

# Los gastos Indirectos de fabricación un elemento indispensable en el costo de producción

## *The Indirect expenses of production an indispensable element in the production cost*

Lic. Lienny de la Caridad Creagh Hernández, MSc. Ismary Isabel O’Farril Rodríguez, Lázaro Susana Rodríguez Sigler

Universidad Agraria de La Habana “Fructuoso Rodríguez Pérez” Autopista Nacional, carretera Tapaste, km 23 ½, San José de Las Lajas, Mayabeque

### Resumen

Con el objetivo de fundamentar los aspectos teóricos de la Contabilidad de Costo y los gastos indirectos de fabricación se realiza esta monografía. En ella se hace un recorrido que abarca desde el surgimiento de la Contabilidad de Costo, los costos objetivos e importancia, clasificación de los costos de producción, y concluye con un epígrafe sobre los gastos indirectos de fabricación, resaltando la importancia de estos en el proceso de toma de decisiones y como en el modelo empresarial actual, los individuos, las organizaciones y la sociedad en general deben afrontar cambios constantemente. Por esto es necesario que los sistemas productivos de las organizaciones se adecuen a estas variaciones, idealmente con igual rapidez. Para poder mantener su competitividad en este tipo de entorno las empresas deben contar con información confiable, oportuna y lo más exacta posible sobre el costo de sus productos, para poder realizar una correcta y acertada toma de decisiones, se citan autores de la talla de Demestre, Del Río, López, Polimení, Maldonado, Chambergo y Horngren entre otros.

Palabras claves: costo de producción, gastos indirectos de producción, clasificación de los costos.

## Summary

With the objective of basing the theoretical aspects of the Accounting of Cost and the indirect expenses of production is carried out this monograph. In her it is made it a journey that embraces from the emergence of the Accounting of Cost, the objective costs and importance, classification of the production costs, and it concludes with an epigraph on the indirect expenses of production, standing out the importance of these in the process of taking of decisions and I eat in the current managerial pattern, the individuals, the organizations and the society in general should constantly confront changes. For this reason it is necessary that the productive systems of the organizations are adapted to these variations, ideally with same speed. To be able to maintain their competitiveness in this environment type the companies they should have reliable, oportune information and the more exact possible envelope the cost of their products, to be able to carry out a correct one and guessed right taking of decisions, authors of the size of Demestre make an appointment, Of the River, López, Polimení, Maldonado, Chambergo and Horngren among others.

Keywords: production cost, indirect expenses of production, classification of the costs.

Recibido: 27 de Agosto de 2020

Aprobado:11 de Septiembre de 2020

## Introducción

La contabilización de los costos incurridos en las empresas o cualquier tipo de organización es una herramienta de gran ayuda para la gerencia debido a que le ayuda a planear y controlar sus actividades. Existen antecedentes que apoyan la actualidad de la investigación. Son los siguientes:

Según Cárdenas (1996):

"...La contabilidad de costos es el nombre que se da a un sistema ordenado de uso de los principios de la contabilidad general, para registrar los costos de explotación de una empresa, de tal manera que las cuentas que se llevan en relación con la producción, la administración y la venta, sirvan a los administradores para la determinación de costos unitarios y totales, de los artículos producidos o servicios prestados, para lograr así una explotación económica, eficiente y lucrativa..."

## Introduction

Accounting for costs incurred in companies or any type of organization is a very helpful tool for management because it helps them plan and control their activities. There is antecedents that support the topicality of the investigation. They are as follows:

According to Cárdenas (1996):

"... Cost accounting is the name given to an orderly system of use of the principles of general accounting, to record the operating costs of a company, in such a way that the accounts that are kept in relation to production , the administration and the sale, serve to the administrators for the determination of unit and total costs, of the articles produced or services rendered, in order to thus achieve an economic, efficient and lucrative exploitation ... "

También puede definirse como una técnica de medición y análisis del resultado interno de la actividad empresarial. El objetivo principal de la Contabilidad de Costos es, por tanto, ser una herramienta útil para el empresario en el proceso de la toma de decisiones. (Rocafort& Ferrer, 2010).

Según lo establecido en la Resolución 935/2018 del Ministerio de Finanzas y Precios:

Contabilidad de gestión: Proceso de identificación, medición, acumulación, análisis, preparación, interpretación y comunicación de la información tanto cualitativa como cuantitativa, utilizada para evaluar y controlar una organización asegurando el uso apropiado de sus recursos, minimizando el riesgo y optimizando la toma de decisiones, todo ello en términos monetarios.

Según lo establecido en la Resolución 935/2018 del Ministerio de Finanzas y Precios:

Costo: Es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio, el valor monetario de los consumos de todo tipo, que supone el ejercicio de una actividad económica destinada a la producción de un bien, servicio o actividad. Expresa la magnitud de los recursos materiales, laborales y monetarios necesarios para alcanzar un cierto volumen de producción o prestación de servicio con una determinada calidad.

Constituye un elemento indispensable en cualquier sistema de dirección económica asegurar el papel del costo en la planificación económica del país y fundamentalmente en la correcta dirección de las empresas mediante mecanismos ágiles que permitan su cálculo con un grado elevado de confiabilidad.

Para Castro (2010): "La batalla económica constituye hoy, más que nunca la tarea principal, porque de ella depende la sostenibilidad y preservación de nuestro sistema social. "

EL país con perspectiva de futuro y de adaptabilidad a los cambios se encuentra inmersa en una etapa de desarrollo y reanimación de la economía y concede gran importancia a la elevación de la eficiencia de sus entidades. Para llevar a cabo esta tarea se trabaja en el

It can also be defined as a measurement and analysis technique of the internal result of business activity. The main objective of Cost Accounting is, therefore, to be a useful tool for the employer in the decision-making process. (Rocafort and Ferrer, 2010).

As established in Resolution 935/2018 of the Ministry of Finance and Prices:

Management accounting: Process of identification, measurement, accumulation, analysis, preparation, interpretation and communication of both qualitative and quantitative information, used to evaluate and control an organization, ensuring the appropriate use of its resources, minimizing risk and optimizing decision-making , all in monetary terms.

As established in Resolution 935/2018 of the Ministry of Finance and Prices:

Cost: It is the economic expense that represents the manufacture of a product or the provision of a service, the monetary value of all kinds of consumption, which involves the exercise of an economic activity for the production of a good, service or activity. It expresses the magnitude of the material, labor and monetary resources necessary to achieve a certain volume of production or service provision with a certain quality.

It is an essential element in any economic management system to ensure the role of cost in the economic planning of the country and fundamentally in the correct management of companies through agile mechanisms that allow its calculation with a high degree of reliability.

For Castro (2010): "The economic battle constitutes today, more than ever, the main task, because the sustainability and preservation of our social system depends on it. "

The country with a future perspective and adaptability to changes is immersed in a stage of development and revival of the economy and attaches great importance to increasing the efficiency of its entities. To carry out this task, we are working on compliance with the guidelines of

cumplimiento de los lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y de la Revolución para el período 2016-2021 aprobados en el 7mo congreso del Partido (2016) y proyectando: Lineamiento No 7 Continuar fortaleciendo la contabilidad para que constituya una herramienta en la toma de decisiones y garantice la fiabilidad de la información financiera y estadística, oportuna y razonablemente y Lineamiento No 53: Perfeccionar el proceso de planificación y elevar el control sobre la utilización de los recursos financieros del Presupuesto.(PCC,2016).

Sin embargo, estos resortes económicos no pueden tener un sólido impacto si no se observa cómo se desenvuelven los escenarios internos de nuestras entidades y en qué medida se preparan las organizaciones para poder responder a los retos del presente. La inexactitud de las cifras registradas y los desajustes en el control primario limitan la utilización del costo como un instrumento cotidiano de trabajo.

La tarea de analizar el comportamiento durante un período dado es, en esencia, la comparación de lo que se hizo con lo que debía haberse hecho, bajo determinadas circunstancias. Para lograr un análisis correcto de los costos debe existir una estrecha correspondencia entre el plan de costo, el registro de los gastos asociados a la producción y el cálculo de los costos reales.

## **Desarrollo**

### **Fundamentos teóricos relacionados con la contabilidad de costos**

La Contabilidad es una actividad tan antigua como la propia humanidad. Desde que el hombre es hombre, y aun mucho antes de conocer la escritura, ha necesitado llevar cuentas, guardar memorias y dejar constancia de datos relativos a su vida económica y a su patrimonio: bienes que recolectaba, cazaba, elaboraba, consumía y poseía; bienes que almacenaba; bienes que prestaba; bienes que daba en administración.

Para Isacc (2018):”La contabilidad se remonta desde tiempos muy antiguos, cuando el hombre se ve obligado a llevar registros y controles de sus

the Economic and Social Policy of the Party and of the Revolution for the period 2016-2021 approved at the 7th Party congress (2016) and projecting: Guideline No. 7 Continue strengthening accounting so that it constitutes a tool in decision-making and guarantees the reliability of financial and statistical information, timely and reasonably and Guideline No. 53: Perfect the planning process and increase control over the use of financial resources in the Budget. (PCC, 2016).

However, these economic springs cannot have a solid impact if it is not observed how the internal scenarios of our entities unfold and to what extent organizations are prepared to respond to the challenges of the present. The inaccuracy of the registered figures and the imbalances in the primary control limit the use of cost as a daily instrument of work.

The task of analyzing behavior during a given period is essentially the comparison of what was done with what should have been done, under certain circumstances. To achieve a correct analysis of the costs, there must be a close correspondence between the cost plan, the recording of the expenses associated with the production and the calculation of the actual costs.

## **Developing**

### **Theoretical foundations related to cost accounting**

Accounting is an activity as old as humanity itself. Since man is a man, and even long before knowing writing, he has needed to keep accounts, keep memories and record data related to his economic life and his heritage: goods that he collected, hunted, elaborated, consumed and possessed; goods that he stored; goods he loaned; assets that gave in administration.

For Isacc (2018): ”Accounting dates back to ancient times, when man was forced to keep records and controls of his properties because his memory was

propiedades porque su memoria no bastaba para guardar la información requerida. Se ha demostrado a través de diversos historiadores que en épocas como la egipcia o romana, se empleaban técnicas contables que se derivaban del intercambio comercial.

El inicio de la literatura contable queda circunscrito a la obra del franciscano Fray Luca Paccioli de 1494 titulado "La Summa de Arithmética, Geometría Proportioni et Proportionalité", en donde se considera el concepto de partida doble por primera vez.

Actualmente, dentro de lo que son los sistemas de información empresarial, la Contabilidad se erige como uno de los sistemas más notables y eficaces para dar a conocer los diversos ámbitos de la información de las unidades de producción o empresas. El concepto ha evolucionado sobremanera, de forma que cada vez es mayor el grado de "especialización" de esta disciplina dentro del entorno empresarial.

Los métodos utilizados para llevar a cabo la contabilidad y la teneduría de libros, creados tras el desarrollo del comercio, provienen de la antigüedad y de la edad media. La contabilidad de doble entrada se inició en las ciudades Estado comerciales italianas; los libros de contabilidad más antiguos que se conservan, procedentes de la ciudad de Génova, datan del año 1340, y muestran que, para aquel entonces, las técnicas contables estaban ya muy avanzadas. El desarrollo en China de los primeros formularios de tesorería y de los ábacos, durante los primeros siglos de nuestra era, permitió el progreso de las técnicas contables en Oriente.

El primer libro contable publicado fue escrito en 1494 por Luca Paccioli, monje veneciano. A pesar de que su obra, más que crear, se limitaba a difundir el conocimiento de la contabilidad, sus libros sintetizaban principios contables que han perdurado hasta la actualidad: Método de la Partida Doble.”

Más adelante con la aparición de La Revolución Industrial los procesos eran cada vez más complejos, se analiza y almacena mayor información, por lo que se necesitaba adaptar las técnicas contables para poder reflejar los resultados obtenidos. Con el pasar de los años la teneduría de libros fue informatizándose cada

not enough to save the required information. It has been shown through various historians that in times such as the Egyptian or Roman, accounting techniques that were derived from commercial exchange were used.

The beginning of accounting literature is limited to the work of the Franciscan Fray Luca Paccioli from 1494 entitled "La Summa de Arithmética, Geometría Proportioni et Proportionalité", where the concept of double entry is considered for the first time.

Currently, within what are business information systems, Accounting stands as one of the most notable and effective systems to publicize the various areas of information of production units or companies. The concept has evolved greatly, so that the degree of "specialization" of this discipline within the business environment is increasing.

The methods used to carry out accounting and bookkeeping, created after the development of trade, come from antiquity and the Middle Ages. Double entry bookkeeping started in the Italian commercial city-states; the oldest accounting books that are conserved, coming from the city of Genoa, date from the year 1340, and show that, by then, the accounting techniques were already very advanced. The development in China of the first forms of treasury and of abacuses, during the first centuries of our era, allowed the advancement of accounting techniques in the East.

The first published accounting book was written in 1494 by Luca Paccioli, a Venetian monk. Despite the fact that his work, rather than creating, was limited to disseminating knowledge of accounting, his books synthesized accounting principles that have lasted to this day: The Double Entry Method. "

Later, with the appearance of the Industrial Revolution, the processes were increasingly complex, more information is analyzed and stored, so it was necessary to adapt accounting techniques to reflect the results obtained. Over the years, bookkeeping It was becoming more and more

vez más, a partir de la segunda mitad del siglo XX, corresponde a los ordenadores o computadoras la realización de estas tareas. El uso generalizado de los equipos informáticos permitió sacar mayor provecho de la contabilidad utilizándose a menudo el término procesamiento de datos, y actualmente el concepto de teneduría ha caído en desuso.

Diversos autores reflejan su criterio acerca del concepto de Contabilidad.

Para Demestre (2005):

“...La Contabilidad es una ciencia ya que se basa en un conjunto de principios, métodos y procedimientos. Es un proceso que identifica, registra, clasifica y asume todas las operaciones desarrolladas por una empresa, lo que permite medir e informar los resultados económicos-financieros con vista a la toma de decisiones...”

Del Río (2010), propone que “...la contabilidad no es más que la disciplina social, de carácter científico, que logra, obtiene, aplica, y controla; verifica; información financiera; estudia y aplica las leyes hacendarias o tributarias respecto a transacciones de todos esos aspectos, realizadas por las entidades, fundamentada en una teoría específica y a través de un proceso...”

Según Rodríguez (2013), “...La Contabilidad es una ciencia de naturaleza económica cuyo objeto es el conocimiento pasado, presente y futuro de la realidad económica en términos cuantitativos a todos los niveles organizativos, métodos específicos apoyados en bases suficientemente contrastadas a fin de elaborar una información que cubra las necesidades financieras externas y las de planificación y control internas....”

...La Contabilidad no es más que la técnica basada en un conjunto de reglas, documentación y procedimientos, provee información y permite el control de las operaciones de una empresa con el objeto de tomar decisiones en orden a un patrimonio...”

La Contabilidad es la ciencia social que se encarga de estudiar, medir y analizar el patrimonio de las empresas, es una técnica en constante evolución, basada en conocimientos razonados y lógicos que tienen como objetivo fundamental registrar y sintetizar

computerized, from the second half of the 20th century, it was up to computers to carry out these tasks. The widespread use of computer equipment allowed to get more out of accounting, often using the term data processing, and today the concept of bookkeeping has fallen into disuse.

Various authors reflect their criteria about the concept of Accounting.

For Demestre (2005):

“... Accounting is a science since it is based on a set of principles, methods and procedures. It is a process that identifies, records, classifies and assumes all the operations carried out by a company, which allows the economic-financial results to be measured and reported with a view to making decisions ... ”

Del Río (2010), proposes that “... accounting is nothing more than a social discipline, of a scientific nature, that achieves, obtains, applies, and controls; verify; financial information; studies and applies the finance or tax laws regarding transactions of all these aspects, carried out by the entities, based on a specific theory and through a process ... ”

According to Rodríguez (2013), “... Accounting is a science of an economic nature whose object is the past, present and future knowledge of economic reality in quantitative terms at all organizational levels, specific methods supported by sufficiently contrasted bases to in order to prepare information that covers external financial needs and internal planning and control needs... .”

... Accounting is nothing more than the technique based on a set of rules, documentation and procedures, it provides information and allows the control of the operations of a company in order to make decisions regarding an estate ... ”

Accounting is the social science that is responsible for studying, measuring and analyzing the assets of companies, it is a technique in constant evolution, based on reasoned and logical knowledge whose fundamental objective is to record and synthesize financial operations and interpret the results. It is

las operaciones financieras e interpretar los resultados. Se basa en un conjunto de principios, métodos y procedimientos. Es un proceso que identifica, registra, clasifica y resume todas las operaciones desarrolladas por una entidad, lo que permite medir e informar los resultados económicos – financieros con vistas a la toma de decisiones.

La humanidad se desarrolla aceleradamente con el paso del tiempo, al igual que el trabajo en las empresas, las transacciones son cada vez más complicadas y se necesita analizar a mayor profundidad el efecto de las mismas.

Para López (2015) "... es evidente que el grado de complejidad de las transacciones económicas de una entidad no era el mismo que hace trescientos años que el existente en el mundo empresarial moderno, donde el entorno comercial ha cambiado radicalmente y varía constantemente, y donde, además, la satisfacción del cliente es el objetivo fundamental.

La Revolución Industrial a principios del siglo XIX trajo consigo el proceso de producción múltiple, la especialización del trabajo, siendo necesaria la determinación del costo de cada producto en cada fase, por lo que el costo unitario era la medida común de eficiencia. En esta etapa, los costos directos, tales como materias primas y mano de obra, constituían la mayor parte del costo total de la producción.

Posteriormente, a fines del siglo XIX y principios del XX, el crecimiento de la industria pesada, el desarrollo tecnológico y el incremento de la producción masiva, llevan a un primer plano los costos indirectos de fabricación y con ella la problemática de su reparto entre los diferentes productos.

En estas etapas, el propósito básico de la llamada contabilidad interna era información sobre costos, es decir, para el registro y el cálculo, surgiendo así la denominación de Contabilidad de Costos. Fue en ellas, donde se realizaron los principales aportes a las técnicas del cálculo y análisis de este indicador económico..."

Esta limitación dio origen a la Contabilidad de Costos en su proceso de evolución, en función de satisfacer las

based on a set of principles, methods and procedures. It is a process that identifies, records, classifies and summarizes all the operations carried out by an entity, which allows the economic and financial results to be measured and reported with a view to decision-making.

Humanity develops rapidly over time, like work in companies, transactions are increasingly complicated and the effect of the same needs to be analyzed in greater depth.

For López (2015) "... it is evident that the degree of complexity of the economic transactions of an entity was not the same as three hundred years ago than that existing in the modern business world, where the commercial environment has radically changed and is constantly changing, and where, in addition, customer satisfaction is the fundamental objective.

The Industrial Revolution at the beginning of the 19th century brought with it the multiple production process, the specialization of work, being necessary to determine the cost of each product in each phase, so the unit cost was the common measure of efficiency. At this stage, direct costs, such as raw materials and labor, made up most of the total cost of production.

Later, in the late 19th and early 20th centuries, the growth of heavy industry, technological development, and the increase in mass production brought indirect manufacturing costs to the fore and with it the problem of their distribution among the different products.

In these stages, the basic purpose of the so-called internal accounting was information on costs, that is, for recording and calculation, thus emerging the name of Cost Accounting. It was in them where the main contributions to the techniques of calculation and analysis of this economic indicator were made..."

This limitation gave rise to Cost Accounting in its evolution process, in order to satisfy the information needs of business management in the different stages of the development of organizations and

necesidades de información de la gerencia empresarial en las diferentes etapas del desarrollo de las organizaciones y dado su papel como instrumento de control de la gestión. Dividiendo así a la contabilidad en dos grandes campos la Contabilidad Financiera y la Contabilidad de Costos.

Las técnicas de registros evolucionaron aceleradamente, hasta llegar a los métodos modernos, usados en la actualidad. Estos son más complejos, pero brindan información financiera más detallada; permitiendo evaluar actuaciones pasadas y proyectar el futuro de forma tal que la entidad alcance sus metas y objetivos específicos.

Hoy se impone un mercado agresivo, donde las exigencias competitivas son cada vez más potentes. Por consiguiente, se precisa de sistemas contables flexibles, capaces de adaptarse a las desavenencias del tiempo, tratando que siempre cumplan el propósito de generar información útil para la toma de decisiones.

Los principales conceptos de costo han sido manejados por diferentes investigadores y pensadores. Se puede afirmar que los mismos han ido evolucionando con el propio desarrollo de la contabilidad en sentido general. Para llegar a su definición en la presente investigación se consideraron varios criterios de los estudiosos de la materia.

Para Polimeni (1994), plantea que "...Costo es el consumo valorado en dinero de bienes y servicios para la producción que constituye el objetivo de las empresas..."

Mientras Giménez (2003), define a los costos de la siguiente manera: "...El costo, es el consumo de bienes económicos, factores de la producción ya adquiridos (gastos), que se operan en el proceso productivo o distributivo. Cuando se adquieren bienes de uso, materia prima, cuando se contratan seguros, se incurre en gastos de organización, se pagan gastos por adelantado.

Todos ellos no son en sí mismo, sino que constituyen gastos activables que se convertirán en costos con posterioridad, al depreciar las maquinarias y cargar la cuota correspondiente a la producción, cuando se

given its role as a management control instrument. to accounting in two large fields, Financial Accounting and Cost Accounting.

The recording techniques evolved rapidly, until they reached the modern methods used today. These are more complex, but provide more detailed financial information; allowing to evaluate past actions and project the future in such a way that the entity achieves its specific goals and objectives.

Today an aggressive market is imposed, where competitive demands are increasingly powerful. Consequently, flexible accounting systems are required, capable of adapting to time disagreements, trying to always fulfill the purpose of generating useful information for decision-making.

The main cost concepts have been handled by different researchers and thinkers. It can be said that they have evolved with the development of accounting in a general sense. To arrive at its definition in the present investigation, several criteria of the scholars of the matter were considered.

For Polimeni (1994), he states that "... Cost is the consumption valued in money of goods and services for production that constitutes the objective of the companies ..."

While Giménez (2003), defines costs as follows: "... Cost is the consumption of economic goods, production factors already acquired (expenses), which are operated in the productive or distributive process. When purchasing fixed assets, raw materials, when insurance is contracted, organization expenses are incurred, expenses are paid in advance.

All of them are not in themselves, but they constitute expenses that can be activated that will become costs later, when the machinery is depreciated and the corresponding quota for production is charged, when the deferred expenses are amortized or when the anticipated expenses are applied to the process ... "



amortizan los gastos diferidos o cuando se aplican los gastos anticipados al proceso...”

Según Gómez (2008), propone que “...El costo se define como el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios...”

Cabrera (2012), sugiere que “... El término costo representa el dinero o su equivalente que se entrega para adquirir bienes y de los cuales se espera que genere un beneficio futuro. Se presenta en cuentas de activos, que van al balance general...”

Lerdón (2015), plantea que el costo expresa y mide en dinero la gestión desarrollada por el empresario para producir una unidad de cierto bien o servicio. En un sentido amplio, los costos y gastos son recursos valiosos que se consumen o sacrifican en una empresa con el objeto de realizar determinadas actividades o generar productos y servicios.

Todo proceso de producción de un bien supone el consumo o desgaste de una serie de factores productivos, el concepto de costo está íntimamente ligado al sacrificio incurrido para producir ese bien.

Se concluye como el valor sacrificado para obtener bienes o servicios, dicho sacrificio se mide en peso mediante la reducción de un activo o el aumento de un pasivo en el momento que se obtiene los beneficios, los costos se convierten en gastos.

Es la expresión en términos monetarios de las cuantías asignados a la elaboración de un producto, a la prestación de un servicio, o los valores invertidos en las compras de productos con destino a su comercialización. Generan ingresos, se recuperan, pero no siempre utilidades. Implica calcular lo que cuesta producir un artículo o lo que cuesta venderlo, son costos los gastos implicados a un objetivo preciso los cuales pueden ser recuperables por medio de los ingresos que se obtengan, mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios.

According to Gómez (2008), he proposes that "... Cost is defined as the value sacrificed to acquire goods or services by reducing assets or incurring liabilities at the time benefits are obtained ..."

Cabrera (2012) suggests that "... The term cost represents the money or its equivalent that is delivered to acquire goods and from which it is expected to generate a future benefit. It is presented in asset accounts, which go to the balance sheet ... "

Lerdón (2015), states that the cost expresses and measures in money the management developed by the entrepreneur to produce a unit of a certain good or service. In a broad sense, costs and expenses are valuable resources that are consumed or sacrificed in a company in order to carry out certain activities or generate products and services.

All production process of a good involves the consumption or wear of a series of productive factors, the concept of cost is closely linked to the sacrifice incurred to produce that good.

It is concluded as the value sacrificed to obtain goods or services, said sacrifice is measured in weight by reducing an asset or increasing a liability at the time the benefits are obtained, the costs are converted into expenses.

It is the expression in monetary terms of the amounts assigned to the elaboration of a product, to the provision of a service, or the values invested in the purchases of products for their commercialization. They generate income, they recover, but not always profits. It involves calculating what it costs to produce an item or what it costs to sell it, costs are the expenses involved to a precise objective which can be recoverable through the income obtained, through the reduction of assets or by incurring liabilities at the time in which the benefits are obtained.

Basics of Cost Accounting

Para Maldonado (2006):...“la contabilidad de costo se trata en este caso en una rama de contabilidad que intenta recopilar, clasificar, registrar, distribuir e informar sobre los costos incurridos en la transformación de bienes( por ejemplo el costo de una unidad que representa para una determinada industria producir un par de zapatos de determinadas características).El autor Neuner define la contabilidad de costo como: una fase ampliada de la contabilidad general de una entidad industrial o mercantil, que proporciona rápidamente a la gerencia los datos relacionados con los costos de producir o vender cada artículo o de suministrar un servicio en particular...”

Ramírez (2013), define la contabilidad de costos de la siguiente manera“...Es un sistema de información que clasifica, acumula, controla y asigna los costos para determinar los costos de actividades, procesos y productos y con ello facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo...”

A partir de los criterios de Salinas (2015), la Contabilidad de Costos es un sistema de información que clasifica, asigna, acumula y controla los costos de actividades, procesos y productos, para facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo.

Por otra parte, Label y Wayne (2016), plantean que “La contabilidad de costos es la técnica empleada para recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos y, con base en dicha información, decidir de manera óptima y adecuada relacionada con la planeación y el control de los mismos. Dicho de otra forma similar, la contabilidad de costos es un sistema de información empleado por la empresa para determinar, registrar, controlar, analizar e interpretar toda la información relacionada con los costos de producción, distribución, administración y financiamiento de la entidad.

La contabilidad de costos tiene un enfoque gerencial ya que proporciona información básica a los gerentes de las empresas de cara a la adecuada planeación y el control de la misma, así como para el costeo de sus productos y servicios. Por lo tanto, esta contabilidad

For Maldonado (2006): .. “Cost accounting is in this case a branch of accounting that tries to collect, classify, record, distribute and report on the costs incurred in the transformation of goods (for example the cost of a unit that represents for a certain industry to produce a pair of shoes of certain characteristics) The author Neuner defines cost accounting as: an extended phase of the general accounting of an industrial or commercial entity, which rapidly provides management with data related to the costs of producing or selling each item or supplying a particular service ... ”

Ramírez (2013), defines cost accounting as follows “... It is an information system that classifies, accumulates, controls and assigns costs to determine the costs of activities, processes and products and thereby facilitate decision making, planning and administrative control ... ”

Based on the criteria of Salinas (2015), Cost Accounting is an information system that classifies, assigns, accumulates and controls the costs of activities, processes and products, to facilitate decision-making, planning and administrative control .

On the other hand, Label and Wayne (2016), state that “Cost accounting is the technique used to collect, record and report information related to costs and, based on said information, decide optimally and appropriately related to their planning and control. In other words, cost accounting is an information system used by the company to determine, record, control, analyze and interpret all the information related to the costs of production, distribution, administration and financing of the entity.

Cost accounting has a managerial approach as it provides basic information to company managers in order to properly plan and control it, as well as for the costing of their products and services. Therefore, this accounting helps managers to make better decisions within the company. ”

According to Vasallo (2017): “... For contemporary entities, cost accounting constitutes an essential part

ayuda a los gerentes a tomar mejores decisiones dentro de la empresa. ”

Según Vasallo (2017):“...Para las entidades contemporáneas la contabilidad de costos constituye una parte esencial de los sistemas de gestión empresarial, particularmente en las empresas manufactureras y de servicios. Anteriormente se utilizaba para el control de los costos y en el análisis de los resultados administrativos.”

La Contabilidad de Costo es una rama de la contabilidad que se encarga la recopilación,clasificación,registro,distribución e informe de los costos incurridos en la fabricación de un bien o un servicio. Es un sistema de información diseñado para suministrar información a los administradores de los entes económicos, comerciales industriales y de servicios que les brinda la oportunidad de planear. clasificar, controlar, analizar e interpretar el costo de bienes y servicios que produce o comercializa.

Dicho sistema de información se usa para registrar, determinar, distribuir, acumular, analizar, interpretar, controlar e informar de los costos de producción, distribución, administración, y financiamiento.

### La Contabilidad de Costo. Objetivo e Importancia

Seguidamente se detallan los criterios de algunos autores sobre los objetivos de la Contabilidad de Costos:

Según Torres (2007), “...La contabilidad de costos se encarga de proporcionar la información necesaria para calcular correctamente la utilidad y valor inventarios. También es una herramienta útil para la fijación de precios y el control de las operaciones a corto, mediano y largo plazo...”

Del Río (2010), plantea que “...Los fines que persigue la Contabilidad de Costos, se pueden resumir en: el control de las operaciones y de los gastos, información veraz, amplia y oportuna, por último, el primordial la determinación correcta del costo unitario...”

of business management systems, particularly in manufacturing and service companies. Previously it was used to control costs and in the analysis of administrative results.”

Cost Accounting is a branch of accounting that is responsible for the collection, classification, registration, distribution and reporting of the costs incurred in the manufacture of a good or a service. It is an information system designed to provide information to managers of economic, commercial, industrial and service entities that gives them the opportunity to plan. classify, control, analyze and interpret the cost of goods and services that it produces or markets.

Said information system is used to record, determine, distribute, accumulate, analyze, interpret, control, and report the costs of production, distribution, administration, and financing.

### Cost Accounting. Objective and Importance

The criteria of some authors on the objectives of Cost Accounting are detailed below:

According to Torres (2007), “... Cost accounting is in charge of providing the necessary information to correctly calculate the profit and value inventories. It is also a useful tool for setting prices and controlling short, medium and long-term operations ... ”

Del Río (2010), states that “... The purposes of Cost Accounting can be summarized as: control of operations and expenses, truthful, comprehensive and timely information, and finally, the correct determination of the Unit cost

For Chambergo (2015):

“... Cost accounting has among its objectives to report on costs and expenses in order to be able to measure the profitability of the investment and evaluate the respective inventories. Also present

Para Chambergo (2015):

"...La contabilidad de costos tiene entre sus objetivos informar sobre los costos y gastos a fin de poder medir la rentabilidad de la inversión y evaluar las existencias respectivas. Además presentar información de costos para tener un mejor control administrativo. Proporcionar información de costos y gastos con la finalidad de que sirva de base para la planificación estratégica empresarial..."

Para López(2015)...''sus principales propósitos son:

La valuación de inventarios y determinación de utilidades

La planeación y el control de las operaciones empresariales

Como instrumento de dirección para la toma de decisiones..."

Con los planteamientos anteriores la autora refleja como objetivos del costo los siguientes:

Proporcionar a la gerencia los elementos suficientes para la toma de decisiones.

Determinar los costos unitarios para normas políticas y de dirección.

Elevar la competitividad de la empresa en relación a su entorno económico.

Contribuir a la elaboración de Presupuestos.

Generar la información que ayude a la planeación, evaluación y control de las operaciones de la entidad.

La contabilidad de costos es de gran importancia para las empresas ya que forma tiene un papel determinante en la planificación estratégica.

Para Rodríguez (2015), la importancia de la contabilidad de costos está dada en que "... es una herramienta de gran utilidad para cualquier empresa u organización permitiendo a que dicha empresa funcione de una mejor manera, trayéndole como beneficios un mejor manejo administrativo y operativo

cost information to have a better administrative control. Provide information on costs and expenses in order to serve as a basis for business strategic planning ... "

For López (2015)... ''s its main purposes are:

The valuation of inventories and determination of profits

Planning and control of business operations

As a management instrument for decision-making..."

With the above statements, the author reflects the following as cost targets:

Provide management with sufficient elements for decision-making.

Determine the unit costs for management policies and standards.

Raise the competitiveness of the company in relation to its economic environment.

Contribute to the preparation of Budgets.

Generate the information that helps the planning, evaluation and control of the entity's operations.

Cost accounting is of great importance for companies since form has a determining role in strategic planning.

For Rodríguez (2015), the importance of cost accounting is given in that "... it is a very useful tool for any company or organization allowing said company to function in a better way, bringing benefits of better administrative and operational management of the organization, allowing organizations to determine the costs in production or sale of the articles that it manufactures and sells, depending on the line of business that your company has; in order to establish better decision-making in the operations carried out ...

de la organización, permitiéndole a las organizaciones determinar los costos en producción o venta de los artículos que fabrica y comercializa, dependiendo del giro que tenga su empresa; para así establecer una mejor toma de decisiones en las operaciones que realiza...

De esta manera se puede determinar en cualquier momento el costo de producción en su actividad, así llevará un mejor control administrativo en su contabilidad de costos, donde se muestren todos los costos incurridos de su producción, esto traerá como beneficio a la empresa un mejor control interno de su materia prima, su materia en producción, sus productos terminados así como la determinación de sus gastos indirectos de fabricación, un control de sus gastos en mano de obra y otros gastos que se presentan en lo que es el proceso de fabricación de un producto terminado hasta el momento de su venta, donde la empresa obtendrá el costo total de su producto..."

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 contabilidad de costo constituye herramienta que le sirve a la administración para la valuación de inventarios, planear y controlar, y llegar a la toma de decisiones. Se puede determinar en cualquier momento el costo de producción que se presenta por departamentos, unidades territoriales, sucursales, mostrándose todos los costos incurridos en la producción, permite un mejor manejo y control a la empresa del material directo, la mano de obra directa y los gastos indirectos de fabricación.

### Clasificación de los costos de producción

Varios autores a lo largo del tiempo hacen énfasis sobre las clasificaciones de los costos de producción,

In this way, the cost of production in your activity can be determined at any time, thus you will have a better administrative control in your cost accounting, where all the costs incurred in your production are shown, this will bring a better control to the company internal control of its raw material, its material in production, its finished products as well as the determination of its indirect manufacturing costs, a control of its labor costs and other expenses that arise in what is the manufacturing process of a finished product until the moment of its sale, where the company will obtain the total cost of its product ... "

Senior managers, management and the administrative department are constantly faced with different situations that directly affect the operation of the company, the information they obtain about the costs and expenses incurred by the organization to carry out its activity and that governs its behavior , are of vital importance for making decisions in a fast and efficient way, this makes Cost Accounting take great relevance today in the face of the needs of information users.

Cost accounting is a tool that serves the administration for the valuation of inventories, planning and controlling, and reaching decision-making. You can determine at any time the cost of production that is presented by departments, territorial units, branches , showing all the costs incurred in production, allows a better management and control to the company of direct material, direct labor and indirect manufacturing expenses.

### Classification of production costs

Several authors over time have emphasized the classifications of production costs, which is reflected in the information pool, which is summarized as follows:

Hornigren (1998), by the way they are included in the cost, are classified as:

que se refleja en el pool de información. Lo cual queda resumido de la siguiente manera:

Horngrén (1998), por la **forma de incluirse en el costo** se clasifican en:

**Costos directos:** Aquellos que se pueden identificar plenamente con el producto o servicio para el cual fueron destinados y por tanto, se incluye de forma directa en el costo de producción. Estos costos son, por ejemplo las materias primas y materiales utilizados en la obtención de los productos, el salario de los obreros vinculados directamente con la producción, etc.

**Costos indirectos:** no se identifican directamente con la producción de uno u otros productos y están vinculados con el servicio y la dirección de la producción de toda la entidad en su conjunto. Para su inclusión en el costo de producción, estos gastos son agrupados y su monto se distribuye entre los diferentes productos que obtiene la entidad, utilizándose una base de prorrateo previamente definida por el sistema de costos establecido en la empresa. Los costos indirectos comprenden los costos generales y de administración así como los de distribución y ventas.

Laza (2009) Los costos para diferentes propósitos:

**En su incorporación:**

Directos: son los costos que pueden ser identificados directamente en el producto.

Indirectos: son aquellos que no son identificables directamente en el producto, pero si son necesarios en el proceso.

**En relación con la producción son:**

Costo primo: son los costos directamente relacionados con la producción; material directo y mano de obra directa.

Costo de conversión: son los costos relacionados con el procesamiento de los materiales; mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación.

**En relación con el período de ingresos son:**

Direct costs: Those that can be fully identified with the product or service for which they were intended and therefore are directly included in the cost of production. These costs are, for example, the raw materials and materials used to obtain the products, the salary of the workers directly linked to production, etc.

Indirect costs: they are not directly identified with the production of one or other products and are linked to the service and direction of production of the entire entity as a whole. For their inclusion in the production cost, these expenses are grouped and their amount is distributed among the different products obtained by the entity, using a proration base previously defined by the cost system established in the company. Indirect costs include general and administrative costs as well as distribution and sales costs.

Laza (2009) Costs for different purposes:

Upon incorporation:

Direct: are the costs that can be identified directly in the product.

Indirect: are those that are not directly identifiable in the product, but are necessary in the process.

**In relation to production they are:**

Prime cost: these are costs directly related to production; direct material and direct labor.

Conversion cost: are the costs related to the processing of materials; direct labor and indirect manufacturing costs.

**In relation to the income period they are:**

Product cost: is the sum of direct materials, direct labor, and indirect manufacturing costs; They do not provide benefits until the product is sold and are

Costo de producto: es la suma de los materiales directos, la mano de obra directa y los gastos indirectos de fabricación; no suministran beneficios hasta que el producto es vendido y son inventariados hasta la terminación del producto, al ser vendidos se registran como gastos denominándose “Costo de los Artículos Vendidos”.

Costo del período: son costos no relacionados directamente con el producto, no son inventariados, si ese costo solo afecta un período es llamado “gasto de operación”, ejemplo el salario del director.

En función de la toma de decisiones pueden clasificarse en:

Relevantes: son los costos futuros que serían diferentes según las alternativas puestas a consideración.

Históricos (Pasados): son los costos irrelevantes. Pueden constituir la mejor base disponible para estimar costos.

### **Uso de los Costos Relevantes**

Añadir o retirar líneas de producción.

Producción o compra de piezas componentes.

Aceptación o rechazo de un pedido especial.

Reposición de equipos

Rentar o adquirir

### **En relación con el volumen:**

Fijos: son aquellos costos que en forma total permanecen contrastantes por un cierto período de tiempo, a pesar de la amplia fluctuación en el nivel de actividad, mientras en forma unitaria varían de manera inversa a la variación del nivel de actividad.

Variables: son aquellos que en forma total varían proporcionalmente con la variación del nivel de actividad, mientras que en forma unitaria se mantienen constantes.

inventoried until the completion of the product. When they are sold, they are recorded as expenses, denominating “Cost of Items Sold”.

Cost of the period: these are costs not directly related to the product, they are not inventoried, if that cost only affects one period it is called “operating expense”, for example the director's salary.

Depending on the decision making, they can be classified into:

Relevant: they are the future costs that would be different according to the alternatives put into consideration.

Historical (Past): these are irrelevant costs. They can be the best available basis for estimating costs.

### **Use of Relevant Costs**

Add or remove production lines.

Production or purchase of component parts.

Acceptance or rejection of a special request.

Equipment replacement

Rent or acquire

In relation to volume:

Fixed: are those costs that in total remain contrasting for a certain period of time, despite the wide fluctuation in the level of activity, while in unit form they vary inversely to the variation in the level of activity.

Variables: are those that in total vary proportionally with the variation in the level of activity, while in unit form they remain constant.

Mixed: are those costs that are either not totally constant or their variation is not proportional to the level of activity.

According to López (2015):

Mixtos: son aquellos costos que o no son constantes en forma total o su variación no es proporcional a la del nivel de actividad.

Según López (2015):

**Por el momento del cálculo:**

Históricos

Predeterminados

**Respecto al cálculo del resultado:**

Costo del producto

Costo del período

**Por su identificación con el objeto de costo:**

Directo e indirectos

**Por su relación con la producción:**

Costos primos

Costos de conversión

**Por su relación con el nivel de actividad:**

Variables

Fijos

Mixtos

**Relacionados con el control y la toma de decisiones:**

Controlable, no controlables

Relevantes e irrelevantes

Diferenciales

Costo de oportunidad

**Por su naturaleza:** elementos

**Por su origen y destino:** partidas

Para Rodríguez (2016) Los costos se pueden clasificar de diferentes maneras:

At the time of calculation:

Historical

Defaults

Regarding the calculation of the result:

Product cost

Cost of the period

By its identification with the cost object:

Direct and indirect

Due to its relationship with production:

Prime costs

Conversion costs

Due to its relationship with the level of activity:

Variables

Fixed

Mixed

Related to control and decision making:

Controllable, not controllable

Relevant and irrelevant

Differentials

Opportunity cost

By its nature: elements

By its origin and destination: items

For Rodríguez (2016), costs can be classified in different ways:

Classification of costs according to their relation to production



Clasificación de los costos de acuerdo a su relación con la producción

**Costos Primos:** estos costos se relacionan de forma directa con la producción. Son los materiales directos y la mano de obra directa.

**Costos de conversión:** son los incurridos en el proceso de transformación de la materia prima en productos terminados. Lo componen la mano de obra indirecta y los costos indirectos de fabricación.

Clasificación de los costos de acuerdo a su comportamiento en relación con el volumen:

**Costos variables:** son los costos que cambian en proporción directa a los cambios en el volumen de producción. En este el costo total aumenta o disminuye según el volumen, mientras el costo unitario permanece constante. Por ejemplo: materia prima, mano de obra directa.

**Costos fijos:** son los costos que permanecen constante dentro de un rango relevante de tiempo, sin importar si cambia el volumen de la producción. En este el costo fijo total permanece constante, mientras el costo unitario cambia según el volumen. Por ejemplo la depreciación en línea recta de la maquinaria, el seguro de equipos. A su vez los costos fijos lo podemos dividir en dos categorías:

**Costos fijos discretionales:** son los costos susceptibles a ser modificados, y se crean por la toma de decisiones en el corto plazo, asignado en recursos por áreas. Por ejemplo: el alquiler de edificios, gastos de entretenimiento, aumento de sueldos.

**Costos fijos comprometidos:** no se pueden cambiar puesto que nacen por la necesidad que implican mantener una estructura organizacional determinada, es normalmente a largo plazo. Por ejemplo: la depreciación de la maquinaria.

**Costos Mixtos:** están compuestos por una parte del costo fijo y otra variable. Existen dos tipos de costos mixtos: costos semivariables y escalonados.

**Costos semivariables:** este comprende una parte fija que representa un valor mínimo al hacer una

Premium Costs: These costs are directly related to production, they are direct materials and direct labor.

Conversion costs: are those incurred in the process of transforming raw materials into finished products, made up of indirect labor and indirect manufacturing costs.

Classification of costs according to their behavior in relation to volume:

Variable costs: are the costs that change in direct proportion to the changes in the production volume. In this the total cost increases or decreases according to the volume, while the unit cost remains constant. For example: raw material, direct labor.

Fixed costs: are the costs that remain constant within a relevant range of time, regardless of whether the volume of production changes. In this the total fixed cost remains constant, while the unit cost changes according to the volume. For example, depreciation in straight line machinery, equipment insurance, and fixed costs can be divided into two categories:

Discretionary fixed costs: they are the costs that can be modified, and are created by making decisions in the short term, allocated in resources by areas, for example: the rental of buildings, entertainment expenses, salary increases.

Committed fixed costs: they cannot be changed since they arise from the need to maintain a specific organizational structure, it is usually long-term, for example: the depreciation of machinery.

Mixed costs: they are composed of a part of the fixed cost and another variable. There are two types of mixed costs: semi-variable and stepped costs.

Semivariable costs: this comprises a fixed part that represents a minimum value when doing a certain activity, while it has a variable part that is for actually using the service.

determinada actividad, mientras tiene una parte variable que es por usar realmente el servicio.

**Costos Escalonados:** en este su parte fija cambia dramáticamente a diferentes niveles de actividad puestos que estos costos se adquieren en partes indivisibles.

**Clasificación de los costos según su capacidad de asociarse a un departamento o producto:**

**Costos directos:** son aquellos que la gerencia es capaz de identificar plenamente con una actividad, departamento o producto. Por ejemplo podríamos mencionar los materiales directos o la mano de obra directa, como costos directos.

**Costos Indirectos:** son aquellos comunes a muchos artículos, y por tanto, no son directamente asociables a ningún artículo o área, o que su seguimiento y cuantificación no podemos hacerlo por una vía económicamente factible.

**Clasificación de los costos de acuerdo a su importancia en la toma de decisiones:**

**Costos Relevantes:** son aquellos costos que se modifican o cambian dependiendo de la opción o decisión que se aporte. Por ejemplo cuando se produce una demanda de un pedido especial habiendo capacidad, de materia primas, energéticos y flete... mientras que la depreciación del edificio permanece constante. Por lo que los primeros son relevantes y el último no.

**Costos Irrelevantes:** son aquellos que permanecen inmutables, sin importar el curso de acción elegido.

Según López (2017), particularmente en Cuba existe además la clasificación por su naturaleza económica en elementos y por su origen y destino en partidas, que se emplea en el cálculo del costo. El Ministerio de Finanzas y Precios ha definido ambas clasificaciones y los elementos que la integran.

Por otra parte es necesario tener presente que los costos pueden agruparse por áreas de responsabilidad:

**Staggered Costs:** in this, its fixed part changes dramatically at different levels of activity since these costs are acquired in indivisible parts.

**Classification of costs according to their ability to be associated with a department or product:**

**Direct costs:** are those that management is able to fully identify with an activity, department or product, for example we could mention direct materials or direct labor, as direct costs.

**Indirect Costs:** they are those common to many articles, and therefore, they are not directly associated with any article or area, or that we cannot monitor and quantify them in an economically feasible way.

**Classification of costs according to their importance in decision making:**

**Relevant Costs:** are those costs that are modified or changed depending on the option or decision that is provided, for example when there is a demand for a special order having capacity, raw materials, energy and freight ... while the depreciation of the building remains constant, so the former are relevant and the latter is not.

**Irrelevant Costs:** are those that remain unchanged, regardless of the chosen course of action.

According to López (2017), particularly in Cuba there is also the classification by its economic nature in elements and by its origin and destination in items, which is used in the cost calculation. The Ministry of Finance and Prices has defined both classifications and the elements that comprise them.

On the other hand, it is necessary to bear in mind that costs can be grouped by areas of responsibility:

**Responsibility area:** it is a center of activity created in order to demand responsibility from a manager for the behavior of costs under his level of action. It is an area with a person in charge who exercises

Área de responsabilidad: es un centro de actividad creado con el fin de exigir responsabilidad a un dirigente por el comportamiento de los costos bajo su nivel de acción. Es un área con responsable al frente que ejerce autoridad y tiene la responsabilidad sobre los recursos puestos a su disposición para el desarrollo de determinada función.

**Estas pueden ser:**

**Centro de Costos:** es la menor área de acumulación de gastos a los fines de la determinación del costo de un producto de actividades en general.

**Centro de Utilidad:** área donde se ejerce control sobre ingresos y gastos.

**Centro de Inversión:** área donde se controlan además las inversiones.

### **La Contabilidad de Costo en Cuba**

Actualmente Cuba se encuentra en pleno proceso de perfeccionamiento de su regulación contable, con el objetivo de aportarle una mayor flexibilidad en su diseño, tratando de lograr un fortalecimiento en el papel de la información contable, como herramienta real para la transformación sistemática de la información en acción por parte de la gerencia empresarial, cubriendo simultáneamente las exigencias crecientes de los usuarios externos. A continuación se refleja una pequeña reseña sobre la evolución de la Contabilidad de Costos o de Gestión en Cuba.

Armenteros (2017) "...La evolución de la Contabilidad cubana se encuentra condicionada en gran medida por la conveniencia de homogeneización con la práctica contable más difundida y aplicada en el mundo globalizado de hoy, elemento imprescindible para la integración económica de Cuba al universo de la comunidad internacional.

De acuerdo con el sistema económico existente, la regulación contable cubana posee un carácter totalmente público. La normalización de la contabilidad cubana se fundamenta en disposiciones legales dictadas por diversos órganos del Estado y su Administración Central, así como otras entidades estatales que se han dictado por otras entidades

authority and has responsibility for the resources placed at their disposal for the development of a certain function.

**These can be:**

**Cost Center:** it is the smallest area of accumulation of expenses for the purpose of determining the cost of a product of activities in general.

**Utility Center:** area where control over income and expenses is exercised.

**Investment Center:** area where investments are also controlled.

### **Cost Accounting in Cuba**

Cuba is currently in the process of improving its accounting regulation, with the aim of providing it with greater flexibility in its design, trying to achieve a strengthening of the role of accounting information, as a real tool for the systematic transformation of information in action by business management, simultaneously covering the growing demands of external users. Below is a small review on the evolution of Cost Accounting or Management in Cuba.

Armenteros (2017) "... The evolution of Cuban Accounting is largely conditioned by the convenience of homogenization with the most widespread and applied accounting practice in today's globalized world, an essential element for the economic integration of Cuba into the universe of the international community.

According to the existing economic system, Cuban accounting regulation has a totally public nature. The standardization of Cuban accounting is based on legal provisions issued by various organs of the State and its Central Administration, as well as other state entities that have been issued by other state entities through Laws, Decree-Laws, Decrees and other provisions of the National Assembly of

estatales a través de Leyes, Decretos-Leyes, Decretos y otras disposiciones de la Asamblea Nacional del Poder Popular (Parlamento Cubano), el Consejo de Estado y el Consejo de Ministros

Así como, resoluciones e instrucciones del Ministerio de Finanzas y Precios, órgano rector de la Contabilidad en el país; resoluciones e instrucciones de los Ministerios Ramales para cumplimiento de las empresas y dependencias subordinadas o patrocinadas; disposiciones complementarias de la Banca Cubana.

Desde los primeros momentos fue el Comandante Ernesto Guevara de la Serna un gran pensador económico, y uno de los que abogó por la importancia capital de desarrollar una Contabilidad de Costos que permitiera su mejor control y la toma de decisiones en aras a su reducción.

Para conocer la evolución de la Contabilidad de Gestión en Cuba, resulta necesario entender el desarrollo histórico de la Contabilidad cubana en general el cual puede resumirse con las siguientes etapas.

1ª etapa (1977-1986): Establecimiento de un sistema de Contabilidad instrumentado mediante un documento contentivo del contenido económico de las cuentas a utilizar y los aspectos por los cuales se debitaba y acreditaba; Sistema Informativo; Normas y Procedimientos; y ejemplos ilustrativos.

La aplicación práctica dio lugar a múltiples adiciones y modificaciones que trajeron efectos negativos como: exceso de modelos informativos, se priorizó el registro contable en función de las necesidades informativas de los niveles superiores, se frena la iniciativa de los contadores en aras del cumplimiento de la gestión, los Planes de Estudio en las universidades en materia de Contabilidad de Gestión se ven muy influenciados por los países miembros del CAME y adolecen de un conjunto de herramientas enfocadas a la toma de decisiones gerenciales.

2ª etapa (1987-1992): Ocurren transformaciones dirigidas a la simplificación del Sistema Nacional de Contabilidad (SNC), se suprimen cuentas y subcuentas, se descentralizan funciones y se

People's Power (Cuban Parliament), the Council of State and the Council of Ministers

As well as, resolutions and instructions from the Ministry of Finance and Prices, the governing body of Accounting in the country; resolutions and instructions of the Branch Ministries for compliance with the companies and subordinate or sponsored agencies; complementary provisions of the Cuban Banking.

From the first moments, Commander Ernesto Guevara de la Serna was a great economic thinker, and one of those who advocated the capital importance of developing Cost Accounting that would allow better control and decision-making in order to reduce it.

In order to know the evolution of Management Accounting in Cuba, it is necessary to understand the historical development of Cuban Accounting in general, which can be summarized with the following stages.

1st stage (1977-1986): Establishment of an Accounting system implemented by means of a document containing the economic content of the accounts to be used and the aspects for which it was debited and credited; Information System; Rules and procedures; and illustrative examples.

The practical application gave rise to multiple additions and modifications that brought negative effects such as: excess of informational models, the accounting record was prioritized based on the information needs of higher levels, the initiative of accountants was stopped in order to comply with the Management, the Study Plans in the Universities in Management Accounting are highly influenced by the member countries of CAME and lack a set of tools focused on managerial decision making.

2nd stage (1987-1992): Transformations occur aimed at simplifying the National Accounting System (SNC), accounts and subaccounts are

racionalizan modelos y anexos del Sistema Informativo. Sin embargo, el lenguaje era no homologable con el que regía a nivel internacional, dada la herencia de la participación de Cuba en el CAME, lo que entraba en franca contraposición con los cambios en el contexto mundial y la proyección inmediata y futura de la economía cubana.

3ª etapa (1993-actual): Gran flexibilidad de la práctica contable cubana, comunicación con socios extranjeros al adoptar terminología homologable con la práctica contable internacional, se inicia el proceso de perfeccionamiento empresarial en el cual las diversas ramas de la Contabilidad desempeñan un importante papel.

En la actualidad los especialistas de Contabilidad de Gestión de Cuba se encuentra muy vinculados a los nuevos requerimientos del actual entorno productivo, donde la globalización e internacionalización de los mercados, la creciente incertidumbre y turbulencia del entorno, la agudización de la competencia, el cambio a un mercado donde se imponen los consumidores, y otras características del entorno empresarial.

Se adentran en la Gestión de la Calidad Total, utilizando el coste de calidad como una herramienta básica de gestión, estudiándose los enfoques de las escuelas teóricas de Juran, Deming, Crosby y el enfoque japonés; tratando de adaptar estos a las características concretas de la economía cubana, igual que como ocurre con la filosofía Just-in-Time para el control de los inventarios y de la producción, surgida en Japón en los años 70....''

#### Los Gastos Indirectos de Fabricación y los Costos Conjuntos en las entidades

Varios estudiosos de la materia reflejan su criterio acerca de los gastos indirectos de fabricación.

Según Polimeni (1994) .Costos indirectos de fabricación: '' Son todos los conceptos que incluye el "pool" de costos y que se usan para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y todos los otros costos indirectos de manufactura. Tales conceptos se incluyen en los costos indirectos de fabricación porque no se los puede identificar

eliminated, functions are decentralized and models and annexes of the Information System are rationalized. However, the language was not comparable with the one that governed at the international level, given the heritage of Cuba's participation in CAME, which was in direct contrast to changes in the world context and the immediate and future projection of the Cuban economy.

3rd stage (1993-present): Great flexibility of the Cuban accounting practice, communication with foreign partners by adopting terminology comparable with international accounting practice, the process of business improvement begins in which the various branches of Accounting play an important role .

At present, Management Accounting specialists in Cuba are closely linked to the new requirements of the current productive environment, where the globalization and internationalization of markets, the growing uncertainty and turbulence in the environment, the intensification of competition, the change to a market where consumers are imposed, and other characteristics of the business environment.

They go into Total Quality Management, using the cost of quality as a basic management tool, studying the approaches of the theoretical schools of Juran, Deming, Crosby and the Japanese approach; trying to adapt these to the specific characteristics of the Cuban economy, just as happens with the Just-in-Time philosophy for the control of inventories and production, which emerged in Japan in the 70s....''

#### Indirect Manufacturing Expenses and Joint Costs in the entities

Several scholars on the subject reflect their views on manufacturing overhead.

According to Polimeni (1994). Indirect manufacturing costs: '' These are all the concepts included in the "pool" of costs and which are used to accumulate indirect materials, indirect labor and all other indirect manufacturing costs. concepts are included in manufacturing overhead costs because

directamente con los productos específicos. Ejemplos de costos indirectos de fabricación, además de materiales indirectos y mano de obra indirecta, son: arrendamiento, energía, calefacción de la fábrica y depreciación del equipo de fábrica. Los costos indirectos de fabricación pueden también clasificarse como fijos, variables y mixtos. ''

**Para Horngren(2005) Gastos indirectos de fabricación:** ''...son todos los costos de fabricación diferentes al material directo y a la mano de obra directa que

## Conclusiones

1. La contabilidad de costos como un sistema de información para registrar, determinar, distribuir, acumular, analizar, interpretar, controlar e informar de los costos de producción, distribución, administración, y financiamiento.
2. La Contabilidad financiera no brinda a la dirección magnitudes significativas, tales como, el costo de los diferentes productos que fabrica la empresa, la rentabilidad de cada uno de ellos, la eficiencia en la utilización de la mano de obra, entre otros; que puedan ser útiles para la adopción de decisiones.
3. La contabilidad como una ciencia, una técnica y un arte que se encarga de recolectar, procesar, presentar y analizar las operaciones económicas y financieras de una entidad y sus resultados obtenidos para presentarlos en los estados financieros.
4. El costo como el valor económico que incurre en la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Es el valor monetario de los consumos de factores que supone el ejercicio de una actividad económica destinada a la producción de un bien, servicio o actividad.
5. La contabilidad de costos es aquella parte de la contabilidad que identifica, mide, define, informa, determina, detalla, analiza, y suministra los diferentes elementos del costo, directos o indirectos, asociados con la fabricación de un producto o servicio.

they cannot be directly identified with specific products. Examples of manufacturing overhead costs, in addition to indirect materials and indirect labor, are: leasing, power, factory heating, and depreciation of factory equipment Indirect manufacturing costs can also be classified as fixed, variable and mixed. "

For Horngren (2005) Indirect manufacturing costs: '' ... are all manufacturing costs other than direct material and direct labor that

## Conclusions

1. Cost accounting as an information system to record, determine, distribute, accumulate, analyze, interpret, control and report the costs of production, distribution, administration, and financing.
2. Financial Accounting does not provide management with significant figures, such as the cost of the different products that the company manufactures, the profitability of each of them, the efficiency in the use of labor, among others; that may be useful for decision-making.
3. Accounting as a science, a technique and an art that is responsible for collecting, processing, presenting and analyzing the economic and financial operations of an entity and their results obtained to present them in the financial statements.
4. The cost as the economic value incurred in the manufacture of a product or the provision of a service. It is the monetary value of factor consumptions that supposes the exercise of an economic activity destined to the production of a good, service or activity.
5. Cost accounting is that part of accounting that identifies, measures, defines, informs, determines, details, analyzes, and supplies the different elements of cost, direct or indirect, associated with the manufacture of a product or service.

6. La contabilidad de costos se relaciona con la información de costos para uso interno de la empresa 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.
  7. La clasificación de los costos en los diferentes grupos que se pueden identificar es sumamente importante. Para poder analizar el comportamiento de los costos en las entidades es un aspecto fundamental en el trabajo de los especialistas, ya que de esta manera se obtiene la información que se utiliza para distintos fines, de ahí la necesidad de agruparlos buscando una homogeneidad para lograr clasificarlos, lo que constituye una condición necesaria para determinar el nivel de gasto de la producción, uso más racional de los productos, detectar las reservas de incremento de su eficiencia, y de esta forma maximizar la ganancia y minimizar los costos.
  8. La evolución de la Contabilidad de Costos en Cuba es vital para el desarrollo de las empresas y concuerda con su importante papel en el control y la toma de decisiones .A pesar de transitar por distintas etapas desde el triunfo revolucionario, es vital para el fortalecimiento contable en el país. Desde los inicios el comandante Ernesto Che Guevara nos guía en el desarrollo contable en la isla y el papel tan importante de los costos, por lo que la autora de esta investigación se acoge a su criterio .En el mundo globalizado de hoy, donde cada vez son más complejos los procesos productivos, el país debe integrarse aún más a la comunidad internacional.
  9. Los gastos indirectos de fabricación como aquellos que intervienen dentro del proceso de transformar la materia prima en un producto final y son distintos al material directo y mano de obra directa.
  10. Los costos conjuntos son aquellos que van mezclados en un proceso productivo, hasta el momento en que puedan identificarse.
6. Cost accounting is related to cost information for internal company use and considerably assists management in formulating operational objectives and programs, comparing actual performance with expected performance, and in reporting .
  7. The classification of costs into the different groups that can be identified is extremely important. To be able to analyze the behavior of costs in entities is a fundamental aspect in the work of specialists, since in this way the information that is used for different purposes is obtained, hence the need to group them looking for homogeneity to be able to classify them , which is a necessary condition to determine the level of production expenditure, more rational use of products, detect reserves of increased efficiency, and thus maximize profit and minimize costs.
  8. The evolution of Cost Accounting in Cuba is vital for the development of companies and is consistent with its important role in control and decision-making. Despite going through different stages since the revolutionary triumph, it is vital for strengthening accountant in the country. From the beginning, Commander Ernesto Che Guevara guides us in the accounting development on the island and the important role of costs, which is why the author of this research follows his criteria. In today's globalized world, where every time productive processes are more complex, the country must become even more integrated into the international community.
  9. Indirect manufacturing costs as those involved in the process of transforming raw material into a final product and are different from direct material and direct labor.
  10. Joint costs are those that are mixed in a production process, until such time as they can be identified.

## **Bibliográficas / References**

- Armenteros, Marta Díaz .2017. Evolución histórica de la Contabilidad de Gestión en Cuba [En línea]. Disponible en: <http://www.observatorio-iberoamericano.org/paises/spain/Libro%20Situaci%C3%B3n%20%20C3%A1mbito%20iberoamericano>. Consultado 11/12/2018.
- Eduardo A. 2017. La contabilidad y los sistemas de información contable en las organizaciones. 1ª Edición. Río Gallegos: Universidad Nacional de la Patagonia. pp4.
- Cabrera , Eulalia Noemí .2012. Implementación de un sistema de contabilidad de costos y su incidencia en la presentación de estados financieros de la empresa siderúrgica funciones aceros industriales Mejía Villavicencio FiamCia.LTDA. pp. 17.
- Cárdenas ,R .1996. La lógica de los Costos 1. México D.F: Anfeqa.
- Castro, Raúl .2010.Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución.
- Chambergo, Isidro 2015. Revista Contabilidad de costos: elementos del costo de producción en mypes industriales, pp.1 (franco falcón 1997 Citado en chambergo.)
- Del Río, C .2010. Costos I Históricos (Vigésima Segunda Ed. 2011) D.F., México: CENGAGE Learning.
- Demestre, A; González , A; del Toro, J.C; Arencibia, B; Santos, C.M. 2005.Análisis e interpretación de Estados Financieros. Material de consulta. La Habana. Centros de Estudios Contables Financieros y de Seguros (CECOFIS), pp. 3, 17, 28, 8, 4, 11.
- Giménez, M. 2003. Costos para empresarios. Buenos Aires. Argentina. Ediciones Macchi, pp. 12.
- Gómez, F (2016) Sistemas y Procedimientos. Caracas: Frigor.
- Gómez, G. 2008. La contabilidad de costos: Conceptos, importancia, clasificación y su relación con la empresa. Disponible en:<http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no%2010/contabilidad%20costos.htm>. Consultado 11/12/2018.
- Horngren, Ch. 1998. Contabilidad de costos. Un enfoque de gerencia. Octava edición. Editorial McGraw Hill Interamericana, S.A. 198-216p.
- Horngren, Ch. 2005. Contabilidad de costos. Editorial Félix Varela.
- Isacc, Omara Regla.2018. Tesis Diseño del sistema de costos en la UEB Servicios Integrales Occidente (EMSERPET). (Opción a Tesis de grado)
- Label, N. Wayne, J. 2016. Contabilidad para no contadores, 2da edición. ECOE Ediciones, pp.2.
- Laza , Raymara.2009. Tesis Elaboración de la Ficha de Costo de Servicios de Asistencia Técnica para el centro de neurociencias de Cuba. (Opción a Tesis de grado).
- Lerdón, J. 2015. Contabilidad de Gestión Agropecuaria. Santiago de Chile: Universidad Austral de Chile.
- López, Miriam.2015. Sistema de Costo Colectivo de Autores, editorial Félix Valera.pp.28-50.



- López, Miriam L .2017. Temas de gestión empresarial: análisis económico y gestión financiera. Volumen III, editorial Félix Varela.
- Maldonado, R. 2006. Estudio de la Contabilidad General “Editorial Félix Varela”. pp.12.
- Marulanda, Oscar J.2009. Curso Costos y Presupuestos. pp.11. Disponible en: <https://es.scribd.com/document/75668673/Marulanda-Castano-Oscar-Costos-Y-Presupuestos> Consultado el 8/02/2019.
- Ministerio de Finanzas y Precios (MFP) .2018. Resolución 935. Norma específica de contabilidad No 12. Contabilidad de Gestión. pp.3.
- Pampín Balado, Blanca Rosa.1989. Metodología de las investigaciones económicas, Departamento de Ediciones del Instituto Superior de Ciencias Agropecuarias de La Habana, Cuba.
- PCC .2016. Actualización de los Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución, VII Congreso del PCC, La Habana. pp. 7-14.
- Polimeni, Ralph; Fabozzi, Adelberg .1994. “Contabilidad de Costos: conceptos y aplicaciones para la toma de dediciones gerenciales, Mc Graw Hill, 3ra. Edición, Colombia.
- Polimeni, R; Fabozzi, A .2007: “Contabilidad de Costos: conceptos y aplicaciones para la toma de dediciones gerenciales” Segunda edición, editorial Félix Varela, La Habana.
- Ramírez, D. 2013. Contabilidad administrativa, un enfoque estratégico para competir. México. Mc Graw Hill. pp28.
- Rocafort, A. & Ferrer, V. 2010. Contabilidad de Costes: fundamentos y ejercicios., Profit Editorial.
- Rodríguez Quesada, Dunier .2015 Diseño de los Procedimientos para el Control de los Costos de Calidad de la UEB Planta de Herrajes, pp.8, 9.
- Rodríguez, A. 2013. Generalidades de la contabilidad y sistemas de costos. Disponible en <https://www.monografias.com/trabajos97/generalidades-contabilidad-y-sistemas-costos/generalidades-contabilidad-y-sistemas-costos.shtml>. Consultado el 23/11/2018.
- Rodríguez, D.2016. Clasificación de los costos. disponible en: <https://contabilidad.com.do/clasificacion-de-los-costos/>.
- Salas, Félix Rodríguez 2015. Sistema de Costo Colectivo de Autores, editorial Félix Valera.
- Salazar, Brian López.2016. Disponible en [www.ingenieriaindustrialonline.com/herramientas-para-el-ingeniero-industrial/pronostico-de-ventas/promedio-simple/](http://www.ingenieriaindustrialonline.com/herramientas-para-el-ingeniero-industrial/pronostico-de-ventas/promedio-simple/) Consultado el 8/02/2019
- Salinas, A.2015. Conceptos Generales de Costos. República Dominicana. Disponible en: <http://www.Contabilidad.com.py/articulos-conceptos-de-costos.html>.
- Torres Salinas, Aldo .2007. Contabilidad de Costos; Análisis para la Toma De Decisiones. Edición 2 español, MEXICO. Editorial: Mc Graw Hill, 2002
- Vasallo , Daylín. 2017. El Control de los Inventarios como elemento clave en el cálculo de los costos reales de productos élites en el Centro Nacional de Sanidad Agropecuaria. pp. 2.