

UNIVERSIDAD DE LAS TUNAS
“VLADIMIR IILICH LENIN”

Título:

Diagnóstico del proceso de control de los costos de producción en la Empresa Minero Salinera de Las Tunas.

Autora: Lic. Yadianis Matamoros Hechavarría

Las Tunas, Febrero 2012

RESUMEN

En el contexto actual se ha convertido en una necesidad para las empresas disponer de instrumentos válidos que tributen a una eficiente toma de decisiones. En este sentido el presente trabajo se realizó en la Empresa Minero Salinera de Las Tunas con el objetivo de diagnosticar el proceso de control de los costos de producción. Los principales resultados evidencian que existen insuficiencias en el proceso de control de los costos que limitan los resultados económicos, dado en la no elaboración de una ficha de costo unitaria real, la falta de conocimiento de los jefes de brigada de producción y que las informaciones no reflejan de forma detallada los costos incurridos en el proceso productivo. Tomando en cuenta las conclusiones se proponen recomendaciones encaminadas a elevar la eficiencia en el proceso.

Palabras claves:

Diagnóstico, planificación de los costos, proceso de control de los costos y costos de producción.

ABSTRACT

In the current context has been converted in a necessity for the companies provide of valid instruments that tribute to an efficient taking of decisions. In this sense the present work was carried out Mining Salinger of The student minstrels in the Company, with the objective of diagnostician the process of control of the costs of production. The principals resulted evidence that inadequacies in the process of control of the costs exist that they limit the economical outputs, die in the no elaboration of a record of cost royal unitary, the lacking in knowledge of the bosses of gang of production and that the information's don't reflect the costs incurred in the productive process of detailed form. Considering the exposed conclusions they propose recommendations guided to elevate the efficiency in the process.

Keywords:

Diagnosis, planning of the costs, process of control of the costs and costs of production.

INTRODUCCIÓN

El costo constituye una categoría económica que incide en los resultados económicos de una organización. Es por ello que resulta necesario que las empresas realicen un control adecuado sobre los costos directos e indirectos del producto, con el propósito de aprovechar al máximo las materias primas y materiales, la fuerza de trabajo y otros costos de manufactura, así como tomar medidas que eviten el uso irracional de los recursos.

En ese sentido, el presente trabajo se realizó en la Empresa Minero Salinera de Las Tunas que se dedica a la producción de sal para el consumo social e industrial. Además dispone de una planta para la fabricación de sal destinada a satisfacer las necesidades del mercado nacional y la exportación, partiendo de su línea de producción sal grado A, B y C. Entre sus principales producciones se destacan sal fina, sal industrial gruesa y extragruesa, entre otras.

El objetivo del trabajo es diagnosticar el proceso de control de los costos de producción, con la finalidad de suministrar información detallada a la alta dirección de la entidad sobre la situación actual con relación al uso y manejo de los recursos y la ejecución de las funciones de control. El diagnóstico se realizará mediante la aplicación de las técnicas de observación que permitirá percibir el proceso de control del costo en las actividades de la empresa, el análisis documental y las entrevistas. Es importante destacar que este trabajo le proporcionará a la empresa conocer las principales deficiencias en cuanto al proceso del control de los costos de producción y trazar acciones objetivas que contribuyan a reducir las insuficiencias en este proceso.

DESARROLLO:

La economía cubana demanda la necesidad de incrementar los niveles de producción con el mínimo de gastos, como vía para el desarrollo económico social del país, concepción que está sustentada en el perfeccionamiento del modelo económico. Sin dudas, hoy más que nunca resulta vital realizar diagnósticos objetivos y oportunos que permitan evaluar la eficiencia de las actividades productivas, con el propósito de identificar las deficiencias que inciden en los resultados y de esta manera, la administración disponga de un análisis detallado que le permita adoptar las medidas pertinentes. Partiendo de la importancia de ello, se

realizó un diagnóstico referente al control de los costos de producción en la Empresa Minero Salinera de Las Tunas, es significativo señalar que el mismo parte primeramente de la planificación del costo como función inseparable del control, debido a que es imposible controlar las actividades que no se planifiquen en el proceso productivo.

Diagnóstico del proceso de control de los costos de producción en la Empresa Minero Salinera de Las Tunas.

La Empresa Minero Salinera de Las Tunas elabora el plan de costo por cada área de trabajo, el cual es aprobado por el Ministerio de la Industria Básica. Este plan se desglosa mensualmente, tomando en cuenta los días laborables del año planificado y se sustenta sobre la base de cifras planificadas expresadas en términos monetarios y en el caso de la producción en físico y valor.

El plan de producción se confecciona en correspondencia con el nivel de extracción de la sal, unido a ello, también se considera una serie de elementos que inciden en el proceso de fabricación de los productos, entre ellos:

- Los niveles de inventarios establecidos.
- Capacidad productiva de la planta.
- Comportamiento de las unidades producidas en períodos anteriores.
- Normas de gastos establecidas en la carta tecnológica.
- Necesidades del consumo de las materias primas.
- Fondo de salario de la fuerza de trabajo.
- Mantenimiento de maquinarias y equipos.
- Roturas de equipos y materiales (sacos, bolsas de naylon, etc)

En entrevistas a trabajadores de la entidad se evidenció que la dirección discute con los trabajadores el plan de costo y de producción en las asambleas de sindicato, dándoles a conocer las unidades que se esperan producir, así como el costo de producción planificado para el período y la necesidad del ahorro de los recursos disponibles.

En el proceso de planificación del costo de producción juega un papel decisivo la elaboración predeterminada de las fichas de costo, debido a que constituye un instrumento en la medición de la eficiencia económica. A través del análisis de

documentos se constató que la entidad no elabora periódicamente una ficha de costo planificada para la determinación del costo unitario. Las fichas de costo revisadas referentes a cada producto fueron aprobadas desde el año 2005 por el Ministerio de la Industria Básica, por lo cual no responden objetivamente a la toma de decisiones, al no considerarse las variaciones de precios de los insumos (sacos, hilo), energía, combustibles, modificaciones de escalas salariales, entre otros elementos. Esto se debe a que la entidad no posee autonomía para elaborar nuevos precios en dependencia del costo unitario.

Independientemente de lo antes expuesto, la autora considera que la empresa debe elaborar una ficha de costo real para evaluar el comportamiento del costo unitario. En el diagnóstico se comprobó que desde el año 2008 no se elabora esta ficha de costo, lo que limita el análisis desglosado de las materias primas y materiales requeridos en el proceso de elaboración, la fuerza de trabajo con la distribución de sus componentes y los costos indirectos de fabricación, afectando la medición de los elementos del costo del producto, incluyendo que no se pueda comparar los resultados reales con los planificados para el período. Además no cumplen con lo establecido en la Resolución Conjunta No.1/2005 del Ministerio de Economía Planificación (MEP) y Ministerio de Finanzas y Precios (MFP), pues las fichas de costo base para la formación de precios deben ser lo más actualizada posible.

A pesar de la situación antes descrita, la empresa presenta en un documento los costos unitarios planificados y reales del período como herramienta de control, sin embargo, el mismo no suministra información detallada y precisa sobre el costo unitario del producto. Ejemplo de esta situación, en el elemento de otros gastos no se presentan por separado los gastos directos e indirectos, lo que limita el análisis de los mismos.

Por otra parte, es significativo señalar que la empresa no realiza un estudio de mercado para adquirir las materias primas y materiales. Ello incide en la variación del consumo material planificado para el proceso productivo, debido a que el precio de compra puede ser mayor o menor que el previsto, así como que no se garantice su calidad, lo que puede implicar un mayor consumo material.

La empresa emplea el Sistema de Costos por Procesos para el costeo de los productos partiendo de las características de la actividad económica fundamental. La

producción se realiza de forma continua y los costos se acumulan por los centros de costos. La entidad utiliza el método ponderado para la valuación del inventario inicial mediante el sistema automatizado contable SICONTS -5. A través del mismo se registran y controlan las operaciones del período al disponer de las entradas informacionales por cada subsistema.

- **Subsistema de inventario:**

Suministra información relacionada con el consumo de las materias primas y materiales, incluyendo los portadores energéticos combustible y energía por cada centro de costo.

- **Subsistema de nómina:**

Registra las horas trabajadas, tarifas salariales por horas de mano de obra directa e indirecta, vacaciones, subsidios, contribuciones a la seguridad social y demás componentes del salario.

- **Subsistema de cobros y pagos:**

Proporciona información referente a las contrataciones de servicios realizados por terceros como alquileres de equipos.

- **Subsistema de activos fijos tangibles:**

Registra la depreciación de los equipos y maquinarias disponibles en el proceso productivo.

Los costos de la producción se acumulan a través de dos centros de costos cristalización – bombeo y extracción - meseta. En el primero se realiza el bombeo de agua de mar mediante las turbinas eléctricas, la cual transita por el canal magistral hasta el sistema de estanque, donde ocurre el proceso de sal muera, cuando la misma alcanza el grado óptimo de evaporización (25-28 grados Be) pasa a los cristalizadores donde se lleva a cabo la producción del mineral. En el segundo centro de costo se efectúa la extracción de la sal mediante la utilización de las maquinarias, equipos y se traslada a la meseta, posteriormente se realizan otras actividades como son:

- Lavado
- Centrífuga
- Trillado
- Molino

- Cocido de bolsas

En el diagnóstico realizado se constató que los jefes de brigada de producción realizan descargos incorrectos, al interrumpir el proceso productivo de un producto e iniciar la fabricación de otro, sin la entrega correspondiente de las materias primas y materiales al almacén. Esta situación evidencia la falta de conocimiento sobre la necesidad de mantener un control adecuado sobre los recursos.

Por otra parte, se comprobó que el personal que atiende el área de costo en el departamento económico de la entidad no está lo suficientemente preparado para realizar los análisis con el nivel de profundidad requerido lo que incide en su elaboración. Además ello limita que la dirección no pueda asumir una eficiente toma de decisiones, al no aplicarse técnicas económicas contables que sustenten el análisis.

Con el propósito de mantener un adecuado registro y control sobre los costos del producto la empresa utiliza las siguientes cuentas, donde se especifica los elementos que comprenden a cada una de ellas:

- **Inventario de producción en proceso:**

Comprende los costos de los materiales directos (bolsas, hilo, sacos, comino y otros determinados), mano de obra directa y gastos indirectos que se incurren en el proceso productivo.

- **Gastos indirectos de producción:**

Este elemento abarca todos los gastos de fabricación indirectos que se realizan en el proceso de fabricación del producto, ellos son:

- ✓ Materiales indirectos
- ✓ Mano de obra indirecta
- ✓ Mantenimiento y reparación de equipos
- ✓ Mantenimiento y reparación de instalaciones productivas
- ✓ Alquiler y depreciación de los equipos

- **Producción terminada:**

Se representa el valor de la producción de bienes terminados transferidos al almacén.

- **Costo de venta:**

En esta cuenta se registra el costo de la venta de los artículos terminados.

El diagnóstico realizado evidencia que existen insuficiencias en el proceso del control de los costos de producción, que afectan los resultados económicos de la Empresa Minero Salinera de Las Tunas. Es por ello que constituye una valiosa herramienta para la dirección de la entidad al suministrar información detallada referente al control de los costos en el área productiva y por ende, contribuir al proceso de toma de decisiones.

CONCLUSIONES

- Se comprobó que la entidad no elabora una ficha de costo real para determinar el costo unitario del producto, lo que incide en la medición de la eficiencia económica del mismo.
- El control de los costos es insuficiente en el proceso de producción, debido a la falta de conocimiento de los jefes de brigada de producción y del personal del área económica que atiende esta área.
- Los análisis de los costos realizados por la entidad carecen de profundidad, al no aplicarse de forma consistente las técnicas económicas contables para su elaboración sin especificarse las causas de sus variaciones.

RECOMENDACIONES

- Elaborar anualmente una ficha de costo real como establece la Resolución Conjunta No.1 del Ministerio Economía Planificación y Ministerio de Finanzas y Precios para un adecuado control de los costos unitarios del producto.
- Capacitar a los especialistas y técnicos del área económica, así como a los jefes de brigada de producción en materia relacionada con los costos para un mejor control.
- Realizar periódicamente un análisis del control de los costos que le permita a la dirección de la entidad adoptar medidas oportunas sobre el efecto de las variaciones de los mismos.