar algunos elementos de los costos primos que corresponden a cada unidad y a cada orden.

Ventajas:

- Da a conocer con todo el detalle el costo de producción de cada artículo.
- Pueden hacerse estimaciones futuras con base a los costos anteriores.
- Puede saberse que órdenes han dejado utilidad y cuáles pérdidas.
- Se conoce la producción en proceso, sin necesidad de estimarla.

Desventajas:

- Su costo de operación es muy alto, debido a que se requiere una gran labor para obtener todos los datos en forma detallada.
- Se requiere mayor tiempo para obtener los costos.
- Existen serias dificultades en cuanto al costo de entregas parciales de productos terminados, ya que el costo total no se obtiene hasta la terminación de la orden.

De cada una de las órdenes que están en proceso de fabricación se llevan dos controles: el de órdenes y el de hojas de costo. Este sistema de costos se aplica en los casos en que la producción depende básicamente de pedidos u órdenes que hacen los clientes, o bien, de las órdenes dictadas por la gerencia de producción, para mantener una existencia en el almacén de productos terminados para su venta, en estas condiciones existen dos documentos de control:

1. La orden, que lleva un número progresivo con las indicaciones y las especificaciones de la clase de trabajo que va a desarrollarse.

2. Por cada orden de producción se abrirá registros en la llamada hoja de costos, que resumirá los tres elementos del costo de producción referentes a las unidades fabricadas en una orden dada.

El sistema de costos por órdenes de producción se implanta en aquellas industrias donde la producción es unitaria, o sea que los artículos se producen por lotes de acuerdo con la naturaleza del producto.

1. Permite reunir separadamente cada uno de los elementos del costo para cada orden de producción, ya sea terminada o en proceso de transformación.
2. Es posible y resulta práctico crear lotes y subdividir la producción, de acuerdo con las necesidades de cada empresa.
3. Para iniciar la producción, es necesario emitir una orden de fabricación, donde se detalla el número de productos a elaborarse, y se prepara un documento contable distinto (por lo general una tarjeta u hoja de orden de trabajo), para cada tarea.
4. La producción se hace generalmente sobre pedidos formulado por los clientes.
5. El valor del inventario de producción en un proceso es la suma de las cantidades consignadas en las tarjetas u hojas de costos de órdenes de trabajo pendientes de determinar su manufactura.

Sistema de costos por órdenes de Trabajo	Sistema de costos por procesos
Producción lotificada	Producción continua
Producción variada	Producción uniforme
Condiciones de producción más Flexibles	Condiciones de producción más rígidas
Costos específicos	Costos promedios
Control más analítico	Control más global
Sistema tendiente hacia costos Individualizados	Sistema tendiente hacia costos generalizados
Sistema más costoso	Sistema más económico
Costos un tanto fluctuantes	Costos un tanto estandarizados

Importancia y objetivos

El sistema de costos por órdenes es importante porque da a conocer las necesidades de nuestros clientes potenciales, y así llegar a producir los productos de acuerdo a su naturaleza. Su objetivo principal es el control de la eficiencia operativa, por lo cual este sistema de costos resulta óptimo para los fines administrativos de planeación y control de los costos.

Sistemas de costos en la actividad presupuestada

Las unidades presupuestadas son aquellas entidades que su forma de financiamiento es a través del presupuesto del estado, las mismas realizan sus proyecciones de gastos que son aprobados por las instancias superiores, lograr niveles de eficiencia se convierte en un principio de primer orden, por lo que no están exentas de conformar sistemas que propicien el control y uso del presupuesto asignado.

Deben permitir la elaboración sistemática y periódica de las informaciones relacionadas con las transacciones presupuestarias relativas a los gastos y recursos financieros del presupuesto, la operación de los recursos de tesorería, el estado del endeudamiento público y la situación de los valores del patrimonio del estado en todos los niveles organizativos que integran dicho sector y en las restantes entidades vinculadas al presupuesto.

Cada unidad presupuestada, con personalidad jurídica y patrimonio independiente operará el sistema de contabilidad contenido en las normas generales contables del país y estará obligada a rendir las informaciones que se establezcan a los órganos u organismos a los que se subordina.

Un proceso presupuestario eficaz depende de muchos factores, sin embargo cabe destacar dos que pueden tener la consideración de "requisitos imprescindibles"; así, por un lado, es necesario que tenga configurada una estructura organizativa clara y coherente, a través de la que se vertebrará todo el proceso de asignación y delimitación de responsabilidades.

El presupuesto, además de re presentar un instrumento fundamental de optimización de la gestión a corto plazo, constituye una herramienta eficaz de participación del personal

en la determinación de objetivos, y en la formalización de compromisos con el fin de fijar responsabilidades para su ejecución.

El proceso de planificación presupuestaria de la empresa varía mucho dependiendo del tipo de organización de que se trate, sin embargo, se puede afirmar que consiste en un proceso secuencial integrado por las siguientes etapas:

➤ **Definición y transmisión de las directrices generales a los responsables de la preparación de los presupuestos :** la dirección general, o la dirección estratégica, es la responsable de transmitir a cada área de actividad las instrucciones generales, para que estas puedan diseñar sus planes, programas, y presupuestos, porque las directrices fijadas a cada área de responsabilidad, o de actividad, dependen de la planificación estratégica y de las políticas generales de la empresa fijadas a largo plazo.

➤ **Elaboración de planes, programas y presupuestos:** a partir de las directrices recibidas y ya aceptadas, cada responsable elaborará el presupuesto considerando las distintas acciones que deben emprender para poder cumplir los objetivos marcados; sin embargo, conviene que al preparar los planes correspondientes a cada área de actividad se planteen distintas alternativas que contemplen las posibles variaciones que puedan producirse en el comportamiento del entorno, o de las variables que vayan a configurar dichos planes.

➤ **Negociación de los presupuestos:** la negociación es un proceso que va de abajo hacia arriba a través de fases iterativas, sucesivas, cada uno de los niveles jerárquicos consolida los distintos planes, programas y presupuestos aceptados en los niveles anteriores.

➤ **Coordinación de los presupuestos:** a través de este proceso se comprueba la coherencia de cada uno de los planes y programas con el fin de introducir si fuera necesario, las modificaciones pertinentes y así alcanzar el adecuado equilibrio entre las distintas áreas.

➤ **Aprobación de los presupuestos:** la aprobación por parte de la dirección general de las previsiones que han ido realizando los distintos responsables supone evaluar los objetivos que pretende alcanzar la entidad a corto plazo, así como los resultados previstos en base de la actividad que se va a desarrollar.

➤ **Seguimiento y actualización de los presupuestos:** una vez aprobado el presupuesto es necesario llevar a cabo un seguimiento o un control de la evolución de cada una de las variables que lo han configurado y proceder a compararlo con las previsiones, este seguimiento permitirá corregir las situaciones y actuaciones desfavorables y fijar las nuevas previsiones que pudieran derivarse del nuevo contexto.

1.2.2 Ficha de costo

Una ficha de costo no es más que un presupuesto para una unidad de producto, por lo que su elaboración se apoya en la confección de los presupuestos de costos. Una vez que las fichas de costo han sido confeccionadas estas facilitan el proceso presupuestario. Las fichas de costo deben elaborarse para todos los productos o tipos de productos, tanto para los finales como para los semielaborados o intermedios.

Las fichas de costo deben responder a las características propias de cada empresa, pues deben tenerse en cuenta los índices de consumo y forma de trabajo de cada una y su línea de producción.

Clasificación

Las fichas de costo se pueden clasificar en atención al momento de confección de la misma, en función al criterio de los especialistas y a los fines que se persiguen, por tanto de acuerdo a los objetivos en el cálculo de producción pueden clasificarse de diferentes maneras, como se resume a continuación:

- Ficha de costo planificada
- Ficha de costo normativa
- Ficha de costo presupuestada
- Ficha de costo real

Las Fichas de costo base

Estarán conformadas por la suma de los costos directos e indirectos, gastos generales y de administración, así como los gastos de distribución y venta cuando procedan. En general, la ficha de costo base que se utilice debe incluir las siguientes condiciones y premisas.

Materias primas y materiales

Se refiere a los gastos de recursos materiales comprados y empleados en la producción, identificables directamente en los servicios. Se precisará de la información del consumo de la electricidad .donde Se incluye el importe de la energía eléctrica utilizada en la producción.

Depreciación

Se incluirá solamente la depreciación definida según las normas de contabilidad, tanto para la moneda total como para los pesos convertibles. La depreciación en pesos convertibles se consignará solo en los casos de las inversiones autorizada en esta moneda que hayan sido pagadas en divisas y cuyo financiamiento fue adquirido por créditos o que su reposición a corto plazo deba hacerse en esta misma moneda. Los casos que no se ajusten a este concepto deberán ser aprobados por el Ministerio de Economía y Planificación.

Gastos de fuerza de trabajo

Corresponde al importe total de los gastos por este concepto de la suma del salario, vacaciones, la contribución a la seguridad social e impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo.

Gastos generales y administración

Incluyen el importe de los gastos en que se incurren en las actividades de administración de la entidad o de la unión (excluyendo los del personal de dirección vinculado a la producción) y aquellos que tienen un carácter general (protección, áreas verdes, etc.)

Comprenden entre otros, conceptos tales como: Gastos de la fuerza de trabajo, pagos de subsidios de seguridad social a corto plazo del personal de dirección de la empresa, gastos en comisión de servicios, gastos de oficina (teléfono, telégrafo, correos, consumo de materiales, electricidad, etc.), depreciación de los activos fijos tangibles de las actividades generales y de la administración, cafeterías y locales destinados a las actividades socioculturales, mantenimientos y reparaciones corrientes de las instalaciones y equipos de uso general, gastos generales de protección del trabajo y de preparación de cuadros. Se debitan también por las pérdidas por paradas improductivas imputables a la

organización y la dirección de la entidad. Los gastos registrados en estas cuentas se analizan en los elementos establecidos en los sistemas de costo de cada entidad.

Requerimientos para su elaboración

El establecimiento de las normas de consumo material y de trabajo para los diferentes productos en sus fases o etapas de fabricación.

1. La delimitación correcta de los gastos directos e indirectos agrupados en las partidas de costo correspondientes.
2. La determinación de las cuotas de aplicación de los gastos indirectos de cada producto. Su estructura y contenido muestran el desglose de los gastos por partida directa e indirecta del costo de producción de una unidad de producto, contemplándose las normas de consumo y de trabajo físico y valor para las partidas directas y las cuotas de aplicación y su base unitaria para las partidas indirectas.

1.3 Centros de costos y áreas de responsabilidad

El centro de costo es una unidad o sub-división 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.

La determinación de los centros de costo debe hacerse centrando la atención en los objetivos a lograr con la información que ellos proporcionan como base para la toma de decisiones, por lo cual debe tratarse siempre que sea posible. La estructura de la entidad debe definir cada vez con mayor nitidez la autoridad, las obligaciones y la capacidad de decisión de las diferentes personas que intervienen en la gestión empresarial. Para que la organización sea operativa, debe establecerse la responsabilidad de cada centro de decisión de acuerdo con la parte productiva a que está encomendada, no existen reglas generales para la determinación de las áreas de responsabilidad.

Un área de responsabilidad es un centro de actividad que desarrolla un conjunto de funciones, que pueden o no coincidir con una actividad organizativa o sub-división de la entidad, al frente de la cual se encuentra un jefe facultado para desplegar acciones encaminadas a que las tareas asignadas al área se desarrollen de manera eficiente.

Una premisa básica para la creación de un área de responsabilidad es que su jefe pueda controlar y accionar sobre los gastos que en la misma se originan y consecuentemente responder por su comportamiento.

Ventajas de tener centralizado el control de los datos:

1. Se reduce la cantidad de redundancias en los datos almacenados.
2. Se pueden evitar muchos problemas de inconsistencia en los datos almacenados.
3. Los datos almacenados pueden ser compartidos.
4. Las normas pueden ser reforzadas.
5. Pueden aplicarse restricciones de seguridad.
6. La integridad de los datos puede ser mantenida.
7. Se garantiza una mayor independencia de los datos.

1.4 El presupuesto de gasto como vía para la elaboración del plan de costo

Se puede afirmar que el presupuesto es el eslabón fundamental de la planificación, estimado cuidadosamente, preparado con las cifras futuras correspondientes a todas las áreas estructurales, para la cual se toman en consideración los resultados operativos continuos, factores técnico-económicos e indicadores establecidos. Tiene como objetivo la racional utilización de los recursos materiales, laborales y financieros existentes en condiciones normales de trabajo y de explotación técnica; a fin de obtener la producción necesaria con la calidad requerida.

Para su elaboración es necesario tener en cuenta el período presupuestario, la capacidad de producción, los indicadores directivos y autónomos, los factores técnicos y económicos.

Funciones económica:

1. Indica la dirección de la economía nacional; expresa las intenciones de la utilización de sus recursos. Conduce a la fijación de los objetivos de la tasa de crecimiento que ha de experimentar dicha economía.
2. Promueve el equilibrio macroeconómico tanto en términos de empleo y precios como la balanza de pagos.
3. Una de las funciones más importante es la redistribución de la renta y las riquezas.

4. Debe estar estructurado de forma tal que permita una rápida medición del impacto que ocasiona la actividad financiera en la economía nacional.

Fases del ciclo presupuestario

Elaboración

Consta de tres elementos claves:

1. Técnico: Se elabora con elementos econométricos, confección de pronósticos a partir de series históricas, se tienen en cuenta los lineamientos del plan de la economía. Esto permite construir diversas alternativas para la toma de decisiones.
2. Políticos: Elabora los lineamientos y directivas de política fiscal que aprobará el ejecutivo, estas serán de obligatorio cumplimiento en la elaboración de los anteproyectos.
3. De negociación. Una vez aprobado los lineamientos y directivas comienza una etapa de negociación entre los órganos de finanzas y los agentes vinculados al Presupuesto, elevándose las discrepancias al nivel superior de no alcanzarse acuerdo. Este proceso culmina al presentarse el anteproyecto al ejecutivo y de este al Parlamento para su evaluación.

Aprobación

1. Una vez elaborado se somete a consideración del plenario, sancionándose con carácter de Ley Anual del Presupuesto.

Ejecución

1. Se lleva a cabo la realización de los gastos inscritos en el Presupuesto.
2. Como regla, la recaudación de los ingresos tiene características diferentes a la ejecución de los gastos.

Control

1. Se aplica a través de un adecuado y oportuno control entre la programación y la ejecución.
2. Requiere de instrumentos capaces de evitar el desvío de recursos (aplicación a propósitos diferentes a lo que fue planificado).

1.4.1 Clasificación de los presupuestos

- a) Período que abarca: Operativos (un año) y prospectivos (un quinquenio o más).
- b) Inclusión de las informaciones: Independientes (de un área) y global (resume todas las áreas).

c) Método de cálculo: Estático (un solo nivel de actividad) flexible (varios niveles de acción).

Para el cálculo de la elaboración del plan de costo se utilizan dos vías fundamentales:

- El presupuesto de gasto por área de responsabilidad.
- El costo unitario basado en la ficha de costo.

Presupuesto de gasto por área de responsabilidad

El presupuesto de gasto debe ser elaborado según modelo adjunto donde se dejara por cada área de responsabilidad en términos de valores, los recursos calculados por emplear sobre la base de las normas establecidas para los gastos directos y los gastos indirectos; en el caso de estos últimos, emplearemos índices según el comportamiento histórico y la inclusión de las medidas de reducción de costos.

Es decir, que el presupuesto de gasto 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.

➤ **Costo unitario**

En el costo unitario de fabricar un artículo se calcula el acumulado de materiales directos, mano de obra directa y gastos de fabricación, los que se dividen entre el número de unidades producidas, también en el costo final de un producto influyen los gastos incurridos en su elaboración, el volumen de la producción y la estructura del surtido, todos estos elementos varían cada mes, lo que no permite establecer comparaciones de cifras globales solamente, en cambio cuando se ha determinado el costo por unidad, es posible hacer con más exactitud diversas comparaciones de los costos, lo que permite asegurar el correcto análisis del comportamiento de la eficiencia productiva en cada unidad de producto elaborado en proceso.

Funciones que cumplen los costos unitarios:

- Servir de base para la formación de precios de los productos.
- Medir el cumplimiento del plan.
- Conocer el comportamiento de los niveles de gastos normados.

- Medir los resultados logrados en las medidas técnico-organizativas aplicadas a cada empresa.
- Detectar las reservas productivas que existen en la empresa.
- Valorar los inventarios.

1.5. Caracterización de la Universidad de Holguín

1.5.1 Generalidades

La Universidad “Oscar Lucero Moya” fue fundada en el año 1973, está ubicada en la ciudad de Holguín, al norte del territorio oriental de Cuba. Actualmente cuenta con dos campus: Oscar Lucero Moya y Celia Sánchez Manduley, el primero está ubicado en la Avenida XX Aniversario % Avenida Jorge Dimetrou y Calle E, Piedra Blanca, el segundo se encuentra en la Avenida Celia Sánchez Manduley N^o 1 Avenida de los Internacionalistas y final Hilda Torres.

La UHOLM tiene 8 facultades con 19 carreras (**Ver anexo 1**), para un total de 4385 estudiantes, de ellos 2293 en diurno, 1635 semipresencial, y 457 de enseñanza a distancia.

Cuenta con un claustro de más de 840 profesores a tiempo completo y más de 480 a tiempo parcial con reconocido prestigio, en el que se combinan experiencia pedagógica, formativa e investigativa con la creatividad de la joven generación de profesores. De los docentes e investigadores casi el 90% ostenta el grado de doctor en ciencias o el de master y más del 60% posee categoría docente superior.

Misión

La UHOLM satisface las necesidades sociales mediante la formación integral y continúa de profesionales en las Ciencias Exactas, Económicas, Técnicas, Agropecuarias, Jurídicas, Sociales y Humanísticas, aportando resultados científico-técnicos relevantes y la extensión de su acción a la comunidad y al país. Para ello cuenta con un claustro de reconocido prestigio en el que se combina la experiencia pedagógica, formativa e investigativa con la creatividad de la joven generación de profesores que, en un espíritu de superación continua, y junto con trabajadores y estudiantes asumen su compromiso con la Revolución contribuyendo a la elevación de la calidad, control, eficiencia y racionalidad del sistema educativo cubano en el territorio holguinero.

Visión

La Universidad de Holguín Oscar Lucero Moya, líder del proceso de integración de la educación superior en el territorio holguinero, se orienta hacia el desarrollo local graduando profesionales competentes y comprometidos con el cumplimiento de su deber y la participación en los procesos de actualización de la sociedad, provenientes de una estructura de carreras pertinente en la cual se desempeña un claustro con predominio de categorías docentes superiores, académicas y científicas impulsados por el liderazgo de sus cuadros, los cuales, de forma conjunta, trabajan por elevar la calidad y rigor del proceso docente educativo que posibilite el incremento sostenido de la eficiencia académica y la visibilidad nacional e internacional.

ARC

RC - 1: Profesional competente comprometido con la revolución

Objetivo 1: Fortalecer el compromiso de los estudiantes con la Revolución con su universidad en el cumplimiento de sus deberes y la participación consciente en la vida universitaria y en la sociedad.

Objetivo 2: Incrementar la calidad de la educación superior en todos los tipos de cursos y escenarios docentes.

Objetivo 3: Integrar la educación superior en los municipios para incrementar su calidad y pertinencia con la máxima racionalidad posible.

ARC - 2: Claustro y trabajadores revolucionarios de excelencia

Objetivo 4: Aumentar la motivación y el compromiso de los profesores y trabajadores con la Revolución y con la UHOLM.

Objetivo 5: Incrementar la formación integral del claustro de profesores con énfasis a la preparación político ideológica, pedagógica y científica

ARC - 3: Impacto económico y social

Objetivo 6: Satisfacer con calidad las necesidades de información de pregrado, postgrado y capacitación de acuerdo con las prioridades de desarrollo del país.

Objetivo 7: Contribuir a lograr la implementación efectiva de la estrategia nacional de preparación y superación de los cuadros del estado y del gobierno y sus reservas con el énfasis en los contenidos de administración –dirección.

Capítulo III...49

Objetivo 8: Incrementar el impacto de la investigación, desarrollo, innovación (IDI) y extensión universitaria, en cumplimiento de los Lineamientos de la política Económica y Social.

Objetivo 9: Lograr impacto de la educación superior en el desarrollo local (DL) económico-social, en los municipios con proyectos piloto con liderazgo del CAM y una influencia significativa en los demás municipios.

ARC - 4: Gestión de la educación superior

Objetivo 10: Incrementar la calidad, eficiencia, y racionalidad de la gestión en la UHOLM, con mayor integración de los procesos y de acuerdo con las posibilidades reales del país.

Objetivo 11: Lograr el mejoramiento de la gestión con el uso de las tecnologías de la información y las comunicaciones y el conocimiento de las tendencias de la educación superior.

Objetivo 12: Lograr avances en la selección, preparación, superación y control de la actuación de los cuadros y reservas.

CAPITULO II – Propuesta de una metodología para el perfeccionamiento del sistema de costo en la universidad de Holguín “Oscar Lucero Moya”

El propósito de este capítulo es exponer la metodología diseñada para el perfeccionamiento del sistema de costo en la Universidad de Holguín Oscar Lucero Moya. Para ello se muestra en primer término, las bases que se tuvieron en cuenta para su perfeccionamiento y a través de la presentación se exponen: las fases y tareas que lo conforman, las técnicas que auxilian su instrumentación y los criterios propuestos para su diagnóstico y evaluación.

2.1 Pasos para el establecimiento de una metodología que permita el perfeccionamiento del sistema de costos en la Universidad de Holguín “Oscar Lucero Moya”.

La vía fundamental para garantizar la elevación de la eficiencia en la etapa actual de desarrollo de la economía cubana está dada por la reducción de los costos, lo que permite con los mismos recursos producir mayor cantidad de productos y servicios que satisfagan plenamente las necesidades de la sociedad. Esto solo es posible mediante el logro de una utilización racional de los recursos materiales, laborales y financieros y la explotación eficiente de los medios de producción, garantizado por un adecuado control.

Estos aspectos tienen que ser tomados en consideración para poder perfeccionar un Sistema de Costo que ofrezca la información adecuada y oportuna para la toma de decisiones.

Con el perfeccionamiento de un sistema de costos por órdenes que es el apropiado para la Universidad, lo que se hace necesario proponer un modelo para el diseño, el cual consta de las siguientes fases, etapas y pasos:

Propuesta de la metodología

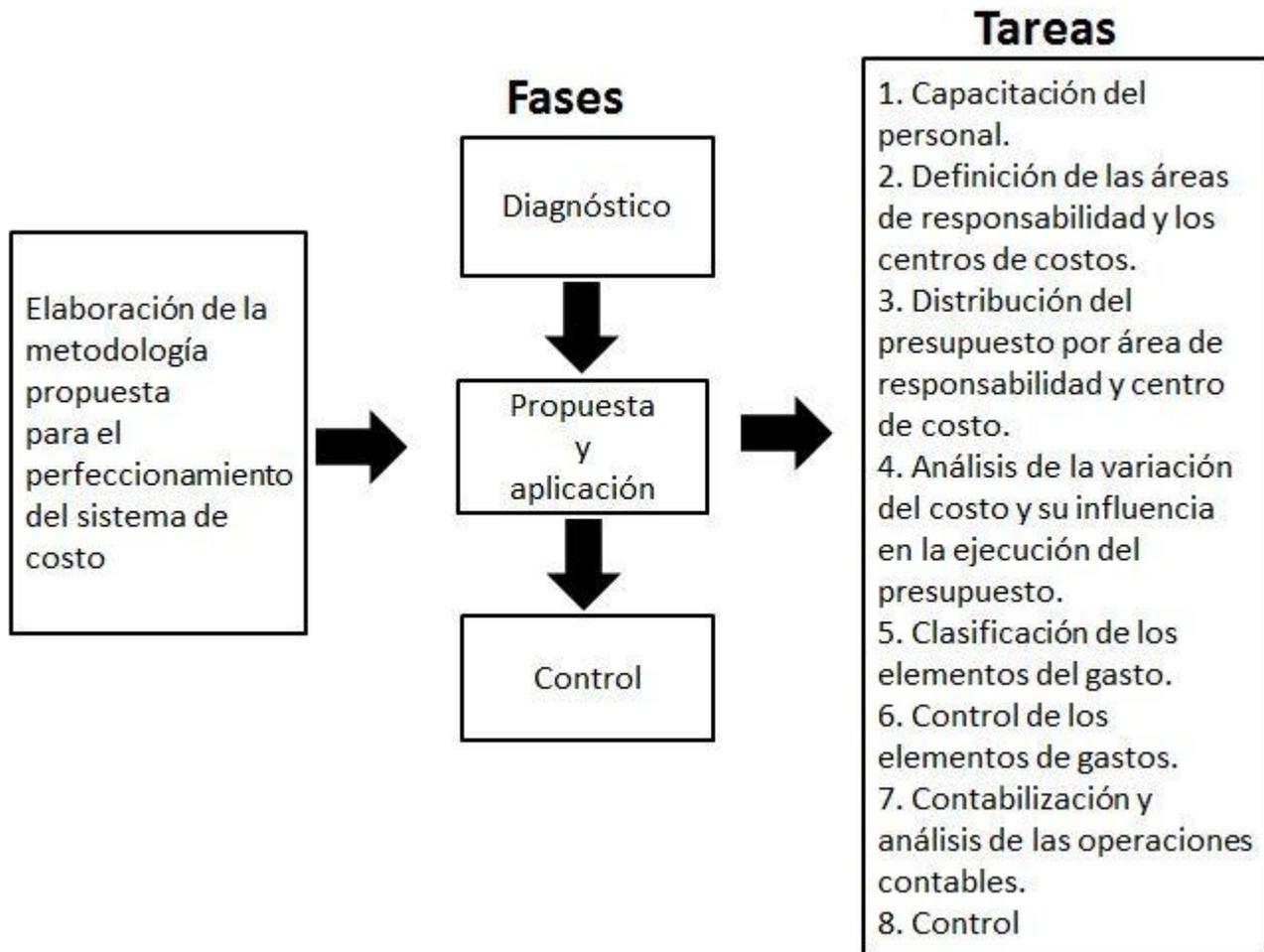


Fig.2 Elaboración propia

La fase No 1 es el “Diagnóstico” realizado con el objetivo de analizar la situación real de la entidad, antes de perfeccionar el sistema de costo. Mediante el mismo se explica brevemente de forma oportuna los términos del sistema de costos así como la planificación que se debe realizar de la distribución del presupuesto del gasto, las cuentas de gastos que intervienen en las operaciones contables; los registros que se utilizan y los modelos utilizados, los cuales contribuyen directamente con el proceso del cálculo del costo e influyen en el análisis del mismo.

La fase No 2 es la “Propuesta” que se inicia a partir del diagnóstico, se conjugan estos al constituir parte de la propuesta diseñada específicamente para perfeccionar el sistema de costos, para lo cual se tuvo en cuenta aspectos y elementos concluyentes con vistas a

lograr una correcta formulación e introducción a la contabilidad . Permite conocer las modificaciones que va a tener el sistema de costo que está instalado en la Universidad según las características de la misma, en esta etapa se conoce realmente como va a quedar el sistema que será perfeccionado como un nuevo mecanismo en la contabilidad para obtener mejores resultados económicos.

La fase No 3 “Control” que consiste en la comprobación sistemática de los diferentes elementos que se interrelacionan al detectar las posibles fallas del proceso, que de no existir quedaría el mismo culminado, al no ser así en el caso de que se detectaran discordancias en su aplicación, ya que se deberá volver a la fase inicial. Es donde se expondrán los principales resultados que se obtienen al perfeccionar el sistema, en esta fase se analizarán cada uno de los factores que influyen en los resultados que se obtienen a través de la propuesta diseñada.

Cada una de estas fases contribuye directamente y se relacionan entre sí. El análisis de cada una de las fases facilita a una mejor comprensión y aplicación del sistema en la contabilidad.

La metodología elaborada facilita el perfeccionamiento del sistema de costos, para ello es preciso crear una serie de pasos que favorezcan la obtención de tales resultados, los cuales van a proporcionar suficientes fundamentos que contribuyen directamente al perfeccionamiento de la contabilidad presupuestada, además de apoyar en el control de los recursos, la planeación del presupuesto distribuido por los centros de costos, y también contribuye en la toma de decisiones por parte de la dirección de la entidad, para la cual se tiene en consideración los métodos que introduzcan las técnicas a utilizar.

Estas fases deben ser controladas para que de esta forma contribuyan directamente en el perfeccionamiento del sistema de costos en este ciclo del proceso, de este se obtienen ventajas que favorecen al presupuesto de gasto fundamentalmente ya que sienta las bases para lograr mejoras en la eficiencia al descomponer el gasto en pequeñas partes mostrándose más fácil de programar, controlar y analizar las condiciones fundamentales para establecer el control presupuestario del gasto por áreas y dar una participación en el mismo a los trabajadores.

Los beneficios que traerá a la Universidad de Holguín será facilitar resultados eficientes. El sistema puede sufrir transformaciones encaminadas a alcanzar y perfeccionar los resultados logrados luego de implantar el sistema.

En la dirección económica de la Universidad de Holguín, se realiza el análisis de los gastos en que se incurre en los procesos claves, lo cual se refleja en los estados financieros que mensualmente se emiten, sin embargo no se analizan los costos de todos los procesos, no existe dentro de esta área un especialista en materia de costos que pueda desempeñarse en esta temática.

A continuación se relacionan los pasos a seguir para la propuesta de la Metodología:

1. Capacitación del personal.
2. Definición de las áreas de responsabilidad y los centros de costos.
3. Distribución del presupuesto por área de responsabilidad y centro de costo.
4. Análisis de la variación del costo y su influencia en la ejecución del presupuesto.
5. Clasificación de los elementos del gasto.
6. Control de los elementos de gastos.
7. Contabilización y análisis de las operaciones contables.
8. Control

No 1: Capacitación del personal

Es necesario en una primera parte (antes de iniciar con el perfeccionamiento) realizar conversatorios con el personal para ampliar sus conocimientos sobre la aplicación, indicadores del costo así como los beneficios que se tendrán no solo en la contabilidad con una acertada distribución, sino que además, permitirá realizar un servicio con la calidad necesaria. La formación del personal en cada una de las etapas que forman el proceso de introducción y desarrollo de la metodología propuesta es de vital importancia para alcanzar resultados económicos favorables.

No 2: Definición de las áreas de responsabilidad y centros de costos

El análisis de los costos reviste una importancia extraordinaria que permite determinar donde se localizan las desviaciones del costo, dentro de este análisis, la valoración del comportamiento del costo por área de responsabilidad es muy importante ya que la participación del hombre es decisiva y determinante.

Los gastos del comedor de igual forma deben ser analizados

Las áreas administrativas deben ser objeto de análisis ya que las mismas son improductivas

En el análisis por área de responsabilidad, el enfoque debe estar orientado a determinar las causas de las desviaciones entre el presupuesto de gastos y su ejecución real del período que corresponda, se tiene en cuenta que el conocimiento de las causales de desviaciones negativas radica la posibilidad de su eliminación.

También debe dirigirse el enfoque hacia los gastos controlables a fin de concentrar el esfuerzo básico en los gastos cuya variación depende del área analizada, se establece como resultado las medidas necesarias para alcanzar la eficiencia prevista.

Hay factores que actúan como causas directas de las desviaciones del consumo, tales como, mermas y deterioros en exceso de las normas.

Otros factores de carácter subjetivos y objetivos, que generalmente provocan las causas directas de las desviaciones e ineficiencias, tales como: incompetencia del personal, tanto de producción como el que ejecuta las reparaciones y mantenimientos, deficiencias en el estado técnico de los equipos provocados por factores objetivos.

No 3. Distribución del presupuesto por áreas de responsabilidad y centros de costos

La distribución del presupuesto tiene como objetivo principal conocer las aplicaciones del sistema de costos en la distribución de los elementos del gasto, así como de los beneficios que aporta a la contabilidad de la entidad una vez establecido el procedimiento. El presupuesto al ser distribuido tiene en consideración todos aquellos datos que favorezcan el proceso de ejecución del mismo. La entidad debe crear las condiciones necesarias para un aprovechamiento más acertado del efectivo asignado para el cumplimiento de los objetivos trazados por la dirección, así como facilitar la planeación, control y toma de decisiones donde entra el anteproyecto del nuevo presupuesto para futuros períodos contables para los cuales se toma como base el presupuesto actual.

La distribución del presupuesto no solo beneficia la contabilidad del período analizado sino las operaciones que se desprenden en futuros análisis para la confección de los planes del anteproyecto del presupuesto de los próximos años, con el perfeccionamiento del sistema se tendrán resultados más eficientes y se logrará un ahorro considerable de los recursos tanto materiales como financieros.

Universidad de Holguín “Oscar Lucero Moya”			
Áreas de responsabilidad	Presupuesto	Real	Variación

No 4. Análisis de la variación del costo y su influencia en la ejecución del presupuesto

Al culminar un período contable se realizan valoraciones internas de la ejecución del presupuesto en la entidad presupuestada, se aborda cada elemento del gasto que incide de forma positiva o negativa en el proceso de ejecución. Este procedimiento facilita conocer cual es el impacto real en la contabilidad de la entidad luego de perfeccionar el sistema de costos mediante el cual se logra profundizar en los elementos y subelementos que integran al gasto ejecutado en el mes analizado.

La variación que sufre el costo va producir directamente una influencia en la ejecución del presupuesto, ya que si los costos se elevan se va a originar un déficit presupuestario, de lo contrario se puede obtener una sobre acumulación de efectivo y una elevación innecesaria de los costos, esto puede estar dado por un consumo indebido de los recursos tanto materiales como financieros. El estudio de las variaciones es importante para las proyecciones de la planificación del presupuesto del gasto, debido que este debe ser ajustado según los gastos reales de un período contable respecto al otro.

Las variaciones deben ser analizadas por los contadores y descifrar cual o cuales han sido las irregularidades que repercuten de forma negativa o positiva según el caso, además de precisar si estas han sido internas o externas de la unidad.

Al tener perfeccionado el sistema de costos se pueden realizar análisis comparativos más eficientes entre los costos planificados y los reales y se plantea que a través de la variación del mismo se realice un estudio para analizar los aumentos o disminuciones de los gastos presupuestados.

Las informaciones derivadas de los análisis que se desarrollan a partir de las comparaciones entre lo real y lo planificado deben ser debatidas por el consejo de

dirección, en el que se toman las medidas que sean necesarias para alcanzar los objetivos.

La esencia será lograr una mejor y actual planificación que se ajuste cada vez más a lo que realmente se necesita en la unidad presupuestada para contribuir al ahorro de recursos, el cual se logrará con una adecuada organización y control; así como de un apoyo del personal que está vinculado al proceso.

No 5: Clasificación de los elementos del gasto

Con el perfeccionamiento del sistema de costos por órdenes, se hace inevitable una separación de los elementos que constituyen los costos fijos y variables, se propone la clasificación de los costos con el objetivo de establecer una correcta contabilización y distribución de los indicadores del gasto, se debe señalar que dentro de estos elementos existen subelementos que abarcan ambos tipos de costos.

La categorización antes mencionada puede ser utilizada en un costo directo, y ser considerado en el futuro como reseña histórica para poder instaurar la propuesta del perfeccionamiento del sistema de costo en la unidad presupuestada, el mismo puede ser objeto de una evaluación preliminar por la dirección de la unidad para conocer las cuentas que se relacionan directamente en el proceso de clasificación de los costos.

Para lograr perfeccionar un sistema de costos es necesario estudiar el uso y contenido de las cuentas que están relacionadas estrechamente con el proceso que permite conocer y valorar los resultados para el control del costo.

La clasificación por objeto de gasto, que se conceptualiza como el ordenamiento sistemático y homogéneo de los gastos y las variaciones de activos y pasivos que el sector gobierno aplica en el desarrollo de sus actividades, al dar respuesta a la pregunta en qué se gasta. El clasificador por objetos de gastos ordena y clasifica, a efectos de los procesos de planificación y ejecución, por partidas, elementos y subelementos los gastos corrientes en que incurren las actividades presupuestadas y las transferencias presupuestarias corrientes que realiza el presupuesto del estado el mismo cumple con los siguientes objetivos:

- a) Identificar con claridad el concepto a que responde el gasto presupuestario.
- b) Ofrecer las bases para estructurar el resto de las clasificaciones de gastos presupuestarios.

- c) Facilitar el registro contable del gasto presupuestario.
- d) Asegurar el control de las disímiles operaciones presupuestarias del sector gobierno.
- e) Facilitar la verificación y la auditoría de dichas operaciones.

No 6. Control de los elementos de gastos

Los modelos que se pretenden establecer van ayudar a los especialistas en contabilidad a observar con más profundidad los gastos reales en cada uno de los centros de costos anteriormente creados; los registros van a mostrar de forma más sencilla el consumo y posibilitan el análisis de una comparación de los gastos reales y los planificados, sin desviarse de los principios que existen entre ellos para el control y estudio de las variaciones que pueden ocurrir en la ejecución del presupuesto.

Tener un control eficiente significa conocer particularidades y condiciones específicas de la entidad. El sistema de costos debe considerarse como un medio que no está terminado debiéndose tratar como un material dinámico idóneo para cambios en el proceso de adaptación, por contener bases generales y principios contables que deben ser respetados para el proceso de implementación.

Se muestra a continuación el modelaje que pertenece completamente al sistema de costos y los mismos contienen todos los requerimientos para registrar, controlar y desarrollar un análisis amplio y profundo de los resultados de los costos que se obtengan a partir de los registros; además de la contabilización.

Para tener un mejor control se determinó iniciar a partir de una serie de modelos para apoyar una mayor eficiencia de la economía mediante un control acertado de los recursos disponibles; así como la influencia que viabilice el fortalecimiento en la toma de decisiones por parte de la dirección de la unidad.

Para perfeccionar el sistema de costos se concibe la necesidad de crear mecanismos propios para controlar los elementos y subelementos que integren el clasificador de gastos como son:

1. Control de materias primas y materiales.
2. Control del consumo de combustible.
3. Control del consumo de la energía eléctrica.
4. Control de la fuerza de trabajo.
5. Control de la depreciación y amortización.

6. Control de los servicios recibidos.

7. Hoja de costo.

1- Control de los gastos de materias primas y materiales.

Objetivo: Registrar los gastos incurridos en las Materias Primas y Materiales que han sido utilizados en el mes.

Periodicidad: Se confecciona diariamente.

Instrucciones: Este modelo detalla los gastos incurridos por los subelementos en el mes, encontrados mediante la multiplicación de la cantidad de producto utilizado por el precio de cada subelemento, restándole al total el resultado de los gastos de materias primas y materiales cargados y no consumidos.

Ejemplo:

$$C = A * B$$

$$D = \sum C$$

$$F = D - E$$

Donde:

A-Cantidad.

B-Precio.

C-Importe.

D-Total de materiales cargados.

E-Total de materiales cargados y no consumidos.

F- Total de materiales consumidos.

Observaciones:

1. Identificación del organismo y de la unidad presupuestada.
2. Fecha de confección.
3. Nombre del modelo.
4. Número del documento.
5. Producto.
6. Unidad de Medida.
7. Cantidad.
8. Precio.
9. Importe.

10. Total de materiales cargados.
11. Total de materiales cargados y no consumidos.
12. Total de materiales consumidos.
13. Firma de quien confecciona el modelo.
14. Firma de quien revisa el modelo.
15. Firma de quien aprueba el modelo.

2- Control del consumo de combustible.

Objetivo: Reflejar los consumos de ambos tipos combustible que fueron utilizados en los diferentes departamentos de la universidad (se tomarán de forma general), en el período a efectuar el análisis.

Periodicidad: Se confecciona mensualmente.

Instrucciones: En el modelo se enumeran los gastos en que ha incurrido la entidad. Para obtener el gasto real de este indicador se multiplica la cantidad de combustible por el precio del mismo, es necesario precisar que existen dos tipos de gasolina y a su vez dos precios diferentes que son consumidos en la unidad. Se debe tener en cuenta la actualización de los precios nacional del combustible, que varía en relación con el valor del mercado internacional.

Diesel regular gasolina regular (90 Octanos) privada

\$ 0.99 \$1.00 1.20

Ejemplo:

$$C = A * B$$

Donde:

A- Cantidad.

B- Precio.

C- Importe.

Observaciones:

1. Identificación del organismo y de la unidad presupuestada.
2. Fecha de confección.
3. Nombre del modelo.
4. Número del documento.
5. Producto.

6. Unidad de medida.
7. Cantidad.
8. Precio
9. Importe.
10. Total.
11. Firma de quien confecciona el modelo.
12. Firma de quien revisa el modelo.
13. Firma de quien aprueba el modelo.

3- Control del consumo de energía eléctrica.

Objetivo: Reflejar los consumos reales de la energía eléctrica en la unidad en el período contable.

Periodicidad: Se confecciona mensualmente.

Instrucciones: Enumeramos los gastos en que ha incurrido la entidad los cuales se distribuyen por los centros de costos (departamentos).

Para obtener tales resultados es preciso conocer el gasto real de este indicador, se multiplica la cantidad de Kwh. por el precio del mismo, los resultados obtenidos mediante la factura y el control adicional se mantienen durante el mes en la entidad por el personal encargado.

Ejemplo:

$$C = A * B$$

Donde:

A- Cantidad.

B- Precio.

C- Importe.

Observaciones:

1. Identificación del organismo y de la unidad presupuestada.
2. Fecha de confección.
3. Nombre del modelo.
4. Número del documento.
5. Producto.
6. Unidad de medida.

7. Cantidad.
8. Precio
9. Importe.
10. Total.
11. Firma de quien confecciona el modelo.
12. Firma de quien revisa el modelo.
13. Firma de quien aprueba el modelo.

4- Control de otros gastos de la fuerza de trabajo

Objetivo: En este modelo se utiliza para controlar los gastos relacionados con la fuerza de trabajo.

Periodicidad: Se confecciona mensualmente.

Observaciones:

1. Identificación del organismo y de la unidad presupuestada.
2. Fecha de confección.
3. Nombre del modelo.
4. Número del documento.
5. Indicador.
6. Importe.
7. Total.
8. Firma de quien confecciona el modelo.
9. Firma de quien revisa el modelo.
10. Firma de quien aprueba el modelo.

5- Control de la depreciación y amortización.

Objetivo: Reflejar la amortización de los diferentes Activos Fijos Intangibles, según su valor de adquisición y la tasa aprobada.

Periodicidad: Se confecciona mensualmente.

Instrucciones: En el modelo se especifican los activos fijos intangibles, según su valor de adquisición, se aplican las tasas aprobadas para obtener como resultado el valor de la amortización anual, dividiendo este los doce meses del año para encontrar la cuota mensual.

Ejemplo:

$C = A * B$ (valor anual)

$D = C/12$ (valor mensual)

Donde:

A- Valor de adquisición.

B- Tasa aprobada.

C- Depreciación anual.

D- Depreciación mensual.

Observaciones:

1. Identificación del organismo y de la unidad presupuestada.
2. Fecha de confección.
3. Nombre del modelo.
4. Activos Fijos Intangibles.
5. Valor de adquisición.
6. Tasa aprobada.
7. Depreciación anual.
8. Depreciación mensual.

6- Control de los servicios recibidos.

Objetivo: Sirve para controlar y anotar los gastos por conceptos de servicios recibidos específicamente los relacionados con los servicios profesionales que intervienen directamente en los departamentos que están siendo examinados.

Periodicidad: Se confecciona mensualmente.

Instrucciones: Este modelo detalla los gastos incurridos por concepto de servicios recibidos, para encontrar el gasto real de este indicador se multiplica la cantidad utilizada por el precio del mismo.

Ejemplo:

$C = A * B$

Donde:

A- Cantidad.

B- Precio.

C- Importe.

Observaciones:

1. Identificación del organismo y de la unidad presupuestada.
2. Fecha de confección.
3. Nombre del modelo.
4. Número del documento.
5. Servicios Recibidos.
6. Cantidad.
7. Precio
8. Importe.
9. Total.
10. Firma de quien confecciona el modelo.
11. Firma de quien revisa el modelo.
12. Firma de quien aprueba el modelo.

7-Hoja de costo.

Objetivo: Conocer mensualmente el costo real, total y unitario de cada uno de los departamentos y luego reflejarlos de forma global en cada una de las informaciones que son confeccionadas.

Periodicidad: Un modelo mensual.

Instrucciones:

En este modelo se dividen en seis secciones:

Consumo de materiales (A)

Consumo de combustible (B)

Fuerza de trabajo (C)

Otros gastos de la fuerza de trabajo (D)

Servicios recibidos (E)

Amortización (F)

Consumo de energía eléctrica (G)

Otros (H)

Las filas y las columnas del modelo permiten el procesamiento de los datos, con el cual se logra el costo total y unitario de cada información por centros de costos (departamentos) a partir de los distintos conceptos que pueden incidir en dicho cálculo.

Los conceptos referentes a la sección A, se pueden apreciar en la sumatoria de los elementos de la misma, al obtener como resultado el total del indicador.

Ejemplo:

Total A = $\sum A$ De igual manera ocurre con los indicadores de la sección B, C, D, E, F, G y H que los conceptos relativos a las secciones se obtienen con la sumatoria de sus elementos.

Ejemplo:

$$\text{Total B} = \sum B$$

$$\text{Total C} = \sum C$$

$$\text{Total D} = \sum D$$

$$\text{Total F} = \sum E$$

$$\text{Total G} = \sum F$$

$$\text{Total H} = \sum G$$

$$\text{Total I} = \sum H$$

Con la sumatoria de estos indicadores se logra el resultado del costo total, el cual se divide entre el total de las informaciones elaboradas por los diferentes centros de costos obteniéndose como resultado el costo por información.

Ejemplo:

$$J (\text{Costo total}) = \text{Total A} + \text{Total B} + \text{Total C} + \text{Total D} + \text{Total E} + \text{Total F} + \text{Total G} + \text{Total H}$$

$$K (\text{Costo por información}) = J / K$$

Donde:

K- Informaciones confeccionadas por cada centro de costos.

Observaciones:

1. Identificación del organismo.
2. Nombre de la unidad presupuestada.
3. Nombre del departamento que corresponde el modelo.
4. Nombre de la hoja de costo.
5. Período que comprende la información.
6. Fecha en que se confecciona.
7. Fecha de terminación.

8. Total de gastos correspondientes a las cuentas.

9. Informaciones a confeccionar.

10. Informaciones confeccionadas

11. Firma de quien confecciona el modelo.

12. Firma de quien revisa el modelo.

13. Firma de quien aprueba el modelo.

No 7: Contabilización y análisis de las operaciones contables

Al momento de la contabilización los registros son de uso obligatorio en este perfeccionamiento propuesto el cual brinda a los contadores mayores posibilidades a obtener resultados más confiables los cuales son de gran beneficio para la contabilidad de la unidad presupuestada luego de perfeccionar el sistema.

Al implantar las tareas necesarias para establecer de manera satisfactoria la propuesta para el perfeccionamiento del sistema de costos en la Universidad, es sustancial tener un control de los registros que posibiliten las operaciones que generan asientos contables y posteriormente a los análisis pertinentes en cada uno de ellos.

A continuación se relacionan las operaciones registradas en el mes que se estudia desarrollada en la “Universidad de Holguín Oscar Lucero Moya” las cuales se analizan basados en los resultados obtenidos con la aplicación de la propuesta, algunas de estas operaciones generan otras de las cuales se realizan los análisis pertinentes.

1. Compra y consumo de materias primas y materiales (papel, bolígrafos, revistas, útiles y piezas de repuestos)

2. Carga, entrega y consumo de combustible.

3. Contabilización de la nómina. Salario, acumulación de vacaciones e impuesto sobre la fuerza de trabajo y contribución a la seguridad social.

4. Contabilización de los servicios profesionales (Jurídica, Seguridad y Protección, Desoft, INTERMAR, entre otros)

5. Maternidad.

6. Reembolso.

No.8: Control

El control del sistema de costo se realizará de forma periódica, para constatar donde se exceden los gastos.

2.2 Aplicación de la metodología propuesta para el perfeccionamiento del sistema de costo en la Universidad de Holguín “Oscar Lucero Moya”

El hecho de que a través del costo sea posible medir el comportamiento de la actividad 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 correspondencia con los presupuestos previamente elaborados.

No 1: Capacitación del personal

Con la propuesta de una metodología para el perfeccionamiento del sistema de costo se hace necesario un seminario de fácil comprensión, para poder cumplimentar las orientaciones que contendrían los modelos. A continuación se detalla el control de los elementos variables. Que serían los materiales y el gasto de salario, producto que los otros elementos no son imprescindibles aunque necesarios en su control y además se parte de una primera versión donde no se cargaría con mucha información.

Fecha	Elementos	Subelementos	Costo CUP
31/03/15	Materias Primas Materiales		\$1012.67
		Materiales de oficina	539.82
		Materiales de aseo y limpieza	53.33
		Útiles y Herramientas	43.95
	Salario		1155166.99

No 2: Definición de las áreas de responsabilidad y centros de costos

Para la determinación de los centros de costos se tuvo en cuenta el clasificador de subelementos y las áreas de responsabilidad. De las 41 áreas que tiene la universidad se pudieron definir 154 centros de costos. **(Ver anexo 2)**

No 3: Distribución del presupuesto por áreas de responsabilidad y centro de costo

Las áreas de responsabilidad seleccionadas desarrollan funciones con un responsable facultado para desplegar acciones encaminadas a que las tareas con respecto al cumplimiento del presupuesto asignado se desarrollen de forma eficiente. **(Ver anexo 3)**

No 4. Análisis de la variación del costo y su influencia en la ejecución del presupuesto

Los gastos corrientes con respecto al plan del año se comportó a un 22.1%. A continuación se realiza un análisis por partidas y elementos de gasto.

Gastos	Planificado	Ejecutado	Variación %
Materias primas y materiales	828,500.00	805,066.73	97.17
Combustibles y lubricantes	37,800.00	37,748.59	99.86
Energía	66,000.00	50,462.66	76.46
Gastos de personal	3,872,700.00	3,802,494.89	98.19
Otros gastos monetarios	1,469,300.00	1,395,368.87	94.97

Materias primas y materiales: se muestra favorable a un 97.2% con respecto al plan hasta la fecha aunque se observan desviaciones en sus elementos de gasto.

Con sobre ejecución significativa de un 56.2% se encuentra Materiales de la construcción por planificarse menor gasto al utilizado en las reparaciones de la residencia estudiantil.

Por otro lado con inejecuciones significativas se mantienen Vestuario y lencería, Materiales para la enseñanza, Libros y revistas, Materiales duraderos, útiles y herramientas y Otros inventarios a un 14.3, 18.3, 39.1, 6.4 y 28.6 % respectivamente. En Materiales para la

enseñanza se había planificado en esta etapa el gasto de los mapas comprados a finales de año, pero al contar los mismos con gran calidad se contabilizaron a la cuenta de inventarios de útiles y herramientas para su posterior control. Por otro lado la inejecución de Libros y revistas está dada por errores contables, pues fue cargado el gasto de la compra de gacetas oficiales y la compra de periódicos a otros servicios contratados, lo cual luego de ser identificado será rectificado para el próximo mes.

Combustible y lubricantes: Esta partida se comporta de forma favorable a un 99.9% mostrándose de igual forma los tres elementos que la componen.

Energía: Se muestra con una inejecución de 23.5, lo cual es positivo al constituir un ahorro en el caso de esta partida.

Gastos de personal: Se muestra favorable a un 98.2%.

Otros gastos monetarios: Culminó a un 94.97% de ejecución, al presentar las mayores reservas de inejecución en el elemento de gasto Servicios de Mantenimiento y Reparaciones Constructivas, dado porque se tenía previsto la ejecución de un mural artístico el cual no se ha comenzado porque aún está en fase de culminación la contratación de los andamios.

Por otro lado muestra sobregiros Servicios de Mantenimiento y reparaciones corrientes de un 22.6% y manteniéndose desde el mes anterior Otros servicios contratados con un 14.3%. En el primero han influido los servicios de recuperación de la red de transmisión de datos de los bloques administrativos de ambos campus universitarios, lo cual no estaba planificado en el primer trimestre pero la empresa prestadora del servicio estaba dispuesta a prestarlo y constituía una urgencia al encontrarse la misma muy deteriorada. En el segundo elemento de gasto influyó una planificación inferior a los gastos incurridos en el primer trimestre en los aseguramientos a los festivales de facultades y otras actividades culturales y deportivas.

No 5. Clasificación de los elementos del gasto

Se propone la clasificación de los elementos de gastos, para ayudar al personal de las áreas a familiarizarse con los mismos y a su vez brindarle un esclarecimiento de los elementos variables y fijos operados por la Universidad y áreas dependientes de ésta.

Dentro de estos elementos existen subelementos variables y fijos, por lo que se procede a hacer un desglose detallado de los mismos. **(Ver anexo 4)**

Uso y contenido del clasificador de gasto

Partida 11 Materias primas y materiales: Gastos corrientes asociados al insumo de materias primas y materiales necesarios para asegurar los niveles de actividad de actividades productivas. Son los gastos asociados a la alimentación del consumo humano, animal, vestuarios y lencerías, materiales para la enseñanza, medicamentos, artículos del consumo, libros, revistas, materiales de oficina, útiles y herramientas y partes y piezas de repuesto.

- Elemento 01 Alimento: Gastos corrientes asociados al insumo de productos alimenticios entregados para la oferta del servicio de alimentación. Incluyen entre otros: bebidas, productos agrícolas, merienda escolar, también incluye alimentos de consumo animal para aquellas unidades presupuestadas autorizadas al insumo de productos alimenticios y agropecuarios con destino a la alimentación de animales de corral, de trabajo o exhibición.
- Elemento 03 Vestuario y lencería: Gastos asociados al insumo de vestuario, calzado y lencería.
- Elemento 04 Materiales para la enseñanza: Gastos corrientes asociados al insumo de los materiales y utensilios utilizados para impartir la enseñanza en cualquiera de los niveles educativos: libros, libretas, cuadernos, folletos, lápices, gomas, bolígrafos, reglas, tizas, mapas, atlas, pizarras, pantallas, borradores y otros afines. Incluye los medios audiovisuales, juguetes y otros materiales de enseñanza, utilizados en los círculos infantiles, jardines de la infancia y escuelas especiales; así como otros materiales docentes como es el caso de los útiles, herramientas y materiales de laboratorios y talleres.
- Elemento 05 Medicamentos y materiales afines: Gastos corrientes asociados al insumo de medicamentos, materiales de curación, materiales y animales de laboratorio y radiográficos, instrumental médico, estomatológico y veterinario, que se utilizan para la curación y profilaxis humana y veterinaria, así como en las investigaciones científicas.
- Elemento 06 Materiales y artículos de consumo: Gastos corrientes asociados al insumo de los siguientes materiales: papel de escritorio, papel de computación,

materias primas y materiales, pintura, artículos de limpieza y aseo, materiales eléctricos, interruptores, lámparas y otros.

- Elemento 07 Libros y revistas: Gastos corrientes asociados al insumo o deterioro de libros, periódicos, revistas, folletos, publicaciones y otros similares.
- Elemento 08, Útiles y herramientas: Gastos corrientes asociados al insumo de materiales y artículos de oficina que incluye entre otros: Útiles de escritorio y oficina, útiles y herramientas, utensilios de cocina y utensilios deportivos.
- Elemento 09 Partes y piezas de repuestos: Gastos corrientes asociados al insumo de piezas de repuestos y accesorios necesarios para el funcionamiento y mantenimiento del parque automotor y otros equipos.
- Elemento 10 Otros inventarios: Representa el gasto en que incurre la entidad por el consumo de bienes no considerados en los elementos descritos con anterioridad.
- Partida 30 Combustibles y lubricantes: Gastos corrientes asociados al consumo directo combustibles y lubricantes. Gas manufacturado y licuado, gasolina, diesel y otros, lubricantes y aceites, leña, carbón.
- Elemento 02 Combustibles: Gastos corrientes asociados al consumo de gasolina, diesel y otros tipos de combustibles.
- Elemento 03 Lubricantes y aceites: Gastos corrientes asociados al consumo de lubricantes.
- Partida 40 Energía: Gastos corrientes asociados al consumo directo de energía por cualquiera de las formas de generación.
- Elemento 01 Gas: Gastos corrientes asociados al consumo de gas manufacturado y gas licuado.
- Elemento 02 Combustibles: Gastos corrientes asociados al consumo de gasolina, diesel y otros tipos de combustibles.
- Partida 50 Gastos de personal: Gastos corrientes asociados a las retribuciones de todo tipo al personal que contratan. Incluye el Impuesto por la Utilización de la fuerza de trabajo.
- Elemento 01 Salario: Gastos asociados a las remuneraciones, que de acuerdo con la legislación laboral y salarial vigente, recibe el trabajador contratado por

tiempo determinado e indeterminado por concepto de Salario, de acuerdo con los sistemas de pagos aprobados para cada entidad, incluyendo además los siguientes: Otras retribuciones salariales a los trabajadores, remuneraciones a los graduados en el período de adiestramiento, licencias deportivas, estipendios, pago por el Decreto 91/81 y estimulación al personal.

- Elemento 02 Acumulación de vacaciones: Gastos asociados a la acumulación mensual para el pago de vacaciones a los trabajadores contratados por tiempo determinado e indeterminado, de acuerdo con la legislación laboral vigente.
- Partida 60 Otros gastos de la fuerza de trabajo: Incluye los gastos asociados con la Contribución y los pagos a cargo de la Seguridad Social.
- Elemento 01 Contribución seguridad social largo plazo: Gastos en que incurren las Unidades Presupuestadas por el aporte al presupuesto de la seguridad social a la contribución de la seguridad social, aplicando el tipo impositivo que para el largo plazo se establece anualmente mediante la Ley del Presupuesto del Estado.
- Elemento 02 Prestación seguridad social corto plazo: Gastos por concepto de prestaciones del régimen de Seguridad Social a corto plazo: enfermedad, accidente común, enfermedad profesional, accidentes del trabajo y otras concebidas por la legislación vigente.
- Elemento 03 Impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo: Gastos asociados al cálculo del impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo en las unidades presupuestadas según el tipo impositivo vigente.
- Partida 70 Depreciación y amortización: Incluye los gastos asociados con la depreciación y amortización de los activos fijos tangibles e intangibles.
- Elemento 01 Depreciación activo fijo tangibles: Gastos en que se incurren por el pago al presupuesto de la depreciación de sus activos fijos tangibles, de acuerdo a la legislación financiera vigente.
- Elemento 02 Amortización de activos fijos intangibles: Gastos en que se incurren por el pago al presupuesto de la amortización de sus activos fijos intangibles, de acuerdo a la legislación financiera vigente.
- Partida 80 Otros gastos: Gastos asociados a la adquisición de bienes y servicios para dar cumplimiento a las actividades que tiene aprobada en su objeto social,

así como pagos a que están obligadas legalmente u otros gastos imprescindibles para asegurar su funcionamiento. Incluye transferencias corrientes que se realizan a entidades no presupuestadas con cargo al presupuesto del Estado. Incluye, las transferencias corrientes al sector no presupuestado.

- Elemento 01 Viáticos: Gastos corrientes en que incurre su personal cuando en funciones de trabajo viaja fuera de la localidad de residencia y al exterior del país, de acuerdo a lo que en materia de dietas establece la legislación financiera vigente que incluye entre otros los siguientes gastos: Alimentación, transportación, alojamiento, y gastos de bolsillo.
- Elemento 04 Servicios de mantenimiento y reparaciones corrientes: Gastos corrientes asociados a la contratación o ejecución con recursos propios de los mantenimientos y reparaciones corrientes de sus inmuebles, equipos y vías de comunicación que incluye entre otros los siguientes gastos: Mantenimiento de edificios, vehículos, maquinarias y equipos, de viales, y equipos de computación.
- Elemento 05 Servicios recibidos de personas naturales: Gastos asociados a la contratación autorizada de servicios a personas naturales para garantizar el desarrollo de sus actividades en tanto no hay oferta asegurada por personas jurídicas, de acuerdo a lo que al respecto se establece por la legislación financiera y comercial vigente que incluye los siguientes gastos: Transporte de personal, transporte de carga, audio, servicios comunales
- Elemento 06 Otros servicios contratados: Gastos corrientes asociados a la contratación de servicios tales como agua, teléfono, télex y fax.
- Elemento 07 Servicios profesionales: Gastos corrientes asociados a la contratación de servicios que no se contemplan en elemento anterior y que pueden analizarse por subelementos, como son los siguientes:
 - a) Servicios jurídicos: Gastos asociados a la contratación de servicios jurídicos especializados.
 - b) Servicios de contabilidad y auditoría: Gastos asociados a la contratación de servicios de contabilidad y auditoría especializados.
 - c) Servicios de procesamiento de datos: Gastos asociados a la contratación de servicios de procesamiento de información especializados.

- d) Servicios de ingeniería y arquitectónicos: Gastos asociados a la contratación de servicios de ingeniería y arquitectura especializados.
- e) Servicios de capacitación: Gastos asociados a la contratación de servicios de capacitación especializados.
- f) Servicios de lavandería y tintorería: Gastos asociados a la contratación de servicios de lavandería y tintorería especializados.
- g) Servicios de seguridad y protección: Gastos asociados a la contratación de servicios de seguridad y protección especializados.
- h) Otros no especificados previamente: Gastos asociados a la contratación de servicios profesionales no nominalizados en las partidas anteriores.
- i) Servicios de impresión y reproducción de documentos: Son los Gastos asociados a la contratación de servicios para la impresión o reproducción de documentos y otros.

No 6: Control de los elementos de gastos

Es necesario buscar alternativas que faciliten el mecanismo que se propone para determinar los costos reales en la unidad presupuestada, por lo que se acordó el uso del siguiente modelaje que puede modificarse en función de los intereses y las características específicas propias de cada entidad presupuestada para una mejor distribución y control de los recursos disponibles.

1-Control de los Gastos de Materias Primas y Materiales (Ver Anexo 5)

Este registro contiene los gastos de materias primas y materiales, los cuales son fundamentales en el proceso de desarrollar el servicio que se efectúan en el transcurso del proceso.

En el modelo se describen los elementos que integran las materias primarias y materiales, se consideran en los registros los elementos que fueron considerados por los vales de salida y se registran en las operaciones del período contable. Estos resultados deben ser confirmados a través del inventario de fin de mes para verificar los mismos, lo cual permite conocimiento del total de los costos reales de los gastos de materiales consumidos del período contable los que son analizados por los contadores, luego de procesar los datos para confeccionar los informes necesarios y darlos a conocer en el consejo de dirección para debatir y tomar las decisiones que conduzcan a un mejor funcionamiento de la entidad.

2-Control del Consumo de Combustible.

Este registro lleva el consumo del combustible durante el período contable escogido, su objetivo principal es dar a conocer el gasto, donde se refleja una distribución más detallada de estos, así como del tipo de combustible utilizado, mediante la siguiente tabla se conoce además la cantidad de consumo del período.

Centro de Costo	Tipo de combustible	U/M	Cantidad (A)	Precio (B)	Importe (C)
Universidad de Holguín Oscar Lucero Moya	B-90	LTS	4200	1,00	4200,00
	Diesel regular	LTS	5460	0,99	5405,40
	Privada	LTS	50	1,20	60,00
Total de consumo					<u>\$ 9665,40</u>

3-Control de Otros Gastos de la Fuerza de Trabajo.

Este modelo registra los gastos distribuidos por departamentos mediante un porcentaje aplicado en cada uno de ellos. Se efectúa para evaluar y considerar otros gastos relacionados con la fuerza de trabajo para lo cual se considera como base el salario anual, para calcular el por ciento que permite obtener con la aplicación de los mecanismos precisos para obtener el valor real de la Contribución a la Seguridad Social a largo plazo.

Otros gastos	Importe
Salario y vacaciones	\$ 1270670.98
Vacaciones (9.09%)	115503.99
Salario	1155166.99

4- Control de la Depreciación y Amortización. (Ver anexo 6)

Este modelo se diseña con el fin de mostrar la depreciación de los Activos Fijos Tangibles de la universidad (por ser una entidad tan grande se hizo una selección de los medios más comunes) los cuales se exponen a continuación.

5- Control de los Servicios Recibidos.

El objetivo principal es registrar todos los servicios que recibe la entidad tanto los que inciden directa como indirectamente en el funcionamiento de la misma, es decir todos aquellos que intervienen en el proceso de obtención y transformación de los datos informados, entre estos se encuentran: reparaciones de computadoras, mantenimiento en las redes y accesorios de informáticos, así como el pago de servicios telefónicos, servicios de seguridad y protección, servicios profesionales, correo electrónico, agua , entre otros.

Servicios	Saldo
Servicio de mantenimiento y reparaciones corrientes	\$117131.15
Reparación de equipos	57609.56
Reparación de edificios	59521.59
Servicios recibidos a personas naturales	76957.46
Otros servicios	158884.24
Servicios profesionales	3450.75

No 7: Contabilización y análisis de las operaciones contables (Ver anexo 7)

Las operaciones son contabilizadas según las nuevas modificaciones de la contabilidad, analizándose cada una de ellas por los especialistas, desglosándose por partidas y elementos en los casos de las cuentas de gastos. Se procede a contabilizar las operaciones contables en el mes de marzo

No.8: Control

Una vez perfeccionado el Sistema de Costo, corresponde el control del mismo que incluye la supervisión, observación detallada, revisión por el método de recalcular, que debe ser aplicado en todas las etapas anteriores, lo que posibilita adoptar medidas de ajustes, en caso de que sea necesario incluir algún aspecto que no haya sido tratado en la metodología propuesta, por las características particulares que pueda presentar otra área de responsabilidad o actualizaciones que se emitan por la Dirección de la Universidad ;lo que no significa que el control deba realizarse al final, sino que es necesario observar con detalle cada una de las etapas en su ejecución.

CONCLUSIONES

Una vez culminada la investigación, se arriba a las siguientes conclusiones:

1. Se cumple el objetivo de la investigación al implementar la metodología propuesta mediante el diagnóstico realizado y se corrobora la hipótesis.
2. Se definieron las áreas de responsabilidad para determinar las causas de las desviaciones.
3. El presupuesto de gasto no se desagrega totalmente por áreas de responsabilidad, ni centro de costo.
4. Los especialistas conocen los procedimientos adecuados para la clasificación de los costos, pero no existe una herramienta que viabilice su selección.

RECOMENDACIONES

La realización del trabajo ofrece la posibilidad de brindar algunas recomendaciones:

1. Sugerir al consejo de dirección de la Universidad “Oscar Lucero Moya” apruebe y aplique la metodología propuesta, para el control de los gastos.
2. Establecer el modelo que contenga la clasificación de los costos tanto en fijos como en variables, le permitirá a los especialistas establecer una adecuada utilización para la toma de decisiones.
3. Realizar análisis periódicos del comportamiento de los gastos para determinar las causas de las desviaciones y adoptar medidas
4. Distribuir el presupuesto por áreas de responsabilidad y centros de costos facilitará el análisis de las variaciones de los gastos y garantizar la eficiencia en el proceso de planificación.

BIBLIOGRAFÍA

- [1] Arredondo González Ma. Magdalena. Contabilidad y Análisis de Costos. CECSA. 2008.
- [2] Backen Morton, Jacobsen Lyle. Contabilidad de Costos; un informe Administrativo de gerencias. Edic. Rev. La Habana 1974
- [3] Backen Morton, Jacobsen Lyle; Ramírez Padilla; David Noel. Contabilidad de Costos un enfoque administrativo para la toma de decisiones. México 1983.
- [4] Cashin, James A., Polimew Ralph S. Contabilidad de Costos.
- [5] Castillo Acosta, Antonio. Costo I. La Habana MES (S.A.)
- [6] Contabilidad de Costos. Ed. Nacional de Cuba, 1964.
- [7] Contabilidad de Costos, concepto y aplicaciones para la toma de decisiones
- [8] Contabilidad de Costos en tres partes. La Habana s/n 1991.
- [9] Colectivo de autores. Principios para la planificación, registro y cálculo del costo.
- [10] Colectivo de Autores. Introducción a las Bases de Datos. Primera Parte. I.S.B.N.:84-607-8950-0 1996.
- [11] Charles T. Horngren (Stanford University), George Foster (Stanford University), Srikant M. Datar (Harvard University) Contabilidad de Costos, 12a. Edición.
- [12] Cúspineda Rodríguez, Orlando. Costo II. La Habana Universidad (S.A.)
- [13] C.J.Date “Introducción a los Sistemas de Bases de Datos. Primera Parte. Editorial Félix Varela. La Habana 2006.
- [14] Decisiones. Edición 2 Español, MEXICO. Editorial: Mc Graw Hill, 2008. 308 p. Gerenciales (2 Ed.)
- [15] Delgado Darrido, Raquel. Metodología para la implantación o perfeccionamiento de los Sistemas de Costos. 1987.
- [16] DISAIC, Casa Consultora. Consultor Electrónico del Contador. Capítulo de Costos. La Habana, 2011.
- [17] García Collin, Contabilidad De Costos; Editorial Mcgraw-hill, 2007

- [18] García Villarejo, Avelino. Manual de Hacienda Pública (3 Ed., Parte III, Cap. 9) Lineamientos económicos y sociales para el quinquenio 1986 – 1990 Editora Política.
- [19] Gómez Bravo Oscar. Contabilidad de Costos. Editorial Mc Graw Hill, 2005.
- [20] Jabn y J.W. Neumer. Contabilidad de Costos: Principio y Práctica. Ed. México: UTHEA. 1972.
- [21] Jabn y J.W. Neumer. Contabilidad de Costos. Edic. Rev. Inst. Cubano del Libro. La Habana. 1973.
- [22] Jacobsen-Padilla Contabilidad de costos, un enfoque administrativo y de gerencia. McGraw Hill.
- [23] Mallo, Carlos. Contabilidad de Costos y de Gestión. Primera parte.
- [24] Microsoft Access 2000. Referencia rápida visual.
- [25] Moráguez, A. (2005). El método DELPHI. Monografía. Documento en soporte digital. ISP “José de la Luz y Caballero. Holguín.
- [26] Nápoles, R (2006) “Contabilidad de Costos Administrativo” 2da. Edición. Mc Graw Hill.
- [27] Polimeni, R.; Fabozzi, F.; Adelberg, A. (1994): Contabilidad de Costos, Concepto y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales, Editorial Mc. Graw-Hill, Bogotá.
- [28] Reyes Pérez, Ernesto. Contabilidad de Costos Primer curso. Ed. Limusa.
- [29] Torres Salinas, Aldo (2007), Contabilidad de Costos; Análisis para IA Toma de Decisiones
- [30] Vargas Valdivia, Luís. Contabilidad de Costos. 4 ED. Editorial de Literatura Contable. Santiago de Chile, Suelco, Sociedad 1993.
- [31] ZAPATA, Pedro. Contabilidad de Costos – Herramienta para la Toma de Decisiones. Mc Graw Hill 2007.

Referencias de Fuentes Electrónicas

- [32] GARZÓN WILSON, María del Pilar (2012). “Los sistemas de costos y su incidencia en la gestión económica de las empresas”. [En línea]. Disponible en: <http://www.gestiopolis.com/canales8/fin/sistemas-de-costos-y-su-incidencia-en-la-gestión-económica.htm>.

[33] NEUNER, W John (2011) “Que es contabilidad de Costos”. [En línea]. Disponible en: <http://www.gestiopolis.com>

[34] PEÑA CEDILLO, Luis (2010) “Costos de Producción I– Control Administrativo y Contable de los Materiales Directos”. [En línea]. Disponible en: <http://docs.google.com>

[35] RODRÍGUEZ, Zoila (2009), “Evaluación de la eficiencia de la producción del Grupo Empresarial del Micons – Las Tunas”. [En línea]. Disponible en: <http://www.tueconomia.net/fabricacion-y-produccion/eficiencia-de-produccion.php>

[36] www.gestiopolis.com

[37] www.geocities.com

[38] <http://www.bjinforma.com/zhuan/2007-27-especial-1.htm>

[39] <http://cubasincadenas.invisionzone.com/index.php?showtopic=2738>

[40] <http://www.uh.cu/centros/catadm/Historia.htm>

[41] <http://www.ingenieria.unam.mx/~materiafc/CCostos.html>

[42] <http://www.mitecnologico.com/Main/ConceptoCaracteristicasVentajasDesven>
Tajas Costos Predeterminados Estimados

[43] <http://129.3.20.41/eps/fin/papers/0402/0402015.pdf>

[44] www.bivitec.org.mx

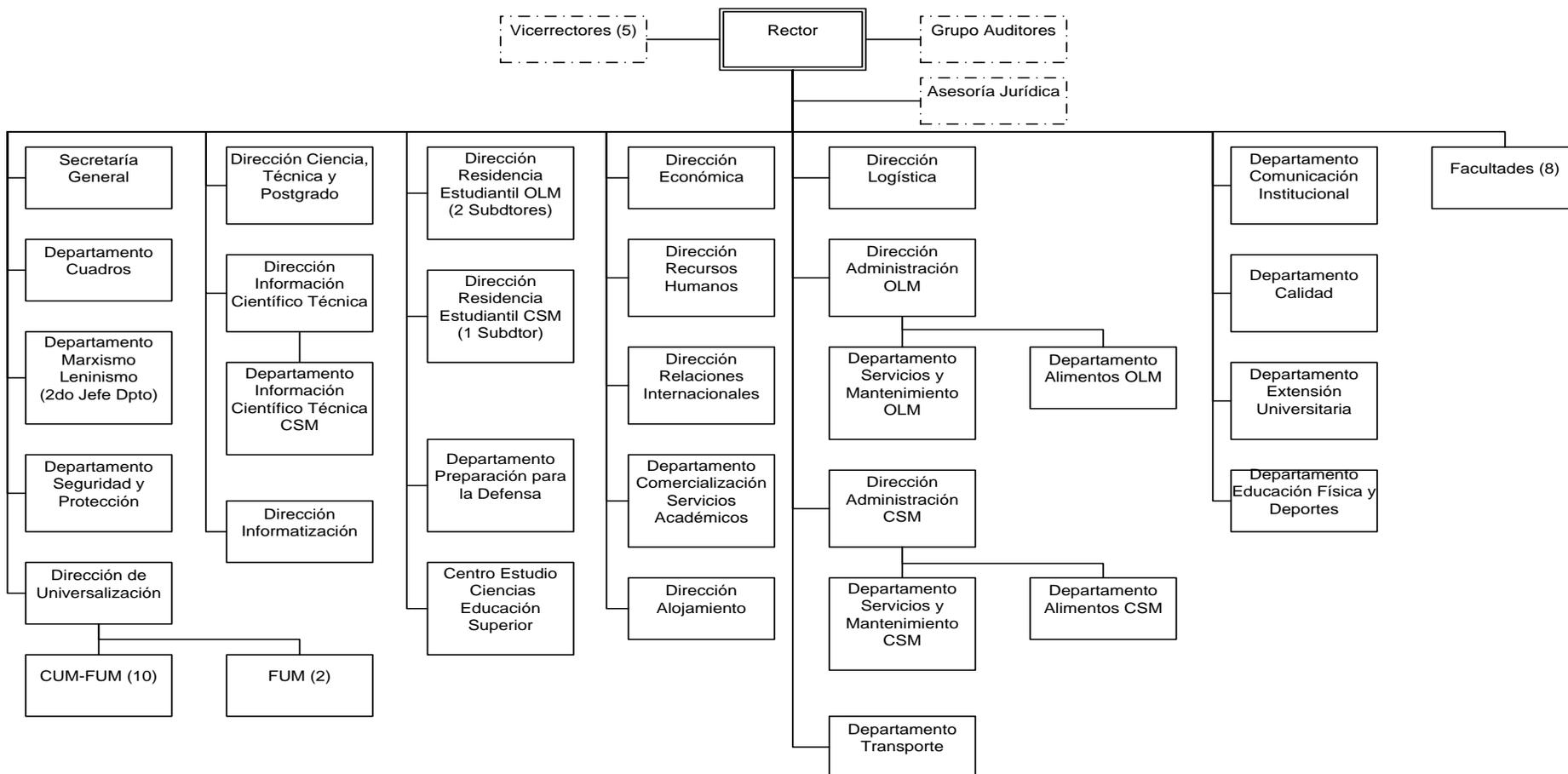


UNIVERSIDAD DE HOLGUÍN
OSCAR LUCERO MOYA

ANEXOS

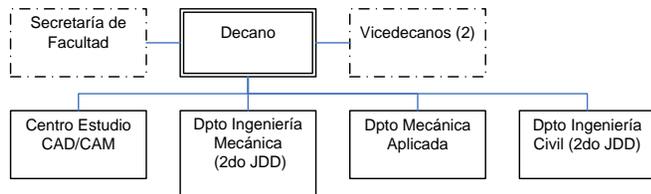
Anexo 1. Organigrama de la UHOLM

ORGANIGRAMA APARATO CENTRAL UHOLM AÑO 2014

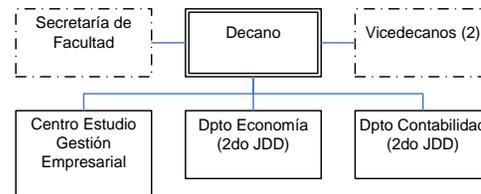




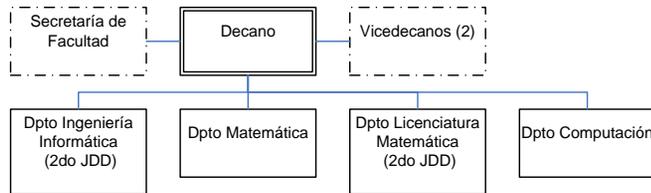
Facultad de Ingeniería



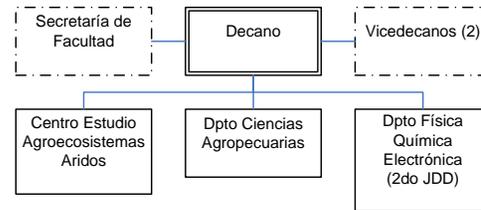
Facultad de Ciencias Económicas y Administración



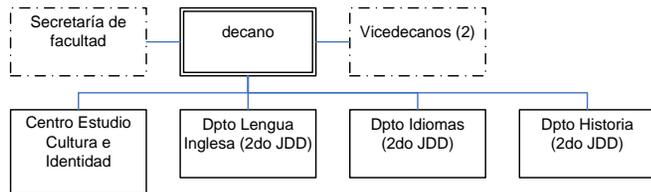
Facultad de Informática y Matemática



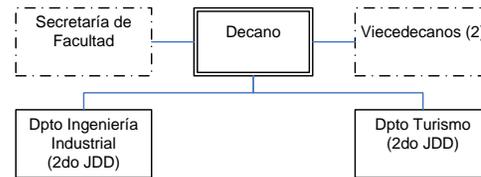
Facultad de Ciencias Agropecuarias



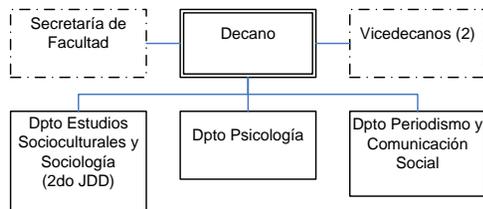
Facultad de Humanidades



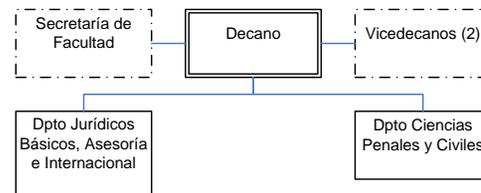
Facultad de Ingeniería Industrial y Turismo



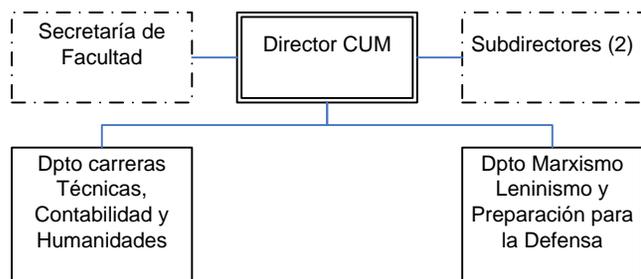
Facultad de Ciencias Sociales



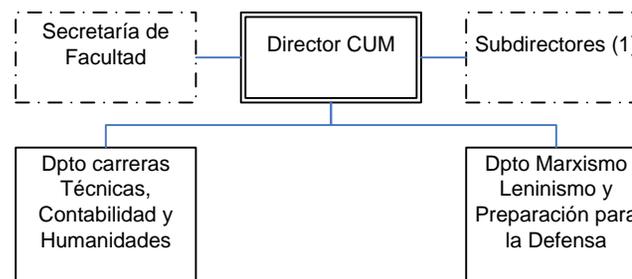
Facultad de Derecho



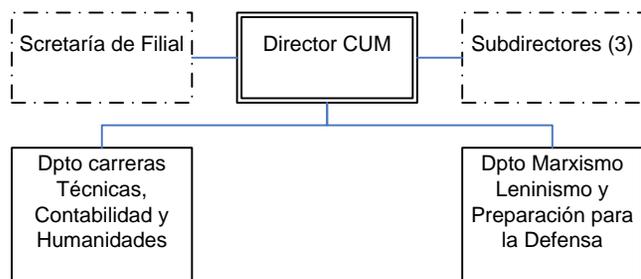
**CUM-FUM Banes, Cueto, U.Noris, R.Freyre,
C.García, Mayarí, F.País y S.Tánamo**



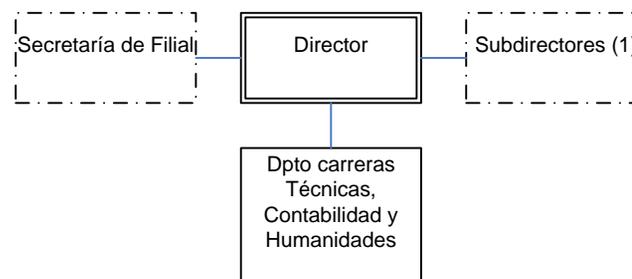
CUM-FUM Báguanos



CUM-FUM Gibara (incluye subsede Velasco)



FUM Cacocum y Antilla



Anexo 2. Centros de costos

Descripción del Centro de Costo	Código	Descripción del Grupo	Agrup.
Casa de Visita 506201	506	APOYO - ALOJAMIENTO	06821
Centro de Estudios CAD/CAM 300701	202	CIENCIA E INNOV. TECN. - INV. CIENT. TECN.	06821
Centro de Estudios de Agroecosistemas Áridos 300901	202	CIENCIA E INNOV. TECN. - INV. CIENT. TECN.	06821
Centro de Estudios de Cultura e Identidad 300801	202	CIENCIA E INNOV. TECN. - INV. CIENT. TECN.	06821
Centro de Estudios de Gestión Empresarial 300601	202	CIENCIA E INNOV. TECN. - INV. CIENT. TECN.	06821
300602			
300603			
CUM Báguano 603001	101	DOCENCIA	06821
603002			
CUM Banes-Antilla 602501	101	DOCENCIA	06821
CUM Calixto García 603201	101	DOCENCIA	06821
CUM Cueto 603301	101	DOCENCIA	06821
CUM Frank País 603601	101	DOCENCIA	06821
CUM Gibara 602901	101	DOCENCIA	06821
602902			
CUM Mayarí 603401	101	DOCENCIA	06821



UNIVERSIDAD DE HOLGUÍN

OSCAR LUCERO MOYA

CUM Rafael Freyre 602601	CUM Rafael Freyre	101	DOCENCIA	06821
CUM Sagua de Tánamo 603501	CUM Sagua de Tánamo	101	DOCENCIA	06821
CUM Urbano Noris 602701	CUM Urbano Noris	101	DOCENCIA	06821
Departamento de Cuadros 505701	Departamento de Cuadros	611	ADMINISTRACION	06821
Departamento de Educación a distancia 201101	Departamento de Educación a distancia	101	DOCENCIA	06821
Departamento de Educación Física y Deportes 500501	Departamento de Educación Física y Deportes	304	EXTENSION UNIVERSITARIA	06821
500502	Departamento de Educación Física y Deportes CSM			
Departamento de Extensión Universitaria 500601	Departamento de Extensión Universitaria OLM	304	EXTENSION UNIVERSITARIA	06821
500602	Departamento de Extensión Universitaria CSM			
Departamento de Seguridad y Protección 400501	Departamento de Seguridad y Protección	509	APOYO - SEGURIDAD Y PROTECCION	06821
400502	Grupo de Seguridad y Protección CSM			
Departamento de Transporte 500801	Departamento de Transporte	508	APOYO - TRANSPORTE	06821
500802	Taller de transporte			
Departamento Marxismo Leninismo 505801	Departamento Marxismo Leninismo	101	DOCENCIA	06821
Departamento Preparación para la Defensa 500701	Departamento Preparación para la Defensa	101	DOCENCIA	06821
Dirección de Alojamiento 401701	Dirección de Alojamiento	506	APOYO - ALOJAMIENTO	06821
Dirección de Información Científico Técnica 400801	Dirección de Información Científico Técnica OLM	202	CIENCIA E INNOV. TECN. - INV. CIENT. TECN.	06821
400802	Dirección de Información Científico Técnica CSM			
Dirección de Informatización 401601	Dirección de Informatización	814	INFORMATIZACION	06821
401602	Grupo de Informatización CSM			



UNIVERSIDAD DE HOLGUÍN

OSCAR LUCERO MOYA

401603	Nodo Central			
401604	Nodo carreras de Mecánica, Industrial, Economía			
401605	Seguridad Informática			
401606	Local reparaciones COPEXTEL			
Dirección de Logística		510	APOYO - B.M.E.V.	06821
401501	Dpto. de Logística OLM			
401502	Area de Logística OLM			
401503	Almacen de Transporte			
401504	Almacen AFT			
401505	Almacen Alimento OLM			
401506	Dpto. de Logística CSM			
401507	Almacen Central AFT CSM			
401508	Almacen Medicamentos AFT CSM			
401509	Almacen de Alimentos CSM			
401510	Almacen Central y Libros CSM			
Dirección de Recursos Humanos		611	ADMINISTRACION	06821
400101	Dirección de Recursos Humanos			
400102	Grupo de Recursos Humanos CSM			
Dirección de Relaciones Internacionales		611	ADMINISTRACION	06821
401001	Dirección de Relaciones Internacionales			
401002	Oficina OCSA			
Dirección Económica		611	ADMINISTRACION	06821
400901	Dirección Económica			
400902	Grupo de gestión económica CSM			
Direcciones Administ. OLM y CSM		713	INVERSIONES - MTTO.	06821
409001	Oficina Director Admist. OLM			
409002	Brigada de mantenimiento OLM			
409003	Taller de Mantenimiento Especializado			
409004	Sección de Servicios Internos CSM			
409005	Sección de Servicios Internos OLM			
409006	Brigada de mantenimiento CSM			
409007	Edificios docentes OLM			
409008	Edificios docentes CSM			
409009	Oficina Director Admist. CSM			
409010	Dpto. Serv. y Mtto. OLM			



UNIVERSIDAD DE HOLGUÍN

OSCAR LUCERO MOYA

409011	Dpto. Serv. y Mtto. CSM			
Direcciones Resid. Est. OLM y CSM		405	BECA - RESIDENCIA ESTUDIANTIL	06821
505301	Dirección de Residencia Estudiantil			
505302	Laboratorio de Becas			
505303	Residencia CSM			
505304	Area de Salud CSM			
505305	Edificio # 2			
505306	Edificio # 3			
505307	Edificio # 4			
505308	Edificio # 5			
505309	Edificio # 6			
505310	Area de administración Residencia Estudiantil			
505311	Unidad # 1			
505312	Unidad #2			
505313	Unidad #3			
505314	Unidad # 4			
505315	Dirección de Residencia Estudiantil CSM			
505316	Laboratorio de Becas CSM			
Dptos. de Alim. OLM y CSM		507	APOYO - ALIMENTACION	06821
400701	Departamento de Alimentos OLM			
400702	Cocina Comedor OLM			
400703	Cocina Comedor CSM			
Educación a Distancia		101	DOCENCIA	06821
602401	Educación a Distancia			
Facultad de Ciencias Agropecuarias		101	DOCENCIA	06821
202101	Decanato Ciencias Agropecuarias			
202102	Departamento de Ciencias Agropecuarias			
202103	Departamento de Física Química			
202104	Departamento Agroindustrial			
202105	Secretaría de Ciencias Agropecuarias			
Facultad de Ciencias Económicas		101	DOCENCIA	06821
201401	Decanato de Ciencias Económicas			
201402	Departamento de Economía			
201403	Departamento de Contabilidad			



UNIVERSIDAD DE HOLGUÍN

OSCAR LUCERO MOYA

201404	Laboratorio de Computación de Contabilidad			
201405	Laboratorio de Computación de Economía			
201406	Secretaria Facultad de Ciencias Económicas			
Facultad de Ciencias Sociales		101	DOCENCIA	06821
200301	Decanato Ciencias Sociales			
200302	Departamento de Estudios Socioculturales			
200303	Departamento de Sociología			
200304	Departamento de Periodismo			
200305	Departamento de Comunicación Social			
200306	Departamento de Psicología			
200307	Secretaria de Ciencias Sociales			
Facultad de Derecho		101	DOCENCIA	06821
200201	Decanato Derecho			
200202	Departamento de Ciencias Penales y Civiles			
200203	Departamento de Jurídicos, Básicos, Asesoría, Int.			
Facultad de Humanidades		101	DOCENCIA	06821
200401	Decanato de Humanidades			
200402	Departamento de Lengua Inglesa			
200403	Departamento de Idiomas			
200404	Departamento de Historia			
200405	Cátedra de Estudios sobre Canadá			
200406	Secretaria Facultad de Humanidades			
200407	Grupo de Informatización FACHUM			
200408	Vice Decano de Humanidades			
200409	Vice Decano Universalización FACHUM			
200410	Vice Decano Investigación Y Postgrado			
Facultad de Informática y Matemática		101	DOCENCIA	06821
201901	Decanato de Informática y Matemática			
201902	Departamento de Informática			
201903	Departamento de Matemática			
201904	Departamento de Redes			
201905	Laboratorio de Computación Informática			
Facultad de Ingeniería		101	DOCENCIA	06821
201801	Decanato Ingeniería			
201802	Departamento de Ingeniería Mecánica			



UNIVERSIDAD DE HOLGUÍN

OSCAR LUCERO MOYA

201803	Departamento de Ingeniería Civil			
201804	Departamento de Gráficas de Ingeniería			
201806	Laboratorio de Computación Mecánica			
201807	Laboratorio de Corte de Metales			
201808	Secretaría Docente Ingeniería Mecánica			
Facultad de Ingeniería Industrial		101	DOCENCIA	06821
202001	Decanato Ingeniería Industrial			
202002	Departamento de Ingeniería Industrial			
202003	Departamento de Turismo			
202004	Laboratorio de Computación Ingeniería Industrial			
202005	Secretaría Docente Ingeniería Industrial			
202006	CETUR			
202007	Laboratorio de Turismo			
FEU		304	EXTENSION UNIVERSITARIA	06821
506401	Oficina de la FEU			
Filial Universitaria Municipal Antilla		101	DOCENCIA	06821
602801	Filial Universitaria Municipal Antilla			
Filial Universitaria Municipal Cacocum		101	DOCENCIA	06821
603101	Filial Universitaria Municipal Cacocum			
Finca Autoconsumo		507	APOYO - ALIMENTACION	06821
506301	Finca Autoconsumo			
Hotel de Postgrado y Albergue de Profesores		506	APOYO - ALOJAMIENTO	06821
506001	Hotel de Postgrado y Albergue de Profesores			
Hotel Touracade		506	APOYO - ALOJAMIENTO	06821
1-506101	área de prueba			
506101	Hotel Touracade			
PROYECTO 01101095		203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 01101106		203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 02/11		203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 03/2013		203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 04/2012		203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821

PROYECTO 05/2013	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 06/2010	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 06/2013	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 08/2010	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 1/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 10/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 10/2013	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 11/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 11/2013	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 12/2013	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 13/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 13/2013	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 14/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 14/2013	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 15/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 15/2013	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 16/2013	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821

PROYECTO 17/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 17/2013	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 18/2010	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 18/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 18/2013	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 19/2010	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 2/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 20/2010	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 20/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 20/2013	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 21/08	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 21/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 21/2013	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 2148 01/2013	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 22/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 23/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 24/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 25/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821

PROYECTO 26/2010	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 26/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 27/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 28/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 29/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 29/2013	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 30/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 31/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 31/2013	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 32/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 33/2013	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 34/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 34/2013	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 36/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 40/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 41/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 43/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821

PROYECTO 44/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 45/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 50/08	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 51/08	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 51/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 52/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 54/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 55/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 56/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 58/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 60/07	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 60/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 61/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 62/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 64/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 65/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 70/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 74/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821

PROYECTO 77/2011	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 8/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 83/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 84/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 85/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 86/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 87/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 88/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 89/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 90/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 91/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 94/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 95/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 96/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO 97/2012	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO ACTORES SOCIALES	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO APOYO NUCLEO	203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821

PROYECTO PTCT-01		203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO TE.AECID		203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO124-13		203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO33/08		203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYECTO4/2013		203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
PROYETO 07/13		203	CIENCIA E INNOV. TECN. - PROYECTOS	06821
Rectoría		611	ADMINISTRACION	06822
100101	Oficina del Rector			
100102	Oficina de Asesores y Auditores			
100104	PCC			
100105	UJC			
100106	Sindicato			
100107	UJC CSM			
100108	PCC CSM			
100109	Oficina del Rector CSM			
100110	Area de Salud CSM			
100111	Oficina Asesor de Calidad UHOLM			
100112	Oficina Asesor Juridico UHOLM			
100113	Oficina Asesor de la Defensa UHOLM			
Secretaria General		611	ADMINISTRACION	06821
100201	Secretaría General			
100202	Secretaria CSM			
100203	Oficina Comisión de Ingresos CSM			
Vicerrectoría de Administración		611	ADMINISTRACION	06821
100401	Oficina del Vicerrector de Administración			
100402	Sección Cocina Comedor CSM			
100403	Sección Cocina Comedor OLM			
100406	Almacén AFT			
100409	Almacén de Víveres			



UNIVERSIDAD DE HOLGUÍN

OSCAR LUCERO MOYA

100410	Organopónico			
100413	Imprenta			
100416	Grupo de Inversiones			
100417	Taller de Mtto. Especializado			
Vicerrectoría de Investigación y Postgrado		611	ADMINISTRACION	06821
100501	Oficina del Vicerrector de Investigac. y Postgrado			
Vicerrectoría de Universalización		611	ADMINISTRACION	06821
100701	Oficina del Vicerrector de Universalización			
Vicerrectoría Docente		611	ADMINISTRACION	06821
100301	Oficina del Vicerrector Docente			
100302	Departamento de Planificación Docente SCSM			
100303	Centro de Estudios de Ciencias de la Educac. Sup.			
100305	Unidad Docente "El Coco"			
100306	Departamento de Planificación Docente SOLM			
Vicerrectoría Económica		611	ADMINISTRACION	06821
100601	Oficina del Vicerrector Económico			



Anexo 3. Distribución del presupuesto por áreas de responsabilidad

Universidad de Holguín “Oscar Lucero Moya”

Áreas	Presupuestado	Real	Variación
Rectoría	16370.00	3982.04	12387.96
Dirección de Informatización	5400.00	2720.22	2679.78
Departamento de Seguridad y Protección	5760.00	1063.58	4696.42
Departamento de Marxismo	11500.00	3413.89	8086.11
Departamento de Preparación para la Defensa	1600.00	610.97	989.03
Secretaría General	3100.00	1220.00	1880.00
Facultad de Agronomía	31220.00	7029.58	24190.42
Facultad de Ciencias Económicas	38300.00	10806.68	27493032
Facultad de Derecho	21000.00	2458.33	18541.67
Facultad de Humanidades	26220.00	4879.02	21340.98
Facultad de Informática	42300.00	7316.69	34983.31
Facultad de Ingeniería Mecánica	40500.00	17299.91	23200.09
Facultad de Ingeniería Industrial	33500.00	5014.57	28485.43
Facultad de Ciencias Sociales	25780.00	8749.53	17030.47
Vicerrectoría de Administración	6800.00	1540.00	5260.00
Servicios Generales	900.00	159.35	740.65
Dirección de Logística	6500.00	787.00	5713.00
Departamento de Alimentos	4000.00	580.04	3419.96
Departamento de Servicios y Mantenimiento	4500.00	1041.62	3458.38
Departamento de Transporte	11300.00	4510.36	6789064
Vicerrectoría Docente	11000.00	2751.33	8248.67
Vicerrectoría Económica	11000.00	5239.98	5760.02
Dirección de Recursos Humanos	10500.00	2066.07	8433.93
Dirección de Relaciones Internacionales	9600.00	855.97	8744.03
Vicerrectoría de Investigación y Postgrado	8370.00	1426.56	6943.44
Dirección de Ciencia y Técnica	5000.00	30.00	4970.00
Dirección ICT	7500.00	1846.00	5654.00
Vicerrectoría de Integración y Extensión	17000.00	4234.06	12765.94
Departamento de Educación Física y Deporte	8680.00	3205.04	5474.96
Departamento de Extensión Universitaria	13700.00	3705.09	9994.91
FUM Antillas	6560.00	1587.33	4972.67
FUM Banes	12500.00	2865.31	9634.69
FUM Cacocúm	5300.00	743.14	4556.86
FUM Cueto	8230.00	1536.91	6693.09
FUM Rafael Freyre	6460.00	1839.30	4620.70



UNIVERSIDAD DE HOLGUÍN

OSCAR LUCERO MOYA

FUM Frank País	10500.00	2932.99	7567.10
FUM Sagua de Tánamo	12000.00	3293.90	8706.10
FUM Calixto García	8200.00	4026.18	4173.82
FUM Gibara	6240.00	990.84	5249.16
FUM Báguano	7300.00	1419.15	5880.85
FUM Urbano Noris	9000.00	1445.30	7554.70
FUM Mayarí	13800.00	4184.12	9615.88
Total	\$ 544990.00	\$ 137406.97	\$ 407583.03



Anexo 4. Clasificación de los elementos de gastos

Partida	Elemento		Costo
11 Materias Primas y Materiales			
	06 Materiales y Artículos de Const	Materiales eléctricos	Variable
		Papel de escritorio	Variable
		Papel de computación	Variable
		Lámpara	Variable
		Artículo de Limpieza	Variable
	07 Libros y Revistas	Periódicos	Fijo
		Revistas	Fijo
	08 Útiles y Herramientas	Útiles de escritorio y oficina	Variable
		Útiles y Herramienta	Variable
		Utensilios de Cocina	Variable
	09 Partes y Piezas de Repuesto	Pieza de Repuesto	Variable
30 Combustible y Lubricante			
	02 Combustible	Gasolina	Fijo
	03 Lubricantes y aceites	Aceite de Motor	Variable
40 Energía			
	01 Energía Eléctrica	Consumo Energético	Variable
50 Gasto de Personal			
	01 Salario	Pago del Salario	Variable
	02 Acumulación de vacaciones	Vacaciones	Variable
60 Otros Gastos de la Fuerza de Trabajo			
	01 Contribución a la seguridad social	Aporte a la seguridad social	Variable
	03 Impuesto	25%	Variable



UNIVERSIDAD DE HOLGUÍN

OSCAR LUCERO MOYA

	sobre la fuerza de trabajo		
70 Depreciación y Amortización			
	01 Depreciación AFT	AFT	Fijo
	02 Amortización AFT	Pago al presupuesto. Amortización AFT	Fijo
Monet. y Transf.			
	01 Viático	Alimentación	Variable
		Transportación	Variable



Anexo 5. Consumo de Materiales

Fecha	Documento	Descripción	UM	Cantidad	Precio CUP	Costo CUP
26/03/15	Vale de salida	Materiales				
		Protector de aire acondicionado	UNO	2	12.99	25.98
		Cable flexible mono conductor	MTS	70	0.26	18.29
		Postales c/ imagen c.proenza	UNO	50	Cuc 0.23	Cuc 11.70
		Plegaria	UNO	1	Cuc 3	Cuc 3
		Cubanos para llevar	UNO	10	Cuc 5	Cuc 50
		Caballo cerámico	UNO	5	10.19	50.95
		Lámpara recta fluorescente 18w	UNO	5	0.28	1.13
		Codo PVC110mmx45MH	UNO	8	1.42	11.36
		Latiguillo de 16x13mm	UNO	44	1.47	64.69
		Ducha fija de 2 con tubo A45 y florón	UNO	10	2.11	21.19
		Grifo de paso de empotrar de ½ de rosca	UNO	8	7.45	59.67
		Tee HHH 1/2	UNO	22	0.40	8.80
		Int.Aut.Term.Magri 3p 100A C120 H	UNO	1	12.99	25.98
		Galv. EIBows	UNO	40	0.27	11.19
		Repuesto para CUTTER	UNO	14	0.78	10.92
		CD RW 700MB EST 10 PCS	UNO	32	0.73	23.46
		Disco abrasivo para metales 150x3.2x22.2	UNO	2	0.78	1.56
		Tinta china negra	UNO	10	1.18	11.80
		Lámpara canal 2*20W precalentamiento 329/1122	UNO	4	1.17	4.66



		Hojas Protectoras con 3 Huecos C/100	UNO	100	0.08	7.92
		Cinta adhesiva 12mmx30m	UNO	19	0.14	2.66
		Archivadores Carpetas Forro PVC 3 A4	UNO	5	2.66	13.3
		Soket de porcelana E2P Tubo 1/8M50861/8	UNO	1	0.06	0.06
		Materiales de oficina				
		Lápices de colores	UNO	60	0.23	13.80
		Folder oficio	UNO	100	0.1880	18.81
		Respuestos para bolígrafos	UNO	40	0.1142	4.57
		Resaltador de texto amarillo	UNO	4	0.3646	1.46
		Marcador permanente rojo	UNO	6	0.4668	2.80
		Marcador permanente negro	UNO	6	0.4668	2.80
		Sacapresillas	UNO	2	0.30	0.60
		Tinta china negra	UNO	2	0.84	1.68
		Cinta de embalaje	UNO	10	1.026	10.26
		Sobre 30x40cm	UNO	30	0.3758	11.27
		Cartabón de 60 grados	UNO	6	2.054	12.33
		Minas 0.5mm	EST	12	0.20	2.40
		Presillas p/presilladora estándar	CJA	35	0.4317	15.11
		Búcaro cañón	UNO	2	31.18	62.36
		CD-RW 700MB	UNO	50	0.9488	47.94
		DVD-R	UNO	10	0.35	3.53
		Bolígrafo retráctil	UNO	10	0.51	5.13
		Papel fotocopias 81/2x11	UNO	5	3.14	15.74
		Libretas escolares	UNO	10	Cuc 0.75	Cuc 7.50
		Ponchadora	UNO	1	3.41	3.41
		Presillas	CJA	3	0.43	1.30
		Regla de 60cms	UNO	10	0.54	5.48
		Cinta de embalaje	UNO	3	1.02	5,48



UNIVERSIDAD DE HOLGUÍN

OSCAR LUCERO MOYA

		Líquido corrector	UNO	10	1.1969	11.97
		Goma de borrar	UNO	10	0.461	4.62
		Goma de pegar	UNO	10	0.2568	2.57
		Presillas clips	CJA	10	0.3419	3.42
		Sobre de carta blanco	UNO	100	0.0913	9.14
		Búcaro Holguín	UNO	10	14.16	141.69
		Sobre plástico con broche	UNO	50	0.4616	23.08
		Borradores p7	UNO	1	1.71	1.71
		Marcador p7	EST	1	2.5649	2.56
		Papel fotocopia 81/2x11	PQT	20	4.54	90.80
25/03/15		Materiales de aseo y limpieza				
		Lejía de cloro natural	LTS	12	1.827	21.93
		Detergente en polvo 7.5 kg	UNO	1	10.40	10.40
		Detergente líquido lavavajillas TQ 210 kg	LTS	5	0.9679	4.84
		Frazada de piso	UNO	3	0.24	0.72
		Escoba económica	UNO	2	1.8145	3.63
		Lejía de cloro natural	LTS	5	1.827	9.14
		Alcohol etílico	LTS	5	0.5343	2.67
		Útiles y herramientas				
		Tijera	UNO	1	0.8562	0.86
		Memoria flash 16 GB	UNO	3	11.65	34.97
		SNSP 2015 chanel plástico multimedia speaker	PAR	1	4.64	4.64
		Cerradura de palanca de puerta de entrada de 75 mm con 2 llaves	UNO	1	1.83	1.83
		Imicro Optical Mause USB MQ-M1008 B (U)	UNO	1	0.70	0.70
		PCH-10 Pinzas de chofer de 10 TRUPER	UNO	1	0.95	0.95



Anexo 6. Depreciación

UNIVERSIDAD DE HOLGUÍN "OSCAR LUCERO MOYA" DIRECCION ECONOMICA

CUADRE DE LA DEPRECIACION MENSUAL ABRIL/2015

CUENTAS	DEPRECIACION ACUMULADA ANTES DE CALCULAR	DEPRECIACION ACUMULADA DESPUES DE CALCULAR	DEPRECIACION MENSUAL
375-0010-02-01-Edificios	3269940.58	3298859.83	28919.25
0020-02-01-Otras Const.	507962.13	510968.19	3006.06
0030-01-Maq.y Equipo Energético en almacén	81.28	96.23	14.95
02-01- Maq.y Equip. Energético en Explotac.	53972.60	54392.07	419.47
03-02- Maq.y Equip. Energético ociosos áreas	55.64	55.64	0.00
0040-01-Maq. Equip. Prod.en Almacen	89.64	111.28	21.64
02-01- Maq. Equip. Prod.en Explotacion	161303.75	163111.07	1807.32
03-01- Maq. Equip. Prod. Ociosos almacen	229.19	231.69	2.50
03-02- Maq. Equip. Prod. Ociosos áreas	452.49	455.06	2.57
0050-01-Aoparatos y Equip. Tec.Especiales almacen	159.75	371.56	211.81
02-01- Aparatos y Equipos Técnicos Especiales en Explotación.	1129408.03	1139483.97	10075.94
03-01- Aparatos y Equipos Tec.Especiales ociosos almacén	8294.75	8378.49	83.74
03-02- Aoparatos y Equip. Tec.Especiales ociosos Explotacion	60.00	60.00	0.00
0060-01- Medios y equipos Transporte almacen	0.00	59.00	59.00
02 - Medios y equipos Transporte Explotacion	160515.75	161148.34	632.59
0070-01-Muebles y otros objetos en almacen	5616.62	6304.02	687.40
02-01- Muebles y otros objetos Explotacion	1285562.14	1297249.13	11686.99



UNIVERSIDAD DE HOLGUÍN

OSCAR LUCERO MOYA

03-01- Muebles y otros objetos ociosos almacen	6484.14	6508.62	24.48
0090-02-Plantaciones	427.98	433.33	5.35
TOTAL	\$6590616.46	\$6648277.52	\$57661.06



Anexo 7. Operaciones contables

1- Por la asignación de fondos para inversiones del presupuesto del estado

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
109	Efectivo en banco		\$2043242,31	
	Recurso recibidos			\$2043242,31
617	00020 Gastos de Capital	<u>\$2043242,31</u>		

2- Por la adquisición de productos o mercancías al crédito

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
183	Inventarios		\$113990,89	
	0010 Almacén	<u>\$113990,89</u>		
405	Cuenta por pagar a corto plazo			\$113990,89

3- Por la salida del almacén con destino al consumo

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
XXX	Cuenta de producción o gasto correspondiente		\$524621,7	
183	Inventarios			\$524621,7
	0010 Almacén(para aquellas que tengan esta subcuenta)	<u>\$524621,7</u>		

4- Contabilizar las facturas de servicio

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
XXX	Cuenta de producción o gasto correspondiente		\$30023,28	
405	Cuenta por pagar a corto plazo			\$30023,28
	Sub cuenta correspondiente	<u>\$30023,28</u>		



5- Cuando se hace entrega de las tarjetas magnéticas

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
161	Anticipos a justificar		\$15938,75	
	00030 Tarjetas Magnéticas			
110	Efectivo en caja			\$15938,75
	00080 Tarjetas Magnéticas	<u>\$15938,75</u>		

6- Cuando se reciben las tarjetas magnéticas de combustible cargadas

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
101	Efectivo en caja		\$21408,92	
	00080 Tarjetas Magnéticas	<u>\$21408,92</u>		
146	Pagos anticipados a suministradores			\$21408,92
	0020 Fuera del órgano u organismo	<u>\$21408,92</u>		

7- Consumo de Combustible

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
XXX	Cuenta de producción o gasto correspondiente		\$6390268,91	
161	Anticipos a justificar			\$6390268,91
	Sub cuenta correspondiente	<u>\$6390268,91</u>		

8- Pago de los aportes por la contribución a la seguridad social, y el impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
440	Obligaciones con el presupuesto del estado		\$571574,41	
	00030 Depreciación de AFT	<u>\$57100.00</u>		
	00040 Amortización de AFI	<u>\$74.41</u>		



109	Efectivo en banco			\$571574,41
	00010 Cuenta Corriente ó 00080 Cuenta de Gastos	<u>\$571574,41</u>		

9- Por el cálculo de la licencia de maternidad a paga

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
165	Adeudos del Presupuesto		\$11432,65	
	00020 Maternidad 60% y 100 %	\$11432,65		
455	Nomina por Pagar			\$11432,65

10- Contabilizando la nómina de salario, registrando la obligación con el presupuesto del estado por el pago del impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo y la contribución a la seguridad social

Cuenta	Sub cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
XXX		Cuenta de Gasto correspondiente		\$1874362.91	
440		Obligaciones con el presupuesto del estado			\$581594,41
	0008-01	Contribución a la seguridad social		72699.30	
	0008-03	Contribución especial de los trabajadores		29079.72	
	0006	Impuesto por la utilización de la FT			
334		Cuentas por Cobrar			1894.00
	0008-03	Contribución especial			
455		Nóminas por Pagar			1056841,75
460		Retenciones por Pagar			78983,76
	0010	Vivienda	1395.00		
	0020	Pensiones Alimenticias	710.00		
	0030	Créditos personales	11523.43		
	0040	Cuentas de ahorro	30251.00		



	0050	Créditos sociales	31748.00		
	0090	Otros Conceptos	3356.33		
491		Provisiones para Vacaciones			155048.99

11-Registro del pago de las vacaciones a trabajadores que lo solicitan

Cuenta	Sub cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
491		Provisiones para vacaciones		\$41659.51	
455		Nóminas por pagar			\$38563.08
460		Retenciones por pagar			1085.17
	0010	Vivienda	50.03		
	0020	Pensiones alimenticias	70.00		
	0040	Cuentas de ahorro	300.00		
	0050	Créditos sociales	646.00		
	0090	Otros Conceptos	19.14		

12- Pagos Anticipados realizados a los proveedores fuera del organismo por la recepción futura de los productos o mercancías

Cuenta	Sub cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
146		Pagos Anticipados a Suministradores		\$130239,25	
	0020	Fuera del Órgano u Organismo	<u>\$130239,25</u>		
109		Efectivo en Banco			\$130239,25
	00080	Cuenta de Gastos	<u>\$130239,25</u>		

13- Por la cancelación de la cuenta por pagar y pago anticipado, por compras efectuadas.

Cuenta	Sub cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
405		Cuentas por Pagar a corto plazo		\$113990,89	
	0020	Fuera del Órgano	<u>\$113990,89</u>		
146		Pago Anticipado a			\$113990,89



UNIVERSIDAD DE HOLGUÍN

OSCAR LUCERO MOYA

		Suministradores			
	0020	Fuera del Órgano u Organismo	<u>\$113990,89</u>		