

UNIVERSIDAD DE CIENFUEGOS "CARLOS RAFAEL RODRÍGUEZ"
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS CONTABLES.

EMPRESA DE PRODUCTOS LÁCTEOS



TRABAJO DE DIPLOMA

MINISTERIO DE LA INDUSTRIA ALIMENTICIA
ZONA INDUSTRIAL Km: 1 - CUMANAYAGUA - CIENFUEGOS
FAX : 433 - 381 TELÉFONO: 433 - 806
direccion@eple.co.cu

TÍTULO: RECALCULO DE LAS FICHAS DE COSTO DE LOS
PRODUCTOS LECHE PASTEURIZADA Y YOGURT NATURAL EN LA
UEB DE PRODUCCION DE LECHE Y DERIVADOS DE LA SOYA EN LA
EMPRESA PRODUCTOS LÁCTEOS ESCAMBRAY.

AUTOR: BARBARA MADILEYDIS BELLO PALAZÓN.

TUTOR: LIC. YOELIS ESPINOSA PÉREZ.

CURSO: 2011 – 2012.

AÑO 54 DE LA REVOLUCIÓN

Pensamiento





El costo es realmente quien daría el índice de Gestión de la empresa, por eso se debe trabajar más seriamente en ellos que dejen de ser tratados de una forma esquemática y sin un profundo análisis...

Ernesto "Ché" Guevara

Dedicatoria



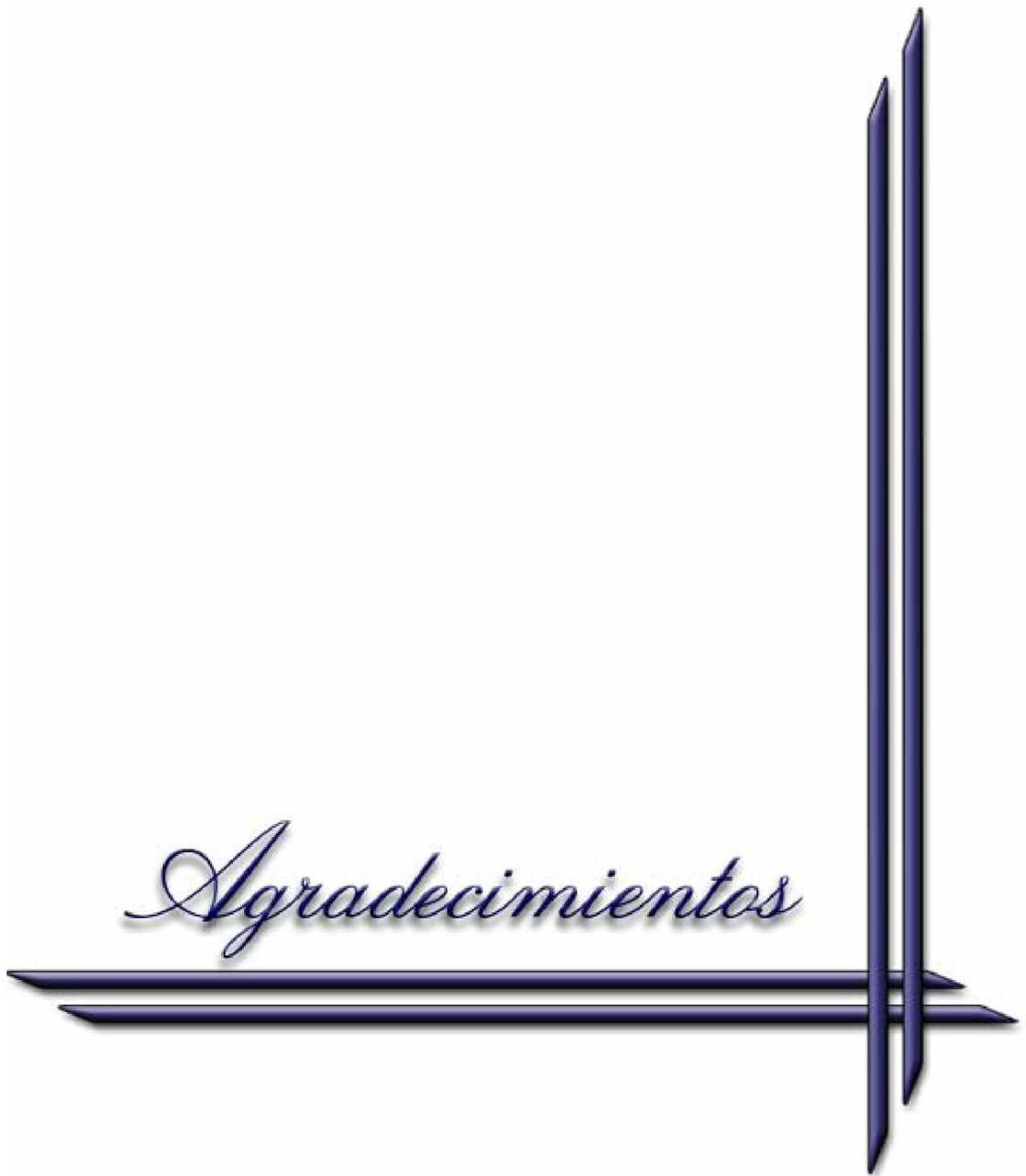
A mis Padres que tanto añoran este sueño.

*A mis hijos espero que mi sacrificio haya sido un ejemplo
para su futuro*

*A mi esposo de quien he recibido aliento, estímulo y
comprensión aliviándome siempre la fatiga y el cansancio*

*A mis compañeras y compañeros de trabajo que me apoyaron
y ayudaron de una forma u otra muy especial a Yaremy*

Agradecimientos



A mis hijos por su apoyo incansable.

A mi esposo, por su comprensión y ayuda.

A Yaremy por su ayuda incondicional.

A mis amigos y compañeros de trabajo de la Empresa Productos Lácteos Escambray que han participado de una forma u otra en el logro de este sueño.

A la Revolución Cubana por darme la oportunidad de graduarme.

A todos lo que en algún momento de este largo caminar, me brindaron su colaboración.

A todos ellos " MUCHAS GRACIAS" .



Hago constar que el presente trabajo fue realizado en la Universidad de Cienfuegos “Carlos Rafael Rodríguez” como parte de la terminación de los estudios en la Especialidad de Licenciatura en Contabilidad y Finanzas, autorizando a que el mismo sea utilizado por las organizaciones e instituciones para los fines que estime conveniente. No podrá este trabajo ser presentado a eventos, ni publicado sin la aprobación del centro.

Firma del Autor

Los que abajo firmamos, certificamos que el presente trabajo ha sido revisado según acuerdo de la Dirección de nuestro centro y que el mismo cumple con los requisitos que debe tener un trabajo de esta envergadura, referido a la temática señalada.

Información Científico Técnica
Nombre, Apellidos y Firma

Computación
Nombre, Apellidos y Firma

Firma del Tutor

AVAL DE INVESTIGACIÓN

1. Avala

Ministerio de la Industria Alimentaria (MINAL)

Empresa Productos Lácteos Escambray

Hago constar que el presente trabajo fue realizado en la Empresa Productos Lácteos Escambray, como parte de la culminación de los estudios en la Especialidad de Contabilidad y Finanzas de la estudiante Bárbara M. Bello Palazón, que tiene como tutor al Lic. Yuelsis Espinosa Pérez cumpliendo el mismo con el objetivo de recalculer la Ficha de Costo en la UEB de Producción de Leche y Derivados de la Soya para lograr una mejor valoración de los costos.

Arelis Toledo Navarro

Dirección de Contabilidad y Finanzas

Empresa Productos Lácteos Escambray

Certifico que el presente trabajo ha sido revisado según acuerdo de la Dirección del Centro y el mismo cumple con los requisitos que debe tener un trabajo de esta envergadura, referido a la temática señalada.

Carlos Curbelo Yáñez

Director General

Empresa Productos Lácteos Escambray

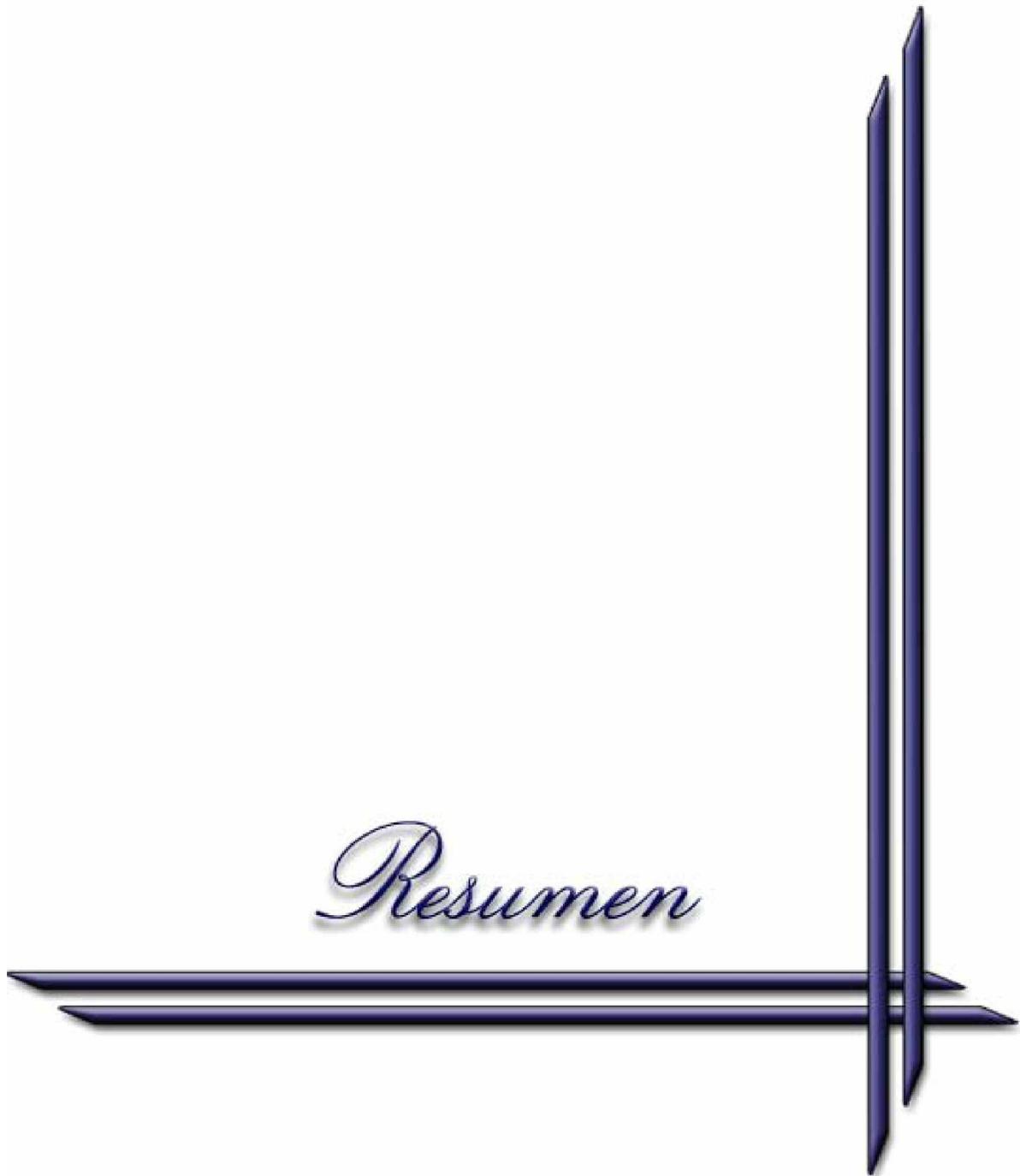
2. Datos de la Investigación

Título: Recalculo de las Fichas de Costo de los Productos Leche Pasteurizada y Yogurt Natural en la UEB de Producción de Leche y Derivados de la Soya en la Empresa Productos Lácteos Escambray

Autora: Bárbara M Bello Palazón.

Tutor: Lic. Yuelsis Espinosa Pérez

Resumen



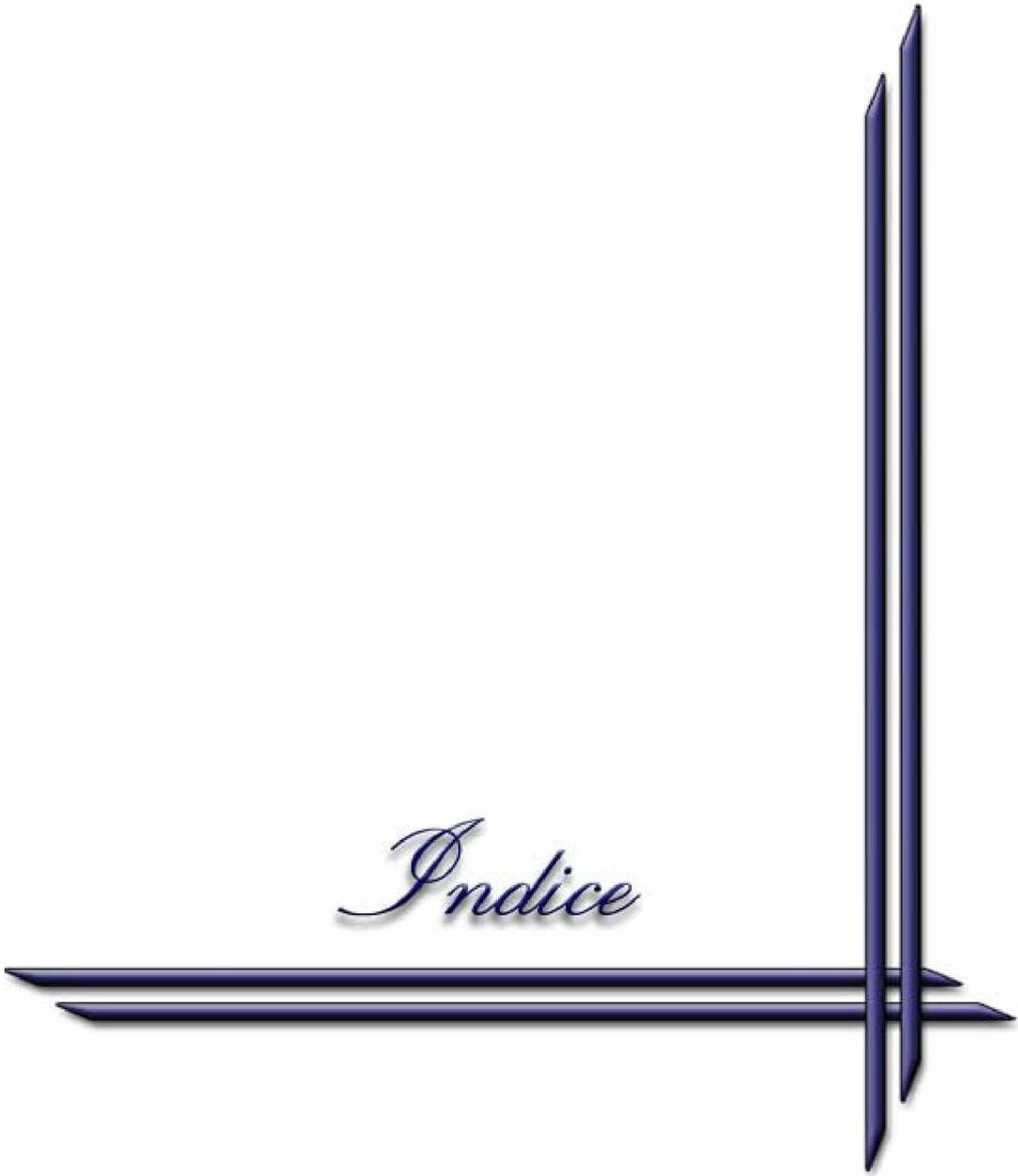


La presente investigación fue realizada en la Empresa Productos Lácteos Escambray, específicamente la UEB de producción de Leche y Derivados de la Soya con el objetivo de recalcular las fichas de costo que no reflejan los gastos reales, se analizó específicamente la Línea de productos derivados de la Leche, para hacer más eficiente la planeación el control y toma de decisiones. A partir de lo regulados en la Resolución Conjunta No.1 del 2005 del Ministerio de Finanzas y precios. El trabajo está basado en una profunda revisión de la bibliografía científica sobre los conceptos básicos del costo, su clasificación, objetivos, así como una serie de elementos de vital importancia que respaldan la investigación. Contiene la descripción del procedimiento para el recálculo de las fichas de costo, teniendo en cuenta los elementos del producto, dando paso a toda una serie de cálculos que validan el objetivo propuesto. De esta forma, queda a disposición de la UEB de producción de Leche y Derivados de la Soya, una nueva herramienta y un arma de suma importancia para el logro de la eficiencia y contribuyendo así, a un mejoramiento de su actividad económica y la optimización de su objeto social



The present investigation was carried out in the Company Milky Products Escambray, specifically the UEB of production of Milk and Derived of the Soya with the recalcular objective the cost records that don't reflect the real expenses, were analyzed the Line of derived products of the Milk specifically, to make more efficient the planeación the control and taking of decisions. Starting from that regulated in the Combined Resolution No.1 of the 2005 of the Ministry of Finances and prices. The work is based on a deep revision of the scientific bibliography on the basic concepts of the cost, its classification, objectives, as well as a series of elements of vital importance that you/they support the investigation. It contains the description of the procedure for the recálculo of the cost records, keeping in mind the elements of the product, opening the way to an entire series of calculations that you/they validate the proposed objective. This way, it is to disposition of the UEB of production of Milk and Derived of the Soya, a new tool and a he/she arms of supreme importance for the achievement of the efficiency and contributing this way, to an improvement of their economic activity and the optimization of their social object

Indice



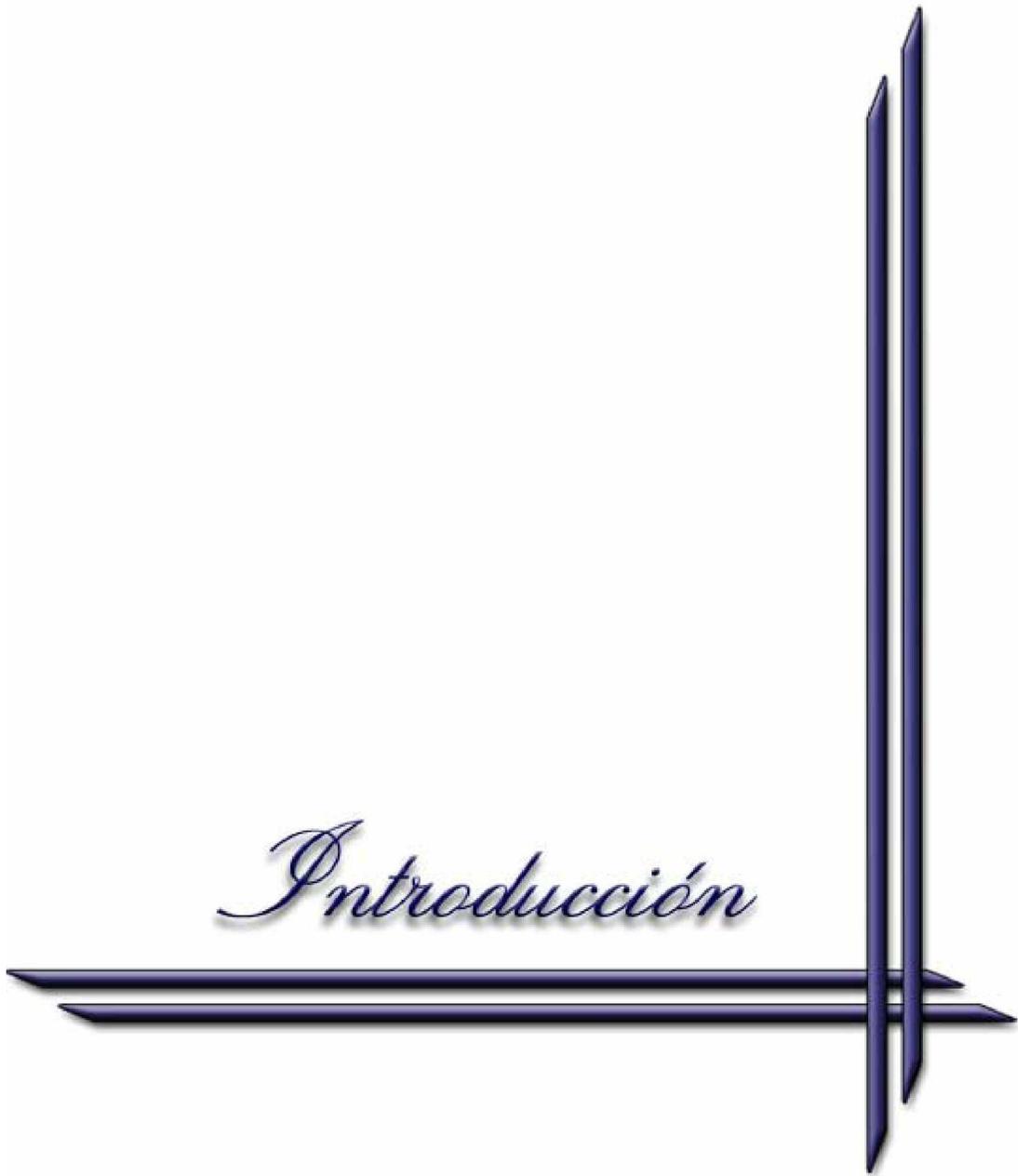


Descripción	Pág
Resumen	
Introducción	1
CAPÍTULO I: Marco teórico referencial de la investigación, con la sistematización de los referentes teóricos relacionados con el aparato conceptual sobre la Contabilidad de costo y el papel de las fichas de costo en el análisis y valoración de los costos reales de producción	5
1.1 Antecedentes históricos de la Contabilidad de Costo	5
1.2 Sistema conceptual de la Contabilidad de Costos	8
1.3 Contabilidad de Costos. Definición	13
1.4 Objetivos de la Contabilidad de Costos	14
1.5 Conceptos y Objetivos de los Costos	15
1.6 Las fichas de costo. Su clasificación	37
Capítulo II: Caracterización de la entidad. Procedimiento para la elaboración y recálculo de las Fichas de Costos de la UEB de la leche y los derivados de la soya, en la Empresa Productos Lácteos Escambray.	40
2.1 Caracterización de la Empresa Productos Lácteos Escambray.	40
2.2 Caracterización del UEB producción de leche y derivados de la soya	43
2.3 Características generales de las fichas de Costo.	44
2.4 Pasos a seguir para la elaboración de las Fichas de Costo	45
2.4.1 Determinación del costo de los materiales Directos	51
2.4.2 Determinación del costo de Mano de Obra Directa	53
2.4.3 Determinación de los costos Indirectos de Producción	54
Capítulo III Aplicaciones del Procedimiento para el recálculo de las Fichas de Costo de la UEB de la leche y los derivados de la soya, en la Empresa Productos Lácteos Escambray, y así lograr analizar y valorar los costos de los productos en las condiciones actuales.	58
3.1 Situación actual de los costos de la UEB Producción de Leche y derivados de la Soya en la Empresa Productos Lácteos Escambray	58
3.2 Validación del procedimiento para el recálculo de las fichas de costo en la UEB de Producción de Leche y Derivados de la Soya en la Empresa Productos Lácteos Escambray.	60



3.3 Comparación entre fichas de costo 2010 y ficha de costo recalculadas.	63
3.4 Ficha de costo recalculada	65
Conclusiones.	77
Recomendaciones.	78

Introducción





Introducción.

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

Es por todos conocidos que la crisis iniciada en Cuba en los años 90 del siglo XX repercutió severamente en todo el sector empresarial, hasta entonces dependiente, en gran medida, de las importaciones. Los productos encarecieron sus costos, lo que provocó la disminución de los niveles de producción, principalmente en las entidades estatales mucho más comprometidas con este esquema productivo.

El costo constituye un indicador fundamental para la administración de los recursos que dispone una empresa en función de generar utilidades en beneficio de la entidad. Por tanto, el diseño e instrumentación de un sistema de costo no se limita a implantar modelos y sus metodologías sino que debe constituir un instrumento eficaz para la toma de decisiones, permitiendo la selección que brinda el mayor beneficio productivo con el menor nivel de gasto.

Un conjunto de factores han incidido en mayor o menor grado en el deterioro que hoy se aprecia en esta tarea, requiriéndose de una acción consecuente dirigida a erradicarlos. El costo utilizado como instrumento de dirección debe facilitar la valoración de posibles decisiones a tomar, permitiendo la selección de aquella que brinde el mayor beneficio productivo con el mínimo de gastos, así como reducir el riesgo de tomar decisiones incorrectas en situaciones coyunturales de mercado o acciones impostergables de carácter nacional.

El hecho de que a través del costo sea posible medir el comportamiento de la actividad de la empresa y la economía en general permite definirlo como un instrumento para la dirección, no sólo para la planificación de sus resultados sino como un medidor de los mismos para evaluar el comportamiento de indicadores de eficiencia y eficacia.

Para que el sistema de Contabilidad de costos sea eficiente debe estar caracterizado por razones como la determinación de los costos en que se incurre, el estudio y análisis con vista a la reducción de los mismos, la comprobación de ajuste entre el costo unitario y el precio de venta y la preparación de informes que fundamenten las decisiones de la administración.

La predeterminación del costo está muy difundida en las actividades industriales y de servicios, existiendo una teoría que fundamenta el procedimiento a seguir en las mismas, no obstante cada entidad debe desarrollar su propio procedimiento, adecuado a las características de la empresa.



Predeterminar el costo de producción o de servicios, resulta necesario para confeccionar presupuestos de gastos y por consiguiente lograr determinar los ingresos necesarios para no incurrir en pérdidas económicas. Constituye uno de los principales objetivos estratégicos en el marco de la gestión empresarial la generación de rendimientos financieros, y su determinación precisa poder cuantificar los gastos y los costos necesarios.

Las fichas de costos están formadas por las magnitudes de las partidas directas e indirectas del costo de producción en una unidad de producto o servicio, o sea, deben reflejar los consumos requeridos de materiales y de gastos salariales para desarrollar la actividad productiva o de servicios en cuestión, así como los montos correspondientes a los costos indirectos que deben asignarse a cada unidad productiva o de servicios para lo que es indispensable la determinación de las tasas de aplicación de los costos indirectos de fabricación, pues al ser considerado este elemento del costo de difícil medición y correspondencia con el producto requiere de tasas para tales efectos. (Reyes & Pérez, 2009)

Todas las empresas tienen que tener todas las fichas de costo de todas sus producciones (incluso con cada una de las variantes de producción); confeccionadas desde las unidades productivas y aprobadas por la dirección de la empresa, para lograr una adecuada toma de decisiones. Este tema siempre ha sido de primordial importancia, pero con la introducción del costo unitario entre los indicadores de la estimulación se ha convertido en un tema vital.

Las organizaciones y los gerentes casi siempre están interesados y preocupados por los costos. El control de los costos del pasado, presente y futuro es parte del trabajo de todos los gerentes de una empresa. En las compañías que tratan de tener utilidades, el control de los costos afecta directamente a las mismas. El conocimiento del costo de los productos es indispensable para la toma de decisiones en cuanto a la asignación de precios o a la mezcla de productos y servicios.

Situación problemática.

En la Empresa de Productos Lácteos Escambray debido a los cambios realizados por el Ministerio de Finanzas y Precios nacionales en el país en el sector privado perteneciente a la Asociación Nacional de Agricultores Pequeños en cuanto al precio de sus producciones para realizar las compras ventas de los campesinos siendo estos suministradores de nuestra empresa, recibíéndose la leche cruda como materia prima principal de la UEB de la leche y derivados de la soya, esta no refleja un costo objetivo de sus producciones ya que se adquieren con Costos más elevados que el que se utilizó para la confección de las fichas de Costo existentes en la UEB, es aquí que surge la necesidad de realizar la elaboración y recalcu de la ficha de Costo de la leche cruda.



Problema de investigación

Las fichas de Costo de las producciones que contienen leche cruda en la Empresa Productos Lácteos Escambray, están desactualizadas.

Objetivo General: Recalcular las Fichas de Costo de las producciones que contienen leche cruda en la Empresa Productos Lácteos Escambray.

Hipótesis de la Investigación: Con el recalcular de las fichas de Costo de las producciones que contienen leche cruda en la Empresa Productos Lácteos Escambray UEB de la leche y los derivados de la soya., se podrán valorar los Costos de los productos en las condiciones actuales.

Objetivos Específicos

1. Fundamentar el marco teórico de la investigación.
2. Caracterizar el procedimiento para la elaboración las fichas de costo según conjunta No 1 del 2005.
3. Recalcular la Fichas de Costo de las producciones que contienen leche cruda en la Empresa Productos Lácteos Escambray

Variable dependiente: Ficha de Costo de las producciones que contienen leche cruda.

Variable independiente: Costo de la materia prima, proceso de producción, mano de obra directa, costo directo de producción.

Métodos y técnicas utilizadas en el proceso de investigación:

De los métodos teóricos.

- Analítico- Sintético
- Inductivo-Deductivo
- Tránsito de lo abstracto a lo concreto

De los métodos empíricos de investigación.

- Observación
- Estudio de la documentación.

De los métodos Matemáticos.

- Hoja de Cálculo Excel.

El desarrollo de la investigación se sustenta en los métodos y técnicas que se emplean en el objetivo de obtener información relevante, precisa y oportuna que permita el cumplimiento de el objetivo de la misma; esta queda estructurada de la siguiente manera:

Resumen

Introducción



Capítulo I: Marco teórico referencial de la investigación: En este capítulo se abordan conceptos y aspectos teóricos con la sistematización de la Contabilidad de Costo y el papel de las fichas de Costo en el análisis y valoración de los Costos actuales de la producción

Capítulo II. Procedimiento para la elaboración y recálculo de las Fichas de Costos de la UEB de la leche y los derivados de la soya, en la Empresa Productos Lácteos Escambray, para lograr un mejor análisis y la valoración de los Costos Reales de producción.

Capítulo III. Caracterización de la entidad. Aplicaciones del Procedimiento para el recálculo de las Fichas de Costo de la UEB de la leche y los derivados de la soya, en la Empresa Productos Lácteos Escambray, y así lograr analizar y valorar los Costos de los productos en las condiciones actuales para un periodo comprendido.

Conclusiones

Recomendaciones

Bibliografía

Anexo

Capitula I





1.1 Antecedentes históricos de la Contabilidad de Costo

La Contabilidad es tan antigua como la misma humanidad civilizada. Por ejemplo, en papiros encontrados en algunas de las tumbas de los faraones egipcios, se hace referencia a registros de la mano de obra utilizada durante la construcción de las grandes pirámides con el fin de determinar quienes habían trabajado en las tumbas y eliminarlos posteriormente, para tratar de conservar a través del tiempo los tesoros de una civilización que en su época fue una de las más poderosas de la tierra, lo mismo se hacía durante el imperio romano, las naves que viajaban a distintos lugares llevaban un escribiente cuya misión era la de registrar en grandes libros todas las transacciones comerciales que se realizaban durante esas correrías; antiquísimos documentos de los indios Incas del Perú, revelan la existencia de libros especiales dedicados a registrar el nacimiento de cada niño dentro del imperio, la asignación de su futuro empleo en la comunidad. Existen muchos relatos históricos en los cuales se observa la aparición de los primeros rudimentos contables, que sería largo de enumerar, sin embargo, puede decirse que fueron los mercaderes italianos del siglo XIII quienes emplearon por primera vez el principio de la partida doble que se aplica en la actualidad en los diferentes sistemas de contabilidad.

En ese entonces los mercaderes hacían hincapiés en el hecho de que en cada transacción comercial se presentaba una dualidad; si algo se entregaba, algo recibía a cambio, y viceversa. En el año de 1494, el monje italiano Lucas Pacioli publicó su libro titulado *Summa Arithmetica*, con un capítulo dedicado a la Teneduría de libros. Es esta la primera publicación de que se tenga noticias en la historia de la humanidad, en relación con el principio contable de la partida doble. A finales del siglo XIX surgió el desarrollo de grandes firmas de comercialización que tenían líneas de múltiples productos de consumo y estas necesitaban un procedimiento para medir su eficiencia interna.

La Contabilidad de costos ha sido asociada por largo tiempo a las actividades industriales. Sin embargo, los procedimientos y análisis de la contabilidad de costos se aplican cada vez más a numerosas actividades no industriales, tales como la agricultura, el comercio al por mayor y al detalle, la banca, el transporte, la educación, etc. como una necesidad derivada del planeamiento de las actividades futuras.

Las evidencias de una contabilidad se remontan a civilizaciones tan antiguas como las de China, Babilonia, Grecia y Egipto donde se conocen registros de cuentas.

Su desarrollo se acentuó como resultado de las necesidades de información de los comerciantes en las ciudades-estado de Italia durante el siglo XV. En ese ambiente el monje Luca Pacioli, un matemático amigo de Leonardo Da Vinci, publicó en 1494 la primera



descripción de la teneduría de libros por partida doble.

El desarrollo contable aumentó durante la Revolución Industrial cuando las economías de los países desarrollados comenzaron la producción masiva de bienes.

Hasta ese momento el precio de las mercancías se fijaba sobre la base de lo que el gerente pensaba que era su costo, pero la mayor competencia exigió de los comerciantes sistemas de contabilidad más perfeccionados.

En el siglo XIX el crecimiento de las corporaciones motivó que los dueños de las empresas (los accionistas) ya no eran por necesidad los gerentes de sus negocios, por tanto fue necesario crear sistemas contables para informar a los dueños de cuán bien estaban operando sus empresas.

El papel del gobierno ha llevado a un crecimiento mayor de la contabilidad. Al implantarse el impuesto sobre la renta, la contabilidad proporcionó el concepto de utilidad, igualmente el gobierno para asegurarse de que la información que utiliza para tomar decisiones es fiable, ha exigido una estricta responsabilidad contable de la comunidad de los negocios.

Existen intentos de los expertos en Contabilidad en razón al tiempo en el cual se empezó a establecer la contabilidad como ciencia. Algunos como José María Requena afirman que la Contabilidad como ciencia se situó en los comienzos del siglo XX. Jorge Tua Pereda dice que esta ciencia se situó en 1846 en Francesco Villa cuando se separa "la teneduría de libros de la verdadera ciencia contable" y finalmente, según Montesinos, se consolida la etapa científica de la Contabilidad en la década de los cincuenta, cuando Richard Mattessich desarrolla un modelo matemático, que consistía en registrar la contabilidad mediante matrices algebraicas. Pero hay que aclarar que el desarrollo de la contabilidad no fue incursionado simplemente por la implementación de modelos matemáticos que se aplicaban a la contabilidad, sino que esta tuvo que dar cabida a la Economía, Estadística, Derecho, Sociología, y Administración.

Se puede decir entonces que la Contabilidad construye su científicidad a partir de herramientas metodológicas e instrumentos conceptuales de otras disciplinas.

Finalmente se plantean controversias entre el objeto del estudio de la contabilidad que según Machado es "la circulación de recursos, representada en los procesos de producción, distribución y conservación de riquezas, producto de la interacción humana en el marco de la económica y social del hombre".

La contabilidad ha estado en constantes cambios y evolución por las nuevas necesidades que surgen, tanto de quienes están en formación académica como de quienes necesitan de sus conocimientos. La ciencia contable ha presentado una gran debilidad en el aspecto metodológico y al gran fortalecimiento del aspecto pragmático, en donde se confunde



"metodología contable con procedimientos técnicos contables".

Y para darle solución a este problema, se dan unas bases en características citadas por Mattessich, para ser base de una teoría general:

Formulación y utilización de términos bien definidos y conceptos empíricamente significativos:
Adaptación de instrumentos científicos generales y métodos de otras ciencias a la teoría general de la contabilidad.

Orientación de la contabilidad hacia objetivos específicos y modelos de información de gestión con objetivos concretos. Integración de áreas contables específicas en una unidad coherente y ampliada.

Procedimientos sistemáticos de comprobación de modelos e hipótesis alternativas para un objetivo idéntico.

La contabilidad hoy, con el proceso de estandarización, en los conceptos contables se ha ido cambiando, como el de empresa-propietario pasó a empresa-inversionista, como el de fe pública pasó a interés público, entre otras.

Se define Contabilidad como un sistema adaptado para clasificar los hechos económicos que ocurren en un negocio. De tal manera que, se constituya en el eje central para llevar a cabo los diversos procedimientos que conducirán a la obtención del máximo rendimiento económico que implica el constituir una empresa determinada. Se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados. Por consiguiente, los gerentes o directores a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos. Estos datos permiten conocer la estabilidad y solvencia de la compañía, la corriente de cobros y pagos, las tendencias de las ventas, costos y gastos generales, entre otros. De manera que se pueda conocer la capacidad financiera de la empresa.

Que es una ciencia aplicada que, fundamentada en las leyes objetivas del desarrollo de la formación económico – social del Socialismo, desarrolla la técnica del registro de los hechos económicos, a través de sus fases de recolección y procesamiento de los datos de presentación y análisis de la información, con inclusión, en cada aspecto, de los procedimientos, método y control. (Ministerio del Azúcar, 1984) La medición, registro y reporte de información financiera.

Una de las principales diferencias entre la contabilidad financiera y la gestión está en quiénes son los destinatarios de esta información. Para contabilidad financiera, los destinatarios son, aparte de la dirección de la empresa, los acreedores, bancos, empleados, sindicatos, accionistas, etc. En cambio, los usuarios de la contabilidad de gestión son los directivos de la propia empresa. (Polimeni, Ralph S, 1994) Seguidamente se detallan más diferencias entre



ambas contabilidades.

1.2 Sistema conceptual de la Contabilidad de Costos

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 particular”.

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

La Contabilidad de costos es aquella que permite la identificación, recolección y análisis de información, principalmente con propósitos internos. Uno de los objetivos claves de esta parte de la contabilidad es respaldar las decisiones gerenciales con vistas al futuro incluye información de costos, de niveles de producción, inventarios y rezagos, y otros aspectos vitales del negocio (Fronti de García, L, 2005).

La contabilidad de costos se define como: "ciencia de registrar y presentar las operaciones mercantiles relativas a la producción de mercancías y servicios, por medio de la cual esos registros se convierten posteriormente en un método de medida y en un control de operaciones. (Ramirez P, 2010)

Esto implica análisis y síntesis de las operaciones de los costos en forma tal que es posible determinar el costo total de la producción de una mercancía en un trabajo o servicio".

La parte especializada de la contabilidad general de una empresa industrial la cual busca el control, análisis e interpretación de todas las partidas de costos necesarios para fabricar y/o producir, distribuir y vender la producción de una empresa. En un sentido global, sería el arte o la técnica empleada para recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos y con base en dicha información, tomar decisiones adecuadas relacionadas con la planeación y control de los mismos. (Hargadón, B.J., 1995)

El objetivo básico de un Sistema de Contabilidad de Costos es el control de las operaciones, de los gastos y la información amplia y oportuna cuyo fin primordial es la determinación de los costos unitarios de fabricar varios productos, suministrar un servicio o distribuir determinados artículos.

Diferentes elementos subjetivos son:

La fijación de los precios de venta, normas o políticas de operación o explotación, valuación de artículos terminados y/o en proceso, determinación del costo de producción, de lo vendido,



decisión sobre comprar, fabricar, eliminar productos, procesar adicionalmente, entre otros indicativos para la planeación y control presupuestales, así como de utilidades.

La gerencia usa esta información básica como guía en las decisiones que tiene que adoptar para mantener o aumentar las utilidades de la empresa. Tal política comprende la ponderación de la eficiencia productiva, computar los puntos críticos de equilibrio en que se determinan las pérdidas y empiezan las ganancias y establecer las políticas de ventas.

Entre las funciones fundamentales de la contabilidad de costo está Planear, Controlar y tomar decisiones.

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general que sintetiza y registra los costos de los centros fabriles, de servicios y comerciales de una empresa, con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos, a través de la obtención de costos unitarios y totales en progresivos grados de análisis y correlación. Al igual que la contabilidad general se basa en la partida doble. Es una parte de la contabilidad general que exige ser analizada con mayor detalle que el resto.

La contabilidad de costos se ocupa de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos. Se clasifican los costos de acuerdo a patrones de comportamiento, actividades y procesos. Los costos pueden acumularse por cuentas, trabajos, procesos, productos o segmentos del negocio.

El objetivo general de la contabilidad de costos es determinar el costo de producir los artículos que la empresa fábrica. La determinación de esto es, con frecuencia, una labor ardua y compleja. Durante el proceso de determinación de los costos de producción, el contador experimentado analiza e interpreta los hechos en cada etapa de la acumulación del costo, preparando la información que, una vez en manos de la dirección de la empresa, la ayudará en el proceso de toma de decisiones en relación con el control de los costos en cada etapa del proceso productivo. En manos del contador experimentado estos procedimientos son inapreciables para establecer el planeamiento correcto de los costos lo cual repercutirá en la rentabilidad de la empresa.

La Contabilidad de Costos se relaciona con la información de costos para uso interno de la Gerencia y ayuda de manera considerable a la misma en la formulación de objetivos y programas de operación en la comparación del desempeño real con el esperado y en la presentación de informes. Una función importante de la contabilidad de costos es la de asignar costos a los productos fabricados y comparar estos costos con el ingreso resultante de su venta. Sirve para contribuir al control de las operaciones y facilita la toma de decisiones. La información requerida por la empresa se puede encontrar en el conjunto de operaciones diarias,



expresada de una forma clara en la contabilidad de costos, de la cual se desprende la evaluación de la gestión administrativa y gerencial convirtiéndose en una herramienta fundamental para la consolidación de las entidades. Para suministrar información comprensible, útil y comparable, esta debe basarse en los ingresos y costos pasados necesarios para el costeo de productos, así como en los ingresos y los costos proyectados para la toma de decisiones.

“La contabilidad es una herramienta que se utiliza en el control de la actividad económica. Es un artefacto para medir e interpretar ciertos hechos de una empresa que se expresan en forma cuantitativa. (Comisión de terminología del A.I.A, 1940) La contabilidad de costos se define como: "ciencia de registrar y presentar las operaciones mercantiles relativas a la producción de mercancías y servicios, por medio de la cual esos registros se convierten posteriormente en un método de medida y en un control de operaciones.

Esto implica análisis y síntesis de las operaciones de los costos en forma tal que es posible determinar el costo total de la producción de una mercancía en un trabajo o servicio". (Ramírez P, 2007)

La parte especializada de la contabilidad general de una empresa industrial la cual busca el control, análisis e interpretación de todas las partidas de costos necesarios para fabricar y/o producir, distribuir y vender la producción de una empresa. En un sentido global, sería el arte o la técnica empleada para recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos y con base en dicha información, tomar decisiones adecuadas relacionadas con la planeación y control de los mismos.(Hargadón, B, J, 1995)

Es aquella que permite la identificación, recolección y análisis de información, principalmente con propósitos internos. Uno de los objetivos claves de esta parte de la contabilidad es respaldar las decisiones gerenciales con vistas al futuro incluye información de costos, de niveles de producción, inventarios y rezagos, y otros aspectos vitales del negocio. (Fronti de García, Luisa, 2005)

La Contabilidad de Costos es una técnica o método empleado para determinar el costo de un proyecto, proceso o producto utilizado por la gran mayoría de las entidades legales en una sociedad o específicamente recomendado por un grupo autorizado de contabilidad.

El objetivo básico de un Sistema de Contabilidad de Costos es el control de las operaciones y de los gastos y la información amplia y oportuna cuyo fin primordial es la determinación de los costos unitarios de fabricar varios productos, suministrar un servicio o distribuir determinados artículos.

Diferentes elementos subjetivos son:



La fijación de los precios de venta, normas o políticas de operación o explotación, valuación de artículos terminados y/o en proceso, determinación del costo de producción, de lo vendido, decisión sobre comprar, fabricar, eliminar productos, procesar adicionalmente, entre otros indicativos para la planeación y control presupuestales, así como de utilidades.

La gerencia usa esta información básica como guía en las decisiones que tiene que adoptar para mantener o aumentar las utilidades de la empresa. Tal política comprende la ponderación de la eficiencia productiva, computar los puntos críticos de equilibrio en que se determinan las pérdidas y empiezan las ganancias, y establecer las políticas de ventas.

La Contabilidad de Costos o Gerencial se encarga principalmente de la acumulación y el análisis de la información relevante para uso interno de los gerentes en la planeación, el control y la toma de decisiones.

La Contabilidad de Costos tiene como finalidad el costo por producto, mediante un control adecuado de los elementos del costo y esto se logra además con una contabilidad analítica, y la creación de una base organizativa que garantice su implantación.

Las premisas que se requieren para comenzar su implantación, como son determinación de los costos estimados y el establecimiento del modelaje para su control, registro y análisis, garantizan la implantación de un Sistema de Costos, base de la calidad en la gestión empresarial para ser empleado en todas las fases del campo de la Contabilidad de Costos.

Deben registrarse los gastos uniformemente y en el momento en que ocurren para que sean confiables y efectivos cuando se comparen con los costos normados.

La tarea de análisis de los costos, tiene tres momentos fundamentales e independientes, formando una unidad de trabajo homogénea como son:

- Planificación de los costos esperados para una producción prevista.
- Registro de los gastos reales en que se incurren.
- Cálculos de los costos unitarios reales imprescindibles, estos últimos para su control y análisis.

La Contabilidad Gerencial es el proceso de:

- Identificación: El reconocimiento y evaluación de las transacciones comerciales y otros hechos económicos a través de una acción contable adecuada.
- Medición: La cuantificación, que incluye estimaciones de las transacciones comerciales u otros hechos económicos que se han causado o pueden causar.
- Acumulación: El enfoque ordenado y consistente para el registro y clasificación apropiada de las transacciones comerciales y otros hechos económicos.
- Análisis: La determinación de las razones y las relaciones de la actividad informada con



otros hechos y circunstancias de carácter económico.

- Preparación e Interpretación: La coordinación de la contabilización y/o la planeación de datos presentados en forma lógica para satisfacer una necesidad de información, y en caso de ser apropiadas, que incluyan las conclusiones derivadas de estos datos.
- Comunicación: La presentación de la información pertinente a la gerencia y otras personas para uso interno y externo.

La gerencia utiliza la Contabilidad Gerencial para:

- Planear y lograr una comprensión de las transacciones comerciales esperadas y otros hechos económicos y su impacto en la organización.
- Controlar y Garantizar la integridad de la información financiera relacionada con las actividades de una organización o sus recursos.
- Asegurar la contabilidad e Implementar el sistema de información lo más cerca posible a las responsabilidades de la organización y que contribuya a la medición efectiva del desempeño Gerencial.

La planificación del costo se debe realizar mediante el análisis del comportamiento de las normas de gastos, las series históricas de los mismos incurridos en periodos anteriores, el aprovechamiento de las capacidades, así como la cuantificación de las medidas de reducción que sea posible aplicar avalados por la participación activa de los trabajadores.

Desde el punto de vista económico, la planificación del costo debe estar precedida de un minucioso y pormenorizado análisis técnico al nivel de cada unidad organizativa de la empresa, de las capacidades utilizadas y los gastos incurridos en el período de base así como por la influencia que pueden haber ejercido los distintos factores técnicos económicos que inciden en ellos.

Adicionalmente, la empresa debe efectuar una evaluación crítica del comportamiento de los gastos del aparato de dirección y otros gastos fijos incluidos por los requerimientos de la producción.

La función que tiene el costo es la de combinar con otros datos y de analizar su comportamiento y basándose en estos resultados, la gerencia toma decisiones y formula estrategias como:

- Nivel de producción.
- Mezcla de productos.
- Precios de ventas.
- Rentabilidad de una línea de productos existente, y si esta debe continuar.
- Rentabilidad potencial de adicionar una línea de productos.



- Ampliación de las instalaciones.
- Alteraciones en el proceso de producción.

La función que tiene el costo en el control es lograr sus reducciones en los presupuestos mediante la aplicación de procedimientos de control de costo.

En resumen, en las funciones de planeación y control de la gerencia se encuentra la comunicación de la información de presupuesto por parte de la gerencia de alto nivel hacia los gerentes de niveles inferiores y la comunicación sobre la evaluación del desempeño por parte de los gerentes de los niveles medio y bajo.

El costo del artículo fabricado o producido es el resultado de la determinación del ingreso/costo pues es el que ratifica el costo real de los materiales de producción, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

El proceso de registro de los gastos comprende la recopilación, clasificación y contabilización de las operaciones que se llevan a cabo en un período determinado. A través de este proceso, la empresa efectúa la anotación de los hechos económicos ocurridos en el desenvolvimiento de su actividad productiva a través de los distintos registros establecidos.

El costo de producción refleja en gran medida la eficiencia del trabajo desarrollado por la empresa, y este lo define como un indicador de carácter sintético, actuando sobre él los siguientes factores:

- Volumen de la producción.
- Gastos de medios y objetos de trabajo.
- Gastos por conceptos de salarios.

1.3 Contabilidad de Costos. Definición

1- Es el nombre que se da a un procedimiento ordenado de uso de los principios de la contabilidad general, para registrar los gastos de explotación de una empresa, de forma tal que las cuentas que se llevan en relación con la producción y la venta, puedan servir a los directores en la determinación de los costos de producción y de distribución, unitarios o totales, de algunos o de todos los productos manufacturados o de los servicios prestados y de las diversas funciones de la empresa, para lograr así una explotación económica eficiente y rentable.

2- La Contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general que sintetiza y registra los costos de los centros fabriles, de servicios y comerciales de una empresa, con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos, a través de la obtención de costos unitarios y totales en progresivos grados de análisis y correlación. Al igual que la contabilidad general se basa en la partida doble. Es una parte de la contabilidad general



que exige ser analizada con mayor detalle que el resto.

3- La Contabilidad de costos se ocupa de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos. Se clasifican los costos de acuerdo a patrones de comportamiento, actividades y procesos. Los costos pueden acumularse por cuentas, trabajos, procesos, productos o segmentos del negocio.

Los datos que necesitan los usuarios se pueden encontrar en un "Pool" de información de costos y se pueden clasificar en diferentes categorías según:

- Los elementos de un producto.
- La relación con la producción.
- La relación con el volumen.
- La capacidad para asociarlos.
- El departamento donde se incurrieron.
- Las actividades realizadas.
- El periodo en que se van a cargar los costos al ingreso.
- La relación con la planeación, el control y la toma de decisiones.

1.4 Objetivos de la Contabilidad de Costos

Dentro de los objetivos fundamentales que persigue la Contabilidad de Costo se pueden delimitar:

- Relevancia: Resaltar lo más significativo de la información o al uso que se le da.
- Verificable: Que todo el trabajo que se haga lo pueda hacer otra persona y pueda justificar y verificar lo realizado.
- Viabilidad: Se refiere al momento en que es conocida la información relativa al proceso productivo de la empresa. Puede darse el caso que para el momento en que se conozca la información ya se habrá producido un gasto excesivo de tiempo, dinero y materiales y no se tenga oportunidad de corregir la situación.
- Objetividad: Propuesta para señalar que los informes de costos y los métodos de acumulación tienen que ser diseñados para representar los sucesos fundamentales en forma realista.

Libre de prejuicios: El contador o la persona encargada debe mantener su imparcialidad al determinar los informes correspondientes.

Características de la Contabilidad de Costos

Existen características muy propias de esta rama de la Contabilidad, por lo que se enuncian:

- Es analítica, puesto que se planea sobre segmentos de una empresa, y no sobre su total.
- Predice el futuro, a la vez que registra los hechos ocurridos.



- Los movimientos de las cuentas principales son en unidades.
- Sólo registra operaciones internas.
- Refleja la unión de una serie de elementos: Materia Prima, Mano de Obra Directa y Cargas
- Fabriles.
- Determina el costo de los materiales usados por los distintos sectores, el costo de la mercadería vendida y el de las existencias.
- Sus períodos son mensuales y no anuales como los de la contabilidad general.
- Su idea implícita es la minimización de los costos.

Es importante tener en cuenta que si bien puede prescindirse de la base contable para establecer costos, no es recomendable por las deficiencias, errores y omisiones que pueden originarse.

1.5 Conceptos y Objetivos de los Costos

El costo como categoría económica general, es la suma de los gastos de toda naturaleza, expresados en recursos monetarios que se aplica a una actividad económica determinada.

Para definir el concepto de costo se emplearan dos puntos de vistas el económico y el de la lengua española. Ambos serán expuestos a continuación.

Costo: representa el gasto monetario total mínimo necesario para obtener cada nivel de producción.

Costo: Trabajo invertido para hacer una cosa.

El cálculo del costo es importante en la planificación de productos, de procesos de producción y de servicios, la dirección, el control de la empresa y para la determinación de los precios.

Ya que todo negocio, consiste básicamente en satisfacer necesidades y deseos del cliente vendiéndole un producto o servicio por un precio más alto de lo que cuesta, garantizando cubrir sus costos y obtener una utilidad.

Por lo que el análisis de los costos empresariales es sumamente importante, principalmente desde el punto de vista práctico, puesto que su desconocimiento puede acarrear riesgos para la empresa, e incluso, como ha sucedido en muchos casos, llevarla a su desaparición.

Conocer los costos de la empresa es un elemento clave de la correcta gestión empresarial, para que den los frutos esperados. Por otra parte, no existen decisiones empresariales que de alguna forma no influyan en los costos de una empresa. Es por eso imperativo que las decisiones a tomarse tengan la suficiente certeza para garantizar que el funcionamiento de la empresa cuente con la calidad esperada por las partes interesadas (clientes, proveedores, trabajadores, sociedad), lo cual favorece su desenvolvimiento.



Para evitar que la eficacia de estas decisiones no dependa únicamente de la buena suerte, sino más bien, sea el resultado de un análisis de las posibles consecuencias, cada decisión debe ser respaldada por tres importantes aspectos:

- Conocer cuáles son las consecuencias técnicas de la decisión.
- Evaluar las incidencias en los costos de la empresa.
- Calcular el impacto en el mercado que atiende la empresa.

Como se ve, el cálculo de costo es uno de los instrumentos más importantes para la toma de decisiones y se puede decir que no basta con tener conocimientos técnicos adecuados, sino que es necesario considerar la incidencia de cualquier decisión en estos aspectos y las posibles o eventuales consecuencias que pueda generar.

Costo es el valor de lo que sale, medido en términos monetarios, potencialmente en vías de ser incurridos, para alcanzar un objetivo específico. De manera, que si se adquieren materias primas, se paga mano de obra, se reparan maquinarias con el fin de fabricar, vender o prestar algún servicio; los importes gastados se denominan **costos**. También se dice que los costos: representan una porción del precio de adquisición de artículos, propiedades o servicios, que ha sido diferida o que todavía no se ha aplicado a la realización de ingresos (activos fijos e inventarios).

Se pueden definir los **costos** como las partidas o conceptos consumidos por la producción de un bien o la prestación de un servicio. Son activables hasta el período de su venta, en el que se transforman en un resultado negativo, que comparado con el ingreso que genera la venta, determina la utilidad bruta. Nada mejor para comenzar la estructura del marco conceptual, que introduciendo el término más importante –**costo**- que constituye la base para el costeo de productos, la evaluación del desempeño y la toma de decisiones gerenciales. (Neuner, Jhon J. W., 1973. - - p457)

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

El costo es un término utilizado para medir los esfuerzos asociados con la fabricación o prestación de un servicio. Representa el valor monetario del material, la mano de obra directa y los gastos generales empleados. (Rosana, J. M. 1994)

Costos Unitarios: Es el costo medio unitario o costo por unidad de volumen, es el cociente de dividir el costo total por el volumen de actividad, los costos unitarios son por lo tanto valores promedios. Un punto fundamental en esta cuestión es ver que el costo por unidad de “volumen de actividad” se comporta muy diferente de cómo lo hace el costo total.



Costos Totales: Incluyen todos los gastos en que se incurre para obtener los productos o servicios típicos que elabora o brinda la organización, lo que incluye: los costos de lo vendido, los gastos generales de dirección, los gastos de comercialización y los gastos financieros a corto plazo. (Demestre, A. 2006)

Cuando se obtienen los beneficios, los costos se convierten en gastos. Un gasto se define como un costo que ha producido un beneficio y que ya está expirado.

“El conjunto de gastos relacionados con la utilización de los Activos Fijos Tangibles, las Materias primas y materiales, el combustible, la energía, y la fuerza de trabajo en el proceso de producción, así como los gastos relacionados con el proceso de fabricación, todos expresados en términos monetarios constituyen el Costo de según lo definido en los (Lineamientos (Economía Planificada 1987).

Además no sería ocioso mencionar cómo es definido El Costo por varios especialistas en la materia:

Por su parte Charles T. Horngren define el costo como recursos sacrificados o dados a cambio para alcanzar un objetivo dado (Horngren, Charles T 1994- - p13.)

Adolph Matz y Milton Ursy en su libro Contabilidad de Costos plantearon que el costo de producción incluye material directo, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación en que se han incurrido para producir un bien o prestar un servicio. (Milton F. Ursy Hammer. Cost Accounting Planning and Control. - - [s.l]: Hardcover, 2006. - - p7)

Según (Ralph Polimeni) el costo se define como “El valor sacrificado para obtener bienes o servicios. Dicho sacrificio se mide en valor a partir de un activo o el aumento de pasivos en el tiempo en que se obtienen los beneficios (Polimeni, Ralph S. 1994: 10)

Por su parte (Charles T. Horngren) define el costo como “recursos sacrificados o dados a cambio para alcanzar un objetivo dado” (Horngren, Charles T. 1994. -- p13)

También (Geoffery Whittington) expresó que “el costo es un término utilizado para medir los esfuerzos asociados con la fabricación o prestación de un servicio. Representa el valor monetario del material, la mano de obra directa y los gastos generales empleados”. (Whittington, Goffery 2004)

Un sistema de costos por producto debe ser desarrollado para satisfacer las necesidades de un proceso de producción específico de una empresa. Las unidades y los costos fluyen a través de los departamentos por donde se realizan los diferentes procesos. El flujo del producto puede ser secuencial, paralelo o selectivo. Todas las unidades iniciadas en un departamento o recibidas de otro deben ser contabilizadas ya que estas al pasar a través de los departamentos adquieren costos adicionales.



Los datos de costos suministran la información necesaria para el costeo de los artículos manufacturados y la asignación de estos costos al inventario final y al costo de los artículos vendidos. La política de la fijación de los precios depende de la información que suministran los datos de costos, además de múltiples factores externos. (Dirección General de Contraloría, 1999.- 22-30 p)

El costo constituye, entre otros aspectos, la base para la formación de los precios de los productos elaborados o los servicios prestados.

Por ello es tan importante la obtención del máximo de producción o servicios, con el mínimo indispensable de gastos, para garantizar así el gradual incremento de las ganancias o utilidades. Mediante la planificación del costo, se logran trazar las magnitudes óptimas de gastos para acometer la producción o para la prestación de los servicios, mediante los resultados operativos de la empresa, los factores técnico-económicos y los indicadores establecidos. La planificación del costo sirve como instrumento de control a la dirección de las instituciones, debido a que le permite conocer, sistemáticamente y de manera ágil, cualquier desviación que ocurra en la ejecución real de la producción con respecto al plan trazado, en cada una de las áreas y en la entidad en su conjunto. (Novoa & Torres, 1992)

Muchos han sido los conceptos y definiciones que se han aportado con relación al significado del vocablo costos, por ejemplo, el concepto de Costo es más amplio que el de Gasto, dado que los gastos son costos que se han aplicado a las actividades de un período económico determinado, sin embargo, el conjunto de gastos relacionados con la utilización de los Activos Fijos y los inventarios que no se han consumido al final de dicho período, constituyen los costos diferidos; los cuales no se podrán considerar como gastos, hasta que no se deprecien o utilicen. (Importancia de la contabilidad en las ciencias, Febrero 2010).

Objetivos de los Costos

Entre los objetivos y funciones de la determinación de costos, se encuentran los siguientes:

- Servir de base para fijar precios de venta y para establecer políticas de comercialización.
- Facilitar la toma de decisiones.
- Permitir la valuación de inventarios.
- Controlar la eficiencia de las operaciones.

Distinciones entre Gastos y Costos

Estos dos conceptos son distintos, aunque tienen algunas similitudes, por lo que a menudo genera confusiones que conviene evitar. Pues para comprender la contabilidad de costo se exige conocer delimitar entre estas dos categorías.



El Gasto

En contabilidad, el reconocimiento de que la empresa o cualquier otra entidad ha recibido una mercancía o servicio por el que ha de pagar una cierta cantidad en el mismo momento, o en un tiempo posterior. En el primer caso se produce un pago, al salir efectivo de la caja de la empresa.

En el segundo, el gasto se traduce en un aumento de las cuentas a pagar del pasivo de la empresa.

Un gasto se define como un costo que ha producido un beneficio y que ya está expirado. Los costos no expirados que puedan dar beneficios futuros se clasifican como activos. Los gastos se enfrentan a los ingresos para determinar la utilidad o pérdida neta del período. El gasto es un concepto de la contabilidad financiera y por tanto, vinculado a la contabilidad externa. Se refiere básicamente a aquellos conceptos relacionados con la adquisición de bienes y servicios para su consumo, sea en el proceso de producción o para terceros y relacionados con la actividad que la empresa realiza.

El gasto es un concepto relacionado con la legislación contable, ya que ésta debe permitir que un concepto esté incluido como gasto. Además, la mayoría de gastos suelen comportar obligaciones de pago para con terceros. Dos excepciones a esta última característica son las amortizaciones y las provisiones.

El Costo

Existen varias definiciones teóricas del costo dadas por diferentes autores ya que su definición interesa a múltiples disciplinas como la economía, el derecho, la ingeniería, la salud y contribuye a una noción intuitiva en la vida cotidiana.

El costo se define como: El valor sacrificado para obtener bienes o servicios. Dicho sacrificio se mide en valor a partir de un activo o el aumento de pasivos en el tiempo en que se obtienen los beneficios. (Polimeni, Ralphs, 1994)

El costo es un término utilizado para medir los esfuerzos asociados con la fabricación o prestación de un servicio. Representa el valor monetario del material, la mano de obra directa y los gastos generales empleados. (Whittington , Geoffery, 2004)

El costo de producción incluye material directo, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación en que se han incurrido para producir un bien o prestar un servicio” (Milton F. Usry Hammer, 2006)

El conjunto de gastos relacionados con la utilización de los Activos Fijos Tangibles, las materias primas y materiales, el combustible, la energía y la fuerza de trabajo en el proceso de producción, así como los gastos relacionados con el proceso de fabricación, todos expresados



en términos monetarios constituyen el Costo de Producción”. (Economía Planificada, 1987)

Costo de la producción es el valor monetario de los bienes y servicios consumidos por la empresa en su actividad de transformación, incluyendo los costos de la mano de obra, de los materiales y de los costos indirectos. (Baker, Morton, 1992)

El gasto valorado en dinero de bienes y prestaciones de servicios invertidos en la empresa a fin de alcanzar el objetivo propuesto. (Ministerio de la Agricultura, 2009)

La suma de gastos aplicada con un propósito expreso, que representa el valor de una parte de bienes y servicios, en forma total o unitaria. (Mieres Cuartas, José, 2001)

Partidas o conceptos consumidos por la producción de un bien o la prestación de un servicio. Son activables hasta el período de su venta, en el que se transforman en un resultado negativo, que comparado con el ingreso que genera la venta, determina la utilidad bruta.

(Neuner, JohnJ.W, 1973)

Recursos sacrificados o dados a cambio para alcanzar un objetivo dado. (Horngren, CharlesT, 1994)

El costo es un término utilizado para medir los esfuerzos asociados con la fabricación o prestación de un servicio. Representa el valor monetario del material, la mano de obra directa y los gastos generales empleados. (Rosana, J. M, 1994)

Teniendo en cuenta los criterios de costos enunciados por los autores antes mencionados pueden estos resumirse como “la suma de gastos de toda naturaleza, expresados monetariamente, que se aplican a una producción o servicio determinado.”

Los costos suelen ser mayores que los gastos debido a que hay conceptos de costos que no se consideran gastos.

Seguidamente se citan algunos ejemplos de costos que no son gastos:

- El costo de oportunidad no es un gasto, ya que no suele estar admitido por la contabilidad financiera.
- La cuantificación de las provisiones (por insolvencias, por ejemplo) que permite la normativa de la contabilidad financiera, suele ser menor a la que se refleja en la contabilidad de gestión.
- El cálculo de la amortización real, que es la que se usará para la estimación de costos, suele ser superior a la que se contabiliza como gasto en la contabilidad financiera.
- Para el cálculo de costos es frecuente la utilización del valor de reposición de los inmovilizados o de las existencias. Este criterio de valoración no está admitido en la contabilidad financiera.



También hay gastos que no tienen la consideración de costos ya que estos últimos se refieren a las actividades ordinarias. Como ejemplos de gastos que no son costos se pueden citar el gasto por impuesto de sociedades y los gastos extraordinarios, por ejemplo.

Los costos son asignados a los denominados objetos de costos que son los productos, las fases de elaboración de los productos o los centros de costos.

Estos últimos son agrupaciones de costos y corresponden a departamentos dirigidos por un responsable en quien se ha descentralizado un determinado nivel de decisión para lograr los objetivos que se le han formulado.

Los costos pueden ser objeto de diversas clasificaciones en función del objetivo perseguido, que puede ser de cálculo de costos, de toma de decisiones o de control de costos, tal y como se detalla a continuación:

Por naturaleza

Por función

Directos-Indirectos

Del producto-del período

Variables-fijos-semifijos-semivARIABLES

Oportunidad

Históricos-futuros

Relevantes

Hundidos

Marginales

Incrementales-decrementales

Controlables-incontrolables

Los elementos del costo de un producto o sus componentes son los Materiales Directos, Mano de Obra Directa y los Costos Indirectos de Producción, esta clasificación suministra la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto.

Se describen a continuación cada uno de ellos.

Materiales:

Son los principales bienes que se usan en la producción y que se transforman en artículos terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de producción. El costo en los materiales se puede dividir en materiales directos e indirectos.

- Directos: Son todos aquellos que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración de un producto.



- Indirectos: Son los que están involucrados en la elaboración de un producto, pero tienen una relevancia relativa frente a los directos.

Mano de Obra:

Es el esfuerzo físico o mental empleados para la elaboración de un producto. Al igual que los Materiales este elemento se clasifica en directos e indirectos.

- Directa: Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que tiene gran costo en la elaboración.
- Indirecta: Es aquella que no tiene un costo significativo en el momento de la producción de un producto.

CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS.

Los costos teniendo en cuenta diversos propósitos adquieren diferentes clasificaciones:

1.2.1 Clasificación de los Gastos Indirectos.

- a) Materiales Indirectos.
- b) Labor indirecta o mano de obra Indirecta.

Otros gastos indirectos.

- Renta.
- Depreciaciones.
- Luz y fuerza.
- Reparaciones.
- Seguros.
- Combustibles y lubricantes.

Otros tipos de clasificación.

1.2 De acuerdo con su relación con el volumen de producción se clasifican en:

- Fijos.
- Variables.
- Mixtos.

Costos Fijos: son aquellos que no varían de acuerdo al nivel de producción, manteniéndose invariables, como son los gastos de depreciación, seguros, intereses por préstamos, sin embargo si varía su proporción de acuerdo al nivel de producción cuando se aplican a las órdenes de trabajo por producciones, por producto, cuando ésta es mayor o menor éste importe disminuye o aumenta proporcionalmente al nivel de producción o sea a mayor producción, el índice de costo por orden es inferior y mayor cuando la producción es baja, aunque no varían en cuanto al total de gastos.

Costos Variables: son todos aquellos que el total de los costos variables cambia en proporción



directa al nivel de producción, como son los materiales y salarios pagados directamente en la elaboración de un producto dentro del rango relevante, es decir cuanto más grande sea el conjunto de unidades producidas, mayor será el total de costos variables.

Costos Mixtos: Estos costos tienen ambas características, de fijos y variables, a lo largo de varios rangos relevantes de operación. Existen dos tipos de costos mixtos: costo semivariable y costo escalonado.

Clasificación por la técnica de valuación:

Por la técnica de valuación se pueden clasificar en:

- Reales.
- Históricos.
- Predeterminados.
- Estándar.

Costo real: Está formado por todos los gastos que se incurren en la fabricación de un producto o prestación de un servicio, clasificados en gastos directos como materiales, salarios y gastos indirectos que son anotados en la ficha de costo que se habilita, manteniéndose analizados por elementos de gasto tanto de la producción principal como la auxiliar, agrupados por centro de costo.

Todos estos costos con compatibilizados con los registros contables, pudiendo hacerse estas verificaciones de forma manual, mecanizada o automatizada haciéndose por cada sub-elemento de gastos y cuenta control.

Para que el costo real obtenido de una producción, sea evaluado en cuanto a su eficiencia, debe compararse con cualquier otro costo, histórico, estimado, estándar o planificado.

Es imprescindible tener información de los costos reales para poder fijar los precios de venta y lograr que estos sean los más bajos, de ahí la importancia que tiene el control que se ejerza para una eficiente información de los gastos que puedan ser en costos fijos y variables en cualquier producción que se realice.

Costo Histórico: Son aquellos costos que se han obtenido dentro del período en la fabricación de un producto o prestación de un servicio y que se obtienen al final del período que se conservan para su análisis respectivo y comparación con los resultados futuros, sirviendo como un dato de base histórica y siempre se refieren a los costos reales ya sean por productos, por áreas de responsabilidad o cuenta de gasto.

La acumulación y la anotación de los resultados obtenidos en diferentes períodos o a las diferentes oportunidades que se elabora un mismo producto es lo que se llama costo histórico.

Este procedimiento consiste en la anotación de los gastos de materiales utilizados, la mano de



obra empleada y los gastos indirectos de fabricación que se compilan para su posterior análisis y en los casos de variaciones significativas, corregir las ineficiencias y los errores, así como los costos estimados.

Los datos de costos históricos tienen limitaciones cuando se usan para la planificación y el control de las operaciones, siendo más útiles cuando se usan para su comparación de producciones iguales en diferentes períodos, para los cuales son practicados.

Costo Predeterminado: Estos costos son los que se calculan con anterioridad a la fabricación de un producto o prestación de un servicio y se confeccionan teniendo en cuenta las condiciones específicas reales de la entidad y perspectivas inmediatas de cambios futuros y concretos, es decir, basado en la realidad objetiva de cada centro.

El objetivo del Costo Estimado o Predeterminado es compararlo con el costo real y en su comparación con los resultados de costos reales ajustarlos para ponerlos de acuerdo entre otras a las condiciones específicas del área de producción, para su perfeccionamiento, ya que el costo estimado es hecho sobre la base de los conocimientos y experiencias de lo que se debe gastar aproximadamente en su fabricación y estimación del precio de venta de cualquier producción.

En la comparación de ambos costos se perfeccionan uno u otro, disminuyéndose la diferencia entre la estimación y la realidad.

Costo Estándar: Es un costo predeterminado que se calcula antes que la producción se haya ejecutado y que se hace sobre base más técnica en sus cálculos, siendo más exactos que los costos estimados.

El Costo Real no informa sobre la eficiencia de los resultados en cuanto a costo, sin embargo si se compara el resultado de los gastos de cada elemento del costo estimado con los resultados del costo real, puede ser de significación en los indicadores de cantidad y calidad determinado en el costo estándar que se han hecho sobre una base más investigativa de los costos históricos, normas de tiempo y calidad de las materias primas y otras que establecen un control completo sobre los factores que intervienen en su proceso y contabilidad, como un costo apropiado.

Con el costo estándar no se trata sólo de reflejar eficiencia técnica, sino la eficiencia económica.

1.2 Costo unitario

Con vistas a asegurar el correcto análisis del comportamiento de la eficiencia productiva en cada unidad de producto elaborado o en proceso, es necesario el cálculo del costo unitario, mediante las normativas de consumo, fuerza de trabajo y otros gastos, de los productos o grupos de productos homogéneos producidos por la empresa.



Para los artículos más importantes que componen el surtido de producción o grupos homogéneos de productos, se confecciona la ficha de costo, utilizando para su cálculo, las normas y normativas de consumo y de fuerza de trabajo, así como las cuotas para la aplicación de gastos indirectos previamente establecidas.

Es decir, que la información necesaria para la elaboración de las fichas de costo se basa en la utilización de las normas de las partidas directas, las cuales tienen su reflejo en los presupuestos de gastos de las actividades principales y la utilización de cuotas de gastos de las partidas indirectas, determinadas a partir de los presupuestos de gastos de las actividades de servicios, dirección, etc.

La hoja de costo planificado muestra de forma sintética, el costo unitario por partidas del período que se planifica y su dinámica con respecto a costos unitarios de períodos anteriores. Las fichas de costo se elaboran por partidas y reflejan el costo unitario de cada producto o grupo de ellos y pueden elaborarse tanto para los productos finales, como para los intermedios o semielaborados

1.2 Costos por su Naturaleza

Si se clasifican los costos según su naturaleza, se pueden agrupar en partidas tales como las siguientes:

Materias primas y otros aprovisionamientos: el cálculo del costo se obtiene multiplicando la cantidad consumida por el precio:

Costo de materia prima = Cantidad consumida x precio

La cantidad consumida incluye mermas que se producen como consecuencia del proceso de fabricación. De todas formas, también existe la alternativa de considerar las mermas por separado en la cuenta de pérdidas y ganancias.

En cuanto al precio, éste incluye el facturado por el proveedor, más los costos adicionales que se producen hasta que los bienes se hallen en el almacén.

Servicios exteriores: el costo se estima a partir de las facturas de los suministradores. En algunos casos hay que calcular correctamente la parte de costo que corresponde al consumo del período, por lo que se precisa efectuar periodificaciones en virtud del principio de devengo.

Personal: el cálculo del costo de mano de obra se acostumbra a llevar a cabo a partir del gasto que se presenta en contabilidad externa.

Se calcula el costo / hora de una persona, que es igual a la suma de todos los costos que supone una persona, tales como:

Salarios (incluyendo pagas extras),

Seguridad social,



Planes de pensiones,

Vestuarios,

Primas, entre otros.

Y dividiéndolo por el número de horas efectivamente trabajadas.

Financieros: Al igual que los costos anteriores, a menudo presentan el problema de que hay que periodificarlos adecuadamente para asignar al período la parte de costo que le corresponde.

Amortizaciones: El costo suele ser mayor que el que se incluye en la contabilidad financiera, ya que se trata de efectuar una estimación razonable y realista de los consumos y de las pérdidas de valor que se han producidos en los activos correspondientes.

Costos de oportunidad: Se valoran sobre la base de los precios de mercado. Recientemente, hay empresas que no incluyen los costos financieros efectivamente producidos y los sustituyen por el costo de oportunidad financiero. Este se calcula aplicando a los activos que utiliza la empresa una tasa equivalente al costo de oportunidad de los accionistas. De esta forma se puede obtener el denominado valor añadido.

1.2 Costos por Función

Otra clasificación alternativa de costos considera la relación con las principales áreas funcionales de la empresa:

Aprovisionamiento

Producción

Comercialización

Administración

Investigación y desarrollo

Dirección

Estas áreas funcionales dependerán del sector en que opere la empresa y de las características propias de la misma.

1.2 Costos Directos e Indirectos

Esta clasificación considera la posibilidad de asignar los costos a los denominados objetos u objetivos de costos. Los objetivos de costos son las actividades, los centros de costos y los productos o servicios. Los costos son consumidos como consecuencia de la realización de actividades. Las actividades son realizadas en el seno de los centros de costos y estos a su vez trabajan para otros centros de costos, o para la obtención de los productos o servicios.

La asignación dependerá del objetivo perseguido, es decir, de las necesidades de información.

Los objetivos de costos finales suelen ser los productos o servicios que produce la empresa,



aunque también pueden repartirse entre las actividades o entre cada uno de los denominados centros de responsabilidad, que suelen coincidir con los departamentos o partes de la organización.

Un costo se puede considerar directo o indirecto, dependiendo de la capacidad de la gerencia para asociarlos a las órdenes específicas, departamentos, territorios de ventas, etc.

Así, los costos pueden clasificarse en función del criterio de asignación a los productos o servicios finales, a las actividades y a los centros de responsabilidad.

Costos Directos: Son los costos que la gerencia es capaz de identificar con los artículos o áreas específicos. Los costos de los materiales directos y la mano de obra directa correspondientes a un producto específico, constituyen ejemplos de costos directos.

Son los que pueden ser asignados de forma inequívoca y directa al objetivo de costo. Por tanto, pueden asignarse sin necesidad de utilizar criterios subjetivos de reparto.

Es factible considerar en el costo directo la fabricación de productos, todo aquel gasto que se pueda identificar con cargo a su fabricación. Todos los servicios recibidos y pagados a otras entidades, son considerados como costo directo o costo primario.

El consumo material es muy importante, su control en la fabricación de un producto, pero siempre debe tenerse en cuenta su incidencia en el costo, si se fabrica un producto que apenas consume materia prima, pudiera considerarse como un gasto indirecto, pero si se fabrica una cantidad apreciable, debe considerarse como un costo directo, también debe considerarse la importancia de la materia prima independiente de la cantidad a consumir o su valor para considerarlo como costo directo.

En la fabricación de cualquier producto o prestación de un servicio, es importante el costo directo por que a través de su control se logra un eficiente, económico y excelente resultado.

Costos Indirectos: Son los costos comunes a muchos artículos y por lo tanto no son directamente identificables con ningún artículo o área. Los costos indirectos se cargan por lo general a los artículos o áreas utilizando técnicas de asignación. Por ejemplo, los costos indirectos de manufactura se asignan a los productos después de haber sido acumulados primero en el "pool" de costos indirectos de fabricación.

Los costos indirectos son los que precisan de criterios de reparto subjetivos para poder ser asignados.

Todos los gastos de una fábrica con excepción de los materiales y mano de obra (salarios) y servicios directos mencionados anteriormente, son considerados como costos indirectos, como son salarios del personal auxiliar, gastos de almacenaje de materia primas, serenos, electricidad, depreciación, amortización de patentes de productos, materiales auxiliares de



limpiezas, servicios de mantenimiento, entre otros.

Como puede apreciarse son todos los demás gastos después de los directos que se incurre en la fábrica y que son necesarios para garantizar la producción o el servicio que se presta, y siempre que no se pueda precisar su empleo o consumo directamente con cargo a una orden de producción. Estos gastos indirectos forman parte del costo del producto llevándose al costo de las órdenes de trabajo por cuotas establecidas antes o después de determinar los costos reales indirectos, tomándose como base, el salario, horas máquina, cuota por producto, porcentaje del costo directo, etc. debiéndose escoger la base de distribución que más se acerque a la realidad de cada caso. El cálculo del salario directo, es el método más usado para distribuir los gastos indirectos.

Costo Indirecto Real y Estimado

Si se utiliza el método de llevar una cuota basado en los gastos indirectos reales, hay que esperar hasta el final del período para la aplicación de dichos gastos, no pudiéndose conocer el costo total real de una producción terminada al momento por faltarle este elemento del costo y es precisamente esta su desventaja, aunque sí permite llevar como gastos indirectos el importe calculado por el total real.

Si se utiliza el método de llevar una cuota fija, predeterminada como gastos indirectos, no es necesario esperar al final del período para conocer el costo total de una producción terminada, pudiéndose calcular al momento por estar previamente aceptada la cuota fija a cargar como costos indirectos por la base determinada.

Ambos métodos tienen sus ventajas y desventajas, el método de aplicar una cuota fija requiere de un cálculo exacto para la estimación para que al final la variación con el real sea mínima y sea despreciable, siendo su ventaja la rapidez y su desventaja de que el gasto indirecto aplicado no coincida con el real.

Se puede tomar como base de cálculo, el total de salarios directos según plan, obteniéndose el índice a través de la división del total de gastos indirectos entre el salario directo.

Siempre es más conveniente el cálculo de un índice planificado para gastos indirectos, pudiéndose ir ajustando, variando mensualmente hasta su ajuste adecuado de existir diferencias significativas inicialmente con los gastos reales por lo que debe precisarse la base de cálculo para que sea más efectivo. Siempre se obtendría una mayor rapidez en los cierres mensuales de costos, que siempre son algo laboriosos.

Costos del Producto y Costos del Período

Otra clasificación de costos es la que los divide entre los que son del producto y los que son del período. Los primeros son la materia prima, la mano de obra directa y otros costos directos.



También se suelen imputar al producto los costos indirectos de fabricación con la ayuda de algún criterio de reparto. Se trata de costos que se incorporan al costo de los productos vendidos o a las existencias finales, si están en el almacén al final del período.

Los costos restantes son los costos de funcionamiento de la empresa y no se incluyen como valor de las existencias ya que se consideran que se consumen en el período en que incurren, por lo que se detraen directamente del resultado.

Para una empresa comercial, los costos del producto son los correspondientes a las mercaderías.

El resto de los costos son los del período. En cambio, para una empresa industrial los costos del producto son los correspondientes a la fabricación y el resto de costos son del período.

Costos de Oportunidad

Cuando se toma una decisión para dedicarse a una alternativa, se abandonan los beneficios de las otras opciones. Los beneficios perdidos al descartar la siguiente mejor alternativa son los costos de oportunidad de la acción escogida.

Como realmente no se incurre en costos de oportunidad, no se los registra en los libros de contabilidad. Sin embargo, ellos constituyen costos relevantes para propósitos de toma de decisiones y se los debe tener en cuenta al evaluar una determinada alternativa propuesta.

Estos costos se refieren a consumos reales, pero que no son objeto de facturación ni de pago, y que además no son tenidos en cuenta por la contabilidad financiera. Los costos de oportunidad suelen valorarse de acuerdo con el precio de mercado del input consumido.

Costos Relevantes

Costo Relevante: Es un costo relativo al futuro que puede verse afectado por la decisión que se está evaluando. El costo irrelevante es independiente de la decisión a tomar, por lo que no se verá afectado por la misma.

Según Polimeni (1995) Tomo II:

Los datos relevantes son las entradas informacionales provistas por los contadores gerenciales para cada uno de las seis etapas del proceso problema – solución.

Generalmente los datos relevantes están constituidos por costos relevantes e ingresos que podrían ser considerados por quien toma la decisión, seleccionado entre dos o más cursos de acción alternativos. Solamente aquellos costos e ingresos aún por incurrir (costos o ingresos futuros) que deferirán entre dos o más cursos de acción alternativos, son relevantes en la toma de decisión. Así, los costos e ingresos relevantes deben poseer en conjunto los siguientes atributos:

1. El costo y el ingreso deben incurrirse o ganarse, respectivamente, en el futuro.



2. El costo y el ingreso deben ser respectivamente, aquél que diferirá cuando los cursos de acción alternativos se comparan.

Estos costos e ingresos relevantes son también llamados costos e ingresos diferenciales. Si un costo o ingreso diferencial se incrementa, es más apropiado denominarlo costo o ingreso incremental; y si es un costo o ingreso diferencial decrece, se llamará un costo o ingreso decremental.

Los costos o ingresos por su parte, son aquellos que no están afectados por la elección de uno sobre otros cursos de acción alternativos. Un ejemplo perfecto de ítem irrelevante es un costo hundido. Es un costo que ha sido incurrido como resultado de una decisión pasada.

Es importante recalcar que la relevancia no es un atributo de un costo o ingreso en particular; un costo o un ingreso en particular; un costo o un ingreso idéntico puede ser relevante en una circunstancia e irrelevante otra.

Otros Tipos de Costos

A continuación se nombran algunos tipos de costos que pueden ser útiles, tanto para la toma de decisiones como para el control de los mismos:

Costo Hundido: Es un costo que no puede modificarse, ya sea porque ya se ha producido o porque se ha tomado una decisión previa que hace que sea irreversible su acaecimiento.

Costo Marginal: Es el aumento que se produce si se fabrica o vende una unidad adicional de output.

Costo Controlable: Es el costo que puede ser modificado por el responsable correspondiente.

Los costos controlables en la fabricación de un producto, según la norma que tenga, no podría aumentarse en su indicador unitario, sólo en el total de unidades a producir, manteniéndose el consumo unitario por producto el cual puede ser perfectamente de control por el responsable del área para que esto no supere lo normado.

Costos Primos: Los costos primos son la sumatoria de los materiales directos y la mano de obra directa. Los costos primos están directamente relacionados con la producción.

Costos de Conversión: Son los costos relacionados con la transformación de los materiales directos en productos terminados. Los costos de conversión están conformados, por la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

Costo Escalonado: La parte fija de los costos escalonados cambia abruptamente en los diferentes niveles de actividad porque se adquieren en porciones indivisibles.

Costos de Manufactura: Se relacionan con la producción de un artículo. Los costos de manufactura son la suma de los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.



Costos de Mercadeo: Se incurren en la venta de un producto o servicio.

Costos Administrativos: Se incurren en la dirección, control y operación de una empresa e incluyen el pago de salarios a la gerencia y al personal de oficina.

Costos Financieros: Se relacionan con la obtención de fondos para la operación de la empresa.

Incluyen el costo de los intereses que la empresa debe pagar por los préstamos, así como los costos de otorgar crédito a los clientes.

Clasificación de los Costos de acuerdo a los departamentos donde se incurren

Un departamento es la principal división funcional de una empresa. El costeo por departamento ayuda a la gerencia en el control de los costos indirectos de fabricación y a medir el ingreso. En las empresas manufactureras se encuentran los siguientes tipos de departamentos:

Departamentos de producción: Estos contribuyen directamente con la producción de un artículo y es en estos departamentos donde tiene lugar el proceso de conversión o manufactura.

Incluyen operaciones manuales y mecánicas llevadas a cabo directamente sobre el proceso de manufactura.

Departamentos de servicios: Son departamentos que no están directamente con la producción de un artículo. Su función es proveer servicios a otros departamentos. Ejemplo de departamentos de servicios Son: nómina, oficinas de fábrica, personal, cafetería y seguridad.

Los costos de los departamentos de servicios se asignan generalmente a los departamentos de producción, ya que éstos se benefician de los servicios prestados.

Clasificación de los costos de acuerdo al periodo en que se van a cargar la los ingresos.

Los costos pueden también clasificarse sobre la base de cuándo se les va a cargar contra lo ingresos.

Algunos costos se registran primero como activos (desembolsos de capital) y luego se causan (se cargan como gasto) a medida que se los usa o expiran. Otros costos se registran inicialmente como gastos (gastos de operación). La clasificación de los costos en categorías con respecto a los períodos que ellos benefician, ayuda a la gerencia en la medición del ingreso y en la preparación de los estados financieros y es básica para la asociación de los gastos con los ingresos en el período adecuado. Las dos categorías usadas son costos del producto y costos del período, las cuales se definen así:

Costos del producto: Son los costos directa e indirectamente identificables con el producto. Son los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Estos costos no proveen ningún beneficio hasta tanto el producto se venda y por lo tanto se inventarían hasta la terminación del producto. Cuando se venden los productos, los costos



totales del producto se registran como un gasto. A este gasto se le denomina costo de los artículos vendidos. El costo de los artículos vendidos se enfrenta con los ingresos del período en el cual se vendieron los productos.

Costos del período: Son los costos que no están directa e indirectamente relacionados con el producto y que por lo tanto no se inventarían. Los costos del período se cancelan inmediatamente, dado que no se puede determinar ninguna relación entre el costo y el ingreso.

Sistema de costo por proceso

El sistema de costo por proceso se utiliza generalmente en industrias donde los productos finales son más o menos idénticos. Un sistema de costo por proceso se usa para computar los costos de un producto para una masa o un sistema de producción corriente. Los costos del producto pueden ser determinados al sumar los costos unitarios promedios para cada operación periódicamente, para medida de beneficio y valoración de inventarios es necesario valorar el trabajo en curso que ha acumulado para cada secuencia de actividades.

Cada etapa del proceso de producción puede ser valorada por conversión en unidades equivalentes y aplicando el costo promedio por unidad de producto de operación.

El procedimiento de acumulación de costos sigue el flujo de producción, las cuentas de control se establecen para cada proceso y los costos directos y gastos generales de fabricación se destinan a cada proceso.

El costo cuando es transferido a proceso llega a ser acumulativo como procedimiento de producción y la adición de los costos del último departamento determina el costo total.

El costeo por proceso es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento o centro de costo.

Un departamento es una división funcional principal en una fábrica donde se ejecutan procesos de manufacturas.

Cuando dos o mas procesos se ejecutan en un departamento, puede ser conveniente dividir la entidad departamental en centros de costos.

Objetivos del costeo por proceso

Un sistema de costo por proceso determina como serán asignados los costos de manufactura incurridos durante cada período.

La asignación de costos en un departamento es solo un paso intermedio, el objetivo último es determinar el costo unitario total para poder determinar el ingreso.

Durante un cierto período algunas unidades serán empezadas, pero no todas serán terminadas al final de el. En consecuencia, cada departamento determina que parte de los costos totales



incurridos en el departamento se pueden atribuir a las unidades en proceso y que parte de las terminadas.

Característica del costo por proceso.

El costeo por proceso se ocupa del flujo de las unidades a través de varias operaciones o departamentos, sumándoseles más costos adicionales en la medida en que avanzan.

Los costos unitarios de cada departamento se basan en la relación entre los costos incurridos en un período de tiempo y las unidades terminadas en el mismo período.

Un sistema de costo por proceso tiene las siguientes características.

- Los costos se acumulan y registran por departamentos o centros de costos.
- Cada departamento tiene su propia cuenta de trabajo en proceso en el libro mayor, esta cuenta carga con los costos del proceso incurridos en el departamento y se acredita con los costos de unidades terminadas transferidas a otro departamento o a artículos terminados.
- Los costos unitarios se determinan por departamentos en cada período.
- Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o al inventario de artículos terminados, en el momento que las unidades dejan el último departamento del proceso, los costos totales del período han sido acumulados y pueden usarse para determinar el costo unitario de los artículos terminados.
- Los costos totales unitarios de cada departamento son agregados periódicamente, analizados y calculados a través del uso de informes de producción.

Planificación del costo.

La Planificación del costo se debe realizar mediante el análisis del comportamiento de las normas de las series históricas de los mismos incurridos en períodos anteriores, el aprovechamiento de las capacidades, así como la cuantificación de las medidas de reducción que sea posible aplicar avalados por la participación activa de los trabajadores.

El plan de costo debe obligatoriamente apoyarse en el resultado del análisis del comportamiento de la eficiencia económica de las empresas en cada área de trabajo e incluir el efecto de las medidas que se determinen producto de este análisis colectivo.

Desde el punto de vista económico la planificación de costo debe estar precedida de un minucioso y pormenorizado análisis técnico a nivel de cada unidad organizativa de la empresa, de las capacidades utilizadas y gastos incurridos en el período base y la influencia que puede haber ejercido los distintos factores técnicos económicos que inciden en ellos:

Adicionalmente, la empresa debe efectuar una evaluación crítica del comportamiento de los gastos del aparato de dirección y otros gastos fijos incluidos por los requerimientos de la producción.



En este caso, los presupuestos o planes deben combinarse con otros datos y analizarse su comportamiento y basándose en estos resultados, la gerencia toma decisiones y formula estrategias como:

- Nivel de producción.
- Mezcla de productos.
- Precios de ventas.
- Rentabilidad de una línea de productos existente, y si esta debe continuar.
- Rentabilidad potencial de adicionar una línea de productos.
- Ampliación de las instalaciones.
- Alteraciones en el proceso de producción.

La función que tiene el costo en el control es lograr sus reducciones en los presupuestos mediante la aplicación de procedimientos de control de costo.

En resumen, en las funciones de planeación y control de la gerencia se encuentra la comunicación de la información de presupuesto por parte de la gerencia de alto nivel hacia los gerentes de niveles inferiores y la comunicación sobre la evaluación del desempeño por parte de los gerentes de los niveles medio y bajo.

Es el nombre que se da a un procedimiento ordenado de uso de los principios de la contabilidad general, para registrar los gastos de explotación de una empresa, de forma tal que las cuentas que se llevan en relación con la producción y la venta, puedan servir a los directores en la determinación de los costos de producción y de distribución, unitarios o totales, de algunos o de todos los productos manufacturados o de los servicios prestados y de las diversas funciones de la empresa, para lograr así una explotación económica eficiente y rentable.

La planificación del costo requiere un ordenamiento por área de los gastos por su naturaleza, el cual se muestra en un presupuesto.

Es decir, que el Presupuesto de Gastos por Áreas de Responsabilidad constituye la base organizativa que asegura la correcta planificación del costo con vistas a asegurar la efectividad del plan; de ahí la importancia que tiene la elaboración, control y discusión sistemática de dichos presupuestos.

Implantación de los Centros de Costos

Un centro de costo es una unidad de trabajo, o grupo de trabajo que ejecutan una serie de tareas o tarea que la distingue por la uniformidad con que realiza una actividad perfectamente identificable, contando con un grupo de equipos y trabajadores en un área determinada de responsabilidad en la fabricación de un producto o prestación de servicios lo que ejecuten con especialidad e idoneidad de otro tipo.



El centro de costo es una división interna, departamental de una entidad, pudiendo ser de servicios, prorrateándose sus gastos entre los productivos que son los que se incorporan valor a los materiales en su proceso de transformación.

En una entidad podrá haber tantos centros de costo productivos como de servicios se necesiten o requiera, los que se codificarán con un número para su identificación además del nombre que lo caracteriza con su función específica.

Importancia del Análisis de los Costos y Gastos

Es preciso tener en cuenta que el costo de producción es uno de los indicadores más importantes a considerar en las instituciones para ejecutarla y realizarla. Por lo tanto, mientras más eficiente sea la labor de éstas, menos recursos se invertirán en su producción y, por consiguiente, menor será la cuantía de los gastos.

El costo de producción debe erigirse en un medidor fiel del aprovechamiento de los recursos materiales, laborales y financieros en el proceso de producción, porque, además, conjuntamente con los indicadores del volumen de realización, determina el nivel de ganancia que obtiene la organización.

El costo constituye, además, la base para la formación de los precios de los productos elaborados.

Por ello es tan importante la obtención del máximo de producción, con el mínimo indispensable de gastos, para garantizar así el gradual incremento de las ganancias o utilidades.

Mediante la planificación del costo de producción, se logra trazar las magnitudes óptimas de gastos para acometer la producción, mediante los resultados operativos de la empresa, los factores técnico-económicos y los indicadores establecidos.

La planificación del costo sirve como instrumento de control a la dirección de las instituciones, debido a que le permite conocer, sistemáticamente y de manera ágil, cualquier desviación que ocurra en la ejecución real de la producción con respecto al plan trazado, en cada una de las áreas y en la entidad en su conjunto.

Todo lo anterior explica la importancia vital que reviste la planificación acertada del costo de producción para el desempeño de la labor económica de las organizaciones, pues así se conocen los gastos en los cuales la institución debe incurrir para elaborar su producción y lograr un mejor control de lo que realmente está ocurriendo y así poder delimitar quién responde por las desviaciones detectadas.

Es en este marco que la organización del trabajo relacionado con el costo por áreas o niveles de responsabilidad se constituye en un resorte de gran interés, en la medida que posibilita conferirle un carácter eminentemente activo a esta categoría, como herramienta de singular



utilidad en la dirección de los fenómenos económicos.

Tipo de Análisis de los Costos y Gastos que se hacen en las Empresas Cubanas

Los mandos altos, la gerencia y el departamento administrativo se enfrentan constantemente con diferentes situaciones que afectan directamente el funcionamiento de la empresa, lo que hace que en la actualidad el análisis de los costos y gastos tenga gran importancia haciendo que tome gran relevancia la información que el mismo brinda, siendo de vital importancia para la toma de decisiones de una manera rápida y eficaz.

Sus fines son, entre otros:

Establecer razones e índices financieros derivados del Balance General.

Identificar la repercusión y financiar por el empleo de los recursos monetarios en el proyecto seleccionado.

- Calcular las utilidades, pérdidas o ambas, que se estiman obtener en el futuro, a valores actualizados.
- Determinar la tasa de rentabilidad financiera que ha de generar el proyecto, a partir del cálculo e igualación de los ingresos con los egresos, a valores actualizados.
- Establecer una serie de igualdades numéricas que den resultados positivos o negativos respecto a la inversión de que se trate.

Métodos de análisis.

Dentro de los Métodos para Analizar los Costos se Tienen:

Método horizontal y vertical e histórico: El método vertical se refiere a la utilización de los estados de costos de un período para conocer su situación o resultados.

En el método horizontal se comparan entre sí los dos últimos períodos, ya que en el período que esta sucediendo se compara el real contra el presupuesto.

En el método histórico se analizan tendencias, ya sea de porcentajes, índices o razones financieras que pueden graficarse para mejor ilustración.

Punto de equilibrio: Es un método analítico, representado por el vértice donde se juntan las ventas y los gastos totales, determinando el momento en el que no existen utilidades ni pérdidas para una entidad, es decir que los ingresos son iguales a los gastos.

El cálculo del costo en la toma de decisiones

Las decisiones de la administración implican una selección entre cursos de acción opcionales. Los costos juegan un papel muy importante en el proceso de la toma de decisiones. Cuando se puedan asignar valores cuantitativos a las opciones, la administración cuenta con un indicador acerca de cuál es la opción más conveniente desde el punto de vista económico. Esto no representa necesariamente la decisión final, puesto que los factores no cuantitativos, como el



prestigio en la industria, relaciones obrero – patronales, etc. También pueden influenciar en la decisión, ayudan a la gerencia y a los administradores en las funciones de planeación, control y toma de decisiones.

1.6 Las fichas de costo. Su clasificación

La confección de las fichas de costo por productos o servicios, deben partir de la ficha técnica correspondiente, éstas deben reflejar, de la manera más completa posible, los gastos por unidad del producto y/o servicio en los diferentes niveles departamentales operativos de la organización. Aunque la nomenclatura de los objetos de registros y de los objetos de cálculo coincida, las finalidades del cálculo pueden ser diferentes a los registros, y esto sucede en el cálculo de las fichas de costo, las que reflejan los costos unitarios.

En atención a la amplitud de su contenido, las fichas de costo pueden clasificarse en dos tipos: Detalladas y Sintéticas

Las fichas de costo detalladas son las que reflejan las normas de consumo de los recursos materiales y laborales, así como las normativas de gasto de servicio técnico, organización y dirección de la producción. En estas fichas deben estar contenidas las normas en unidades físicas, la unidad de medida, el precio o tarifa de cada insumo y el costo unitario del producto en base de la unidad del cálculo adaptada con una estructura por partida de costo de producción y la composición y estructura de los gastos.

Las fichas de costo sintéticas son documentos muchos más resumidos, que los de las fichas de costo detalladas. En ella solo se reflejan los importes del costo unitario de un semielaborado producto y/o servicio terminado, estructurado por partidas. Esta ficha de costo suele ser denominadas hojas de costo.

Por otra parte, es necesario además clasificar las fichas de costo en atención al momento de confección de la misma, si bien tal clasificación no es única, por cuando responde al criterio de los especialistas y a los fines que se persiguen con la clasificación de acuerdo a los objetivos en cuanto al cálculo del costo de producción, permite establecer un orden y agrupar las diferentes fichas de costo que pueden presentarse.

Las fichas de costo, atendiendo al momento de su confección pueden ser clasificadas como:

- Planificadas, Normativas, Proyectadas, Presupuestadas, Reales, de cálculo económico interno

Las fichas de costo planificadas representan la magnitud máxima de los gastos esperados en la producción de una unidad de producto. Estas fichas se confeccionan utilizando normas y normativas que garanticen la situación óptima posible de la producción para el año que se planifica.



Las fichas de costo normativa se calculan partiendo de las normas vigentes en una ficha determinada y caracteriza la situación técnica –organizativa y económica de la producción, su diferencia con las planificadas es que son muchos más dinámicas, esto es que cambian en la misma medida en que cambian las normas.

Las fichas de costo proyectadas están destinadas a la fundamentación económica de la producción de nuevas empresas que se construyen o de la reconstrucción de las existentes o de nuevos procesos tecnológicos.

Las fichas de costo presupuestadas constituyen una variante de las fichas de costo planificadas y se confeccionan para aquellos tipos de productos, que su producción no es representativa y generalmente se coordina con el consumidor para la fundamentación de los cálculos de los gastos, por cuanto estas fichas son necesarias para establecer los precios de estos productos.

Las fichas de costo reales caracterizan el costo real de la producción elaborada en el período que se informa. Cuando se confeccionan estas fichas es necesario tener en cuenta que los objetos de cálculo, la unidad de cálculo y la clasificación de los gastos van a ser iguales a los que sirven de base para las fichas de costo planificadas. Las fichas de costo reales constituyen una fuente importante para el análisis económico y contienen los indicadores que deben ser utilizados para la confección del plan de costo. Evidentemente las partidas contenidas en estas fichas no son exactamente iguales a las contenidas en la fichas de costo planificadas, en tanto, las fichas reales recogen pérdidas y gastos no previstos en las planificadas, con lo que, no se altera el carácter de comprobación de las mismas.

Las fichas de costo de cálculo económico interno, también conocidas como fichas de costo parciales, se confeccionan para las producciones de los talleres básicos auxiliares y de servicios a la producción u otro tipo de subdivisión estructural de la empresa que se define como unidad organizativa de cálculo económico interno. (Acosta & Fernández, 2008)

En sentido general, para definir las fichas de costo a utilizar por cada entidad, deben erarse los siguientes aspectos:

- Realizar su cálculo y desagregación sobre la base de los Lineamientos Generales y Ramales para la planificación y determinación del costo de producción vigentes en la rama o sector
- Partir para su elaboración de normas de consumo y trabajo económicamente fundamentadas en los casos que ello sea posible.



- Considerar los costos reales depurados deduciendo los gastos excesivos en el uso de recursos materiales humanos y financieros, así como todo gasto que no esté vinculado realmente a la producción de que se trate.
- Comparar la ficha de costo, con las de otros productos análogos desde el punto de vista constructivo, como elemento de referencia y evaluación de la correcta determinación de las mismas y tener en cuenta los Principios de Control Interno inherentes al análisis del costo (Sorís & Palenzuela, 2007)

Capitula II





2.1 Caracterización de la Empresa Productos Lácteos Escambray.

La EMPRESA DE PRODUCTOS LÁCTEOS "ESCAMBRAY" anteriormente llamada y aún conocida como COMBINADO LÁCTEO "ESCAMBRAY", fue creada por la RESOLUCIÓN No. 340-76 del 15 de Diciembre de 1976 emitida por el Ministro de la Industria Alimenticia, aunque anteriormente estaba estructurada y funcionaba desde el año 1975. Se encuentra ubicada en la Zona Industrial Km. 1 en el Municipio de Cumanayagua, perteneciente a la provincia de Cienfuegos. Sus fábricas se encuentran ubicadas en la misma dirección, así como sus unidades de aseguramiento y apoyo.

Su construcción comenzó por la Fábrica de Quesos en el año 1973, teniendo en cuenta los factores favorables existentes en esta zona geográfica y las perspectivas de amplio desarrollo concebidas para los planes lecheros circundantes de EL TABLÓN, EL ABRA, BREÑAS y LA SIERRITA.

Posteriormente y por la decisión del Comandante en Jefe Fidel CASTRO RUZ, a finales del mismo año, dada la ubicación de los equipos tecnológicos, se concibe la construcción de la Fábrica de Helados, que inicialmente se planificara su construcción en Santa Clara.

Ya en el año 1989 se concluye la construcción y montaje de la Planta Pasteurizadora perteneciente a esta entidad.

Las producciones fundamentales de la organización son:

- QUESOS de diferentes tipos
- LECHE Pasteurizada
- YOGUR Natural y de Sabores
- Derivados de la SOYA (Yogur, Cremas, etc.)
- HELADOS de diferentes modalidades

Las Materias primas fundamentales son:

- Leche Fresca de Vaca
- Leche Entera en Polvo
- Leche Descremada en Polvo
- Azúcar
- Soya en Grano
- Mantequilla sin sal
- Aceites Esenciales
- Sabores
- Grasa vegetal



La Empresa ha logrado un alto grado de rentabilidad total y además cada una de las Direcciones Productivas por separado también resulta rentable.

Mediante el Acuerdo No.: 5451 de fecha 9 de Mayo del 2005 del Comité Ejecutivo del Consejo de Ministros se aprobó que la Empresa de Productos Lácteos “ESCAMBRAY”, del Ministerio de la Industria Alimentaria comenzara con la aplicación del PERFECCIONAMIENTO EMPRESARIAL.

Teniendo en cuenta los resultados económicos y las deficiencias detectadas durante el año 2010 y 2011, a propuesta del Grupo Gubernamental de Perfeccionamiento Empresarial, se aprobó mediante la Resolución No. 10/2012 del 12 de enero de 2012, del Ministro de Economía y Planificación, la suspensión del Perfeccionamiento Empresarial para la Empresa de Productos Lácteos “ESCAMBRAY”.

No obstante la entidad se conforma estructuralmente de la siguiente manera:

- DIRECCIÓN GENERAL
- DIRECCIÓN DE TECNOLOGÍA Y DESARROLLO
- DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
- DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS
- UEB- QUESOS
- UEB-HELADOS
- UEB-PRODUCCIÓN DE LECHE Y DERIVADOS DE LA SOYA
- UEB-SERVICIOS GENERALES
- UEB-MANTENIMIENTO
- UEB-TRANSPORTE
- UEB-COMERCIAL
- UEB-ASEGURAMIENTOS

El organigrama de la Empresa se muestra en el anexo Anexo A.

Misión:

La Empresa está diseñada para elaborar productos lácteos y derivados de la soya, con un alto nivel nutricional, que garanticen la Canasta Básica, consumo social, así como productos para la venta en divisa con una calidad acorde a las exigencias del mercado actual, aprovechando la ubicación en el centro sur del país, lo cual facilita estabilidad y competitividad en el mercado.

Visión:

- La Empresa de Productos Lácteos escambray se encuentra en perfeccionamiento empresarial y se proyecta tener una conducta social que garantice producciones de mayor y mejor calidad.



- Realizar producciones de derivados lácteos competitivas, redituables, con tecnología homologada a la media internacional.
- Obtener utilidades razonables para su patrimonio y el estatal.
- Realizar producciones que satisfagan los requerimientos de los clientes del mercado nacional con un incremento progresivo de sus ventas.
- Existe un clima personal y organizacional favorable con predominio de la cooperación mutua en función del interés general de la entidad.
- Contamos con cuadros con liderazgo, muy capaz, altamente motivado y con un elevado nivel de gestión.
- Existe un alto nivel informático y de otras tecnologías de la comunicación a favor de la elevación de la efectividad para el cumplimiento de la Misión
- Existe una estrategia ambiental la que permite y garantiza su inserción en el microentorno.

Sus principales clientes son:

- Hotel Jagua,
- Agencia Varadero
- Agencia Morón
- Cayo Santa María
- Laboratorios del CNICA
- Empresas Municipales de comercio y Gastronomía de la Provincia.

Sus principales proveedores son:

- Entidades de la Unión Lácteos.(Lácteo Villa Clara, Lácteo Matanza, Lácteo Metropolitano, Lácteo Río Zaza, Lácteos Habana)
- Empresa Pecuaria Tablón.
- Empresa Pecuaria Sierrita.
- Empresa Pecuaria Aguada.
- UBPC de la Provincia.
- CCSF de la Provincia.
- CPA de la Provincia.
- Granjas Estatales de la Provincia.

La organización cuenta con 591 trabajadores, todos afiliados al Sindicato de la Industria Alimentaria, de estos 433 son hombres y 158 mujeres, las que representan el 26.7 % de la fuerza laboral con que cuenta la entidad.

El grado de escolaridad del capital humano se comporta de la siguiente manera:

- Con menos de sexto grado = 6 trabajadores para un 1.0 % del total



- Con Sexto Grado = 30 trabajadores para un 5.0 % del total
- Con Noveno Grado = 216 trabajadores para un 36.5 % del total
- Con Duodécimo Grado = 139 trabajadores para un 23.5 % del total
- Técnicos Medios = 141 trabajadores para un 23.8 % del total
- Universitarios = 59 trabajadores para un 9.9 % del total

La edad promedio del total de trabajadores se encuentra entre los 36 a 45 años.

2.2 Caracterización del UEB producción de leche y derivados de la soya

Reseña Histórica de la Planta Pasteurizadota

Los inicios de la pasteurizadota se remontan al año 1956 en Cienfuegos, en la misma solo se empomaba la leche de forma manual siendo su dueño el señor Mario López Capote. En el año 1963 se nacionaliza. En 1968 se comenzó a elaborar yogurt, iniciando el proceso Emeterio López Soriano y Evelio Cepero fundadores de la fábrica.

La planta pasteurizadora de la Empresa Productos Lácteos Escambray se Inaugura el 25 de enero de 1989, en saludo al "DIA del Trabajador de la Industria, en este mismo año se incremento el acopio de leche fresca de diferentes proveedores como las Empresa Pecuarias de Rodas, Aguada, Tablón y Sierrita llegando acopiase hasta 100mil litros diarios.

Sus principales dirigentes fueron:

Verecundo González

Rafael Santana

Orestes Rubio

Benigno Sotolongo

Hugo González.

Rosa Quintero

José R. Brito Hernández

Noel Fleites Guerra (actualmente su Director)

Las Producciones eran muy elevadas en los primeros Años, siendo la calidad muy baja debido a los altos % de producciones defectuosas, el consejo de dirección de fábrica se dio la tarea de tomar medidas con vista al mejoramiento de la calidad de las producciones, el aumento de los surtidos y la organización en general de la disciplina, la producción defectuosa se disminuyo hasta un 0,1%

En 1994 se Inaugura la línea de soya con el objetivo de Aumentar nuestros productos y satisfacer las necesidades de la población, entre los productos que se elaboran están.

- Yogurt de soya



- Queso Crema de Soya
- Aderezó de Soya

- Pasta de Soya
- Leche de Soya para Helados.

En el año 1997 se incorpora a nuestra producción el Área de mezcla física que también radicaba en Cienfuegos, en este equipo se elabora productos de polvo, para la población y la venta en divisa, algunos de estos productos son.

- Mezcla para Frozen
- Polvo para batidos
- Natillas
- Jaleas
- Cereal lacteado
- Refresco instantáneo
- Chócale
- Otros.

En el Año 2005 se implanta en la Empresa el perfeccionamiento empresarial, donde se pasa de Fabrica Pasteurizadora a unidad Empresarial de Base Producción de Leche y Derivados de la Soya, Mediante la resolución 152/2005

En la Actualidad cuenta con una plantilla de 105 trabajadores cubiertas por 98 por problemas de disminución de los niveles de Producción.

El organigrama de la UEB de Producción de Leche y Derivados de la Soya se muestra en el anexo Anexo B.

2.3 Características generales de las fichas de Costo.

Las ficha de costo se realizaran por cada producto, las mismas contendrán todos los gastos, como materiales, salarios, y otros gastos, que se requieran para la elaboración del producto. En ellas se detallaran especificaciones técnicas de los materiales a utilizar y calificación de los trabajadores que deben participar y otras de acuerdo a los requerimientos de la producción para su ejecución. Los posibles precios de venta están amparados por Resoluciones emitidas por los Organismos competentes, o Ministerio de Finanzas y Precios o Ministerio de la Industria Alimentaria, nadie más está autorizado a fijar precios mayoristas. Pudiéndose conocer por anticipado el costo de su producción y el precio de venta, se conocerá igualmente las utilidades que debe reportar ese producto o servicio.



La Ficha de Costo son un instrumento fundamental para el seguimiento de los Sistema de Costos, para el análisis y control de los resultados en su comparación con los estimados, sirviendo de base para el control del costo real en la asignación de recursos, debiendo hacerse

por cada producto, haciéndose tantas fichas de costos como alternativas existan en el proceso productivo.

Las Fichas de Costo Base se deben calcular a partir de los costos normados o cartas tecnológicas, de disponerse de esta información. Es muy importante tener en cuenta los costos reales correctamente contabilizados. Según está establecido, los gastos se clasifican teniendo en cuenta los costos directos e indirectos, gastos generales y de administración, los gastos de distribución y venta, cuando procedan, además de aquellos gastos financieros cuya inclusión se autorice en la formación de precios. Su cálculo y desagregación se realizará sobre la base de los lineamientos Generales para la Planificación y Determinación del Costo de Producción vigentes.

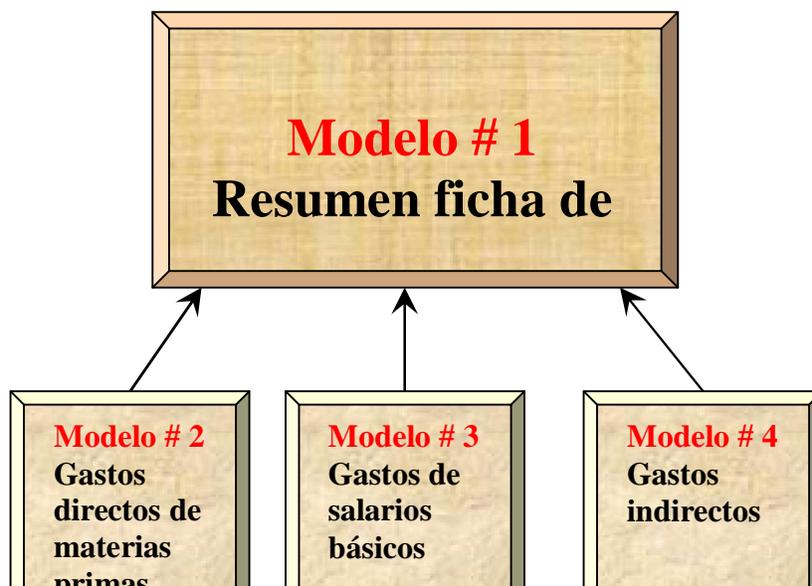
Existen diferentes regulaciones y disposiciones legales que rigen la confección de las fichas de costos en Cuba y entre éstas, las más generalizadas son:

- Resolución No. 21/1999
- Instrucción No.16/2000
- Resolución conjunta No. 1/2005

2.4 Pasos a seguir para la elaboración de las Fichas de Costo

Una Ficha de Costo consta de cuatro modelos que a continuación detallamos:

- 1- Para la formación o modificación de precios por método de gasto.
- 2- Desagregación de los insumos fundamentales modelo-tipo.
- 3- Desglose de los gastos de salario de los obreros de la producción y los servicio.
- 4- Desglose de los gastos indirectos de producción.





Modelo 1

Este documento debe ser elaborado por aquellas entidades que tengan autorizado formar los precios por métodos de gastos. Tiene como objetivo normar y facilitar el cálculo para la aprobación o modificación de precios mayoristas para productos industriales que forman sus precios por los mencionados métodos.

La entidad podrá hacer su propio modelaje siempre y cuando incluya lo indicado. Puede hacerse una apertura más amplia si se considera oportuno, siempre que sea factible calcular estos indicadores. La confección de las fichas es responsabilidad del área económica como rector de la actividad.

La confección de las fichas es responsabilidad del área económica como rector de la actividad. El análisis y aprobación de la ficha de costo de todos los productos es responsabilidad del consejo de dirección de la empresa.

El modelo No. 1 es una resultante de todos los modelos y esta formulado en la ficha de costo que entrega el departamento de precios de la unión.

Encabezamiento: Se deben relacionar los datos correspondientes a la descripción del producto objeto de la propuesta de precios, empresa productora, órgano u organismo al cual pertenece y unidad de medida del producto. Se marcará con una equis (x) a que propuesta se refiere la ficha: al precio de un producto nuevo o a una modificación. Se consignará además el código del producto y las cantidades a producir en el año.

Cuerpo:

Columna A: Se identifican las agrupaciones del costo y gastos vigentes (hasta la fila 12). A continuación se identifican: la utilidad, el precio de empresa y el margen de utilidad sobre los costos de elaboración o sobre el costo total según sea el caso.

Columna B: Se enumeran las filas del cuerpo del modelo de la 01 a la 15.

Columna 1: Costo base: En caso de una propuesta de precio para un producto nuevo se consignará la información correspondiente, para todas y cada una de las filas, en pesos y centavos del producto comparable. Para una modificación deberá consignarse el costo anterior del producto en cuestión.

Columnas 2, 3 y 4: Se anotará el importe de cada uno de los conceptos de gastos que intervienen en el precio del producto ya sea en moneda nacional o en divisas y el total de la sumatoria de ambas monedas.



Si existiera un nivel intermedio entre la entidad que propone el precio y la que lo aprueba, que discrepe la propuesta, lo analizará con la proponente y, de ser necesario, se reelaborará el modelo.

Columna 6: El organismo superior consignará el importe en caso que existan discrepancias con el cálculo de la entidad formadora del precio o lo ratificará si se aprueba.

Fila 01: **Materias primas y materiales:** Incluye las materias primas fundamentales, materiales básicos y auxiliares, artículos de completamiento y producciones semielaboradas que constituyen insumos directos del producto en cuestión. Incluye además el combustible y la energía adquiridos con fines tecnológicos y el agua, cuando el consumo de éstos pueda ser medible. Esta fila se corresponderá con el desglose de insumos según se explica más adelante.

Fila 02: **Subtotal** (costos de elaboración): Se consignará la suma de las filas 03+04+09+10+11

Fila 03: **Otros Gastos Directos:** Se incluyen los conceptos de gastos directos o identificables con una producción o servicio específico como dietas y pasajes de obreros y técnicos de la producción considerados directos, servicios productivos recibidos, cuotas de los gastos de investigación y del KNOW HOW que dieron lugar a una producción o servicio específico.

Fila 04: **Gastos de fuerza de trabajo:** Es la suma de las filas 05+06+07+08. Comprende:

Fila 05: **Salarios:** Los salarios de los obreros vinculados directamente a la producción.

Fila 06: **Vacaciones** acumuladas (9,09 % de fila 05).

Fila 07: **Contribución a la Seguridad Social** computada a partir de los dos conceptos anteriores (según legislación vigente). Se consignará en esta fila el resultado de aplicar el tanto por ciento que se apruebe en la Ley del Presupuesto para el año en cuestión (actualmente el 12 %).

El tanto por ciento restante (2 %), aprobado en dicha Ley para el pago de subsidios de seguridad social a corto plazo de los trabajadores directos a la producción, se contabiliza en **Gastos Generales y de Administración**, por lo que para no duplicar este concepto, se incluirá en el índice de gastos que por este concepto se calcule. (NO ES IGUAL A LA CONJUNTA)

Fila 08: **Impuesto por la Utilización de Fuerza de Trabajo.** Se obtiene aplicando el tanto por ciento que tenga autorizado la entidad en cuestión calculado sobre la suma del salario más vacaciones.

Fila 09 **Gastos indirectos de producción.** Son aquellos que no pueden identificarse con el producto o servicio y que se relacionan con él de forma indirecta calculado mediante un coeficiente aprobado previamente, el que se aplica al salario básico de los trabajadores directos a la producción (o por la base que se autorice). Incluye entre otros: depreciación de activos fijos tangibles, amortización de los activos fijos intangibles.



Fila 10 Gastos generales y de administración: Se determinan utilizando el coeficiente aprobado, según corresponda, multiplicado por el salario básico de los obreros directos a la producción (o por la base que se autorice). Incluye el importe de los gastos en que se incurren

en las actividades de administración comprendiendo entre otros, gastos de fuerza de trabajo de técnicos y dirigentes no vinculados directamente a la producción, pagos de subsidios por seguridad a corto plazo, gastos de comisión de servicios, gastos de oficina, etc.

Fila 11 Gastos de distribución y venta: Estos se incluirán en casos que proceda. Se determinan utilizando el coeficiente aprobado según corresponda, multiplicado por el salario básico de los obreros directos a la producción (o por la base que se autorice).

La aprobación de los coeficientes descritos anteriormente mantiene su carácter centralizado por la Resolución No 21/99. En caso que sea conveniente su descentralización, será aprobado por éste ministerio.

Fila 12 Costos totales: Es el resultado de la suma de las filas 01+02.

Fila 13 Margen de utilidad: Se consignará el margen en el tanto por ciento (%) que se utilizó para el cálculo de la Utilidad sobre la base autorizada.

Fila 14 Utilidad: Se consignará la masa de utilidad resultante de la aplicación del tanto por ciento (%) de utilidad aprobado sobre los gastos de elaboración o totales según se haya establecido.

Filas 15 Precio de Empresa: Se refiere al precio del producto a la salida de la fábrica, que es el resultado de la sumatoria de las filas 12 + 14. Este precio se corresponde con la condición “Ex Works” de los **INCOTERMS**¹, incluyendo los gastos correspondientes a entregar la mercancía en el establecimiento del productor, (fabrica, taller, almacén, etc.). No incluye los gastos de cargar la mercancía en el vehículo proporcionado por el comprador.

Las partidas podrán tener una apertura mayor si se considera procedente.

Pie del modelo: Deberá reflejarse el nombre y apellidos, firma y teléfono del especialista que intervino en la confección de la ficha de costo, así como del funcionario que lo aprobó y la fecha en que fue elaborado.

En caso de que las filas 02 ó 12 contengan los Gastos de Publicidad y Propaganda se deducirán para el cálculo de la utilidad.

ORGANISMO: Minal		DESCRIPCION DEL PRODUCTO O SERVICIO: Mezcla P/Batido Sabor Caramelo	
EMPRESA:			
PRECIO CUC:			
COMPONENTE EN DIVISA:			UM:
PRECIO DEL SIMILAR IMPORTADO:			CODIGO:



VOLUMEN DE PRODUCCION					
		Importe de los gastos			
		FICHA BASE		FICHA PROPUESTA	
Concepto de gastos	Fila	Pesos Cubanos	De ello CUC	Pesos Cuban os	De ello CUC
Materias primas y materiales (Desglose en Modelo No. 2)	01				
Combustible	01,1				
Energía	01,2				
Agua	01,3				
Subtotal (gastos de elaboración)	02				
Otros gastos directos	03				
Depreciación	03,1				
Arrendamiento de equipos	03,2				
Ropa y calzado	03,3				
Gastos de fuerza de trabajo	04				
Salarios (Desglose en Modelo No. 3)	05				
Vacaciones	06				
Contribución a la seguridad social	07				
Impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo	08				
Otros gastos asociados a la fuerza de trabajo	08,1				
Estimulación en divisas	08,2				
Alimentos	08,3				
Gastos indirectos de producción (Según coeficiente Modelo No. 4)	09				
Mantenimiento	09,1				
Depreciación	09,2				
Gastos Generales y de Administración (Según coeficiente Modelo No. 4)	10				
Combustible	10,1				



Energía	10,2				
Depreciación	10,3				
Ropa y calzado	10,4				



Otros	10,5				
Gastos Distribución y Ventas (Según coeficiente Modelo No. 4)	11				
Combustible	11,1				
Energía	11,2				
Depreciación	11,3				
Ropa y calzado	11,4				
Otros	11,5				
Gastos totales	12				
Margen de utilidad s/base autorizada	13				
% sobre el costo total en divisas (hasta un 10 %)	13,1				
% sobre el costo de elaboración en moneda nacional (hasta un 20 %)	13,2				
Total de gastos más margen	14				
Precio mayorista	15				
Precio unitario					
Confeccionado por:		Firma:	Cargo:	Firma:	Cargo:
Aprobado por:		Firma:	Cargo:	Firma:	Cargo:

2.4.1 Determinación del costo de los materiales Directos

Modelo 2:

Los índices de consumo de las materias primas y materiales de envase y embalaje y agua directa, es responsabilidad del área técnica de la empresa, que tienen que estar debidamente acuñadas y firmadas.

Los índices de consumo de combustible y energía eléctrica para producir una unidad determinada de producto es responsabilidad del área energética de la empresa.

El precio de los distintos insumos, energéticos y agua es responsabilidad del área económica de la empresa, que tienen que estar debidamente firmados y acuñados.



Este modelo tiene como objetivo recoger la desagregación de los insumos fundamentales en la elaboración del producto o la prestación de un servicio, cuando se forme el precio mayorista o la tarifa técnico-productiva por Métodos de Gastos.

En el caso de elaboración de productos se deberá desagregar como mínimo el 80% de los insumos necesarios, que puedan identificarse con este.

Encabezamiento

En el encabezamiento se consignarán: nombre de la empresa productora o que va a prestar el servicio así como el Organismo o Consejo de la Administración de la asamblea del Poder Popular a que pertenece, su código y la descripción del producto o servicio. La unidad de medida en que se valorará la producción o servicio y las cantidades físicas anuales.

Este modelo tiene como objetivo recoger la desagregación de los insumos fundamentales en la elaboración del producto o la prestación de un servicio, cuando se forme el precio mayorista o la tarifa por Métodos de Gastos.

En el caso de los productos se deberá desagregar como mínimo el 80% de los insumos necesarios, que puedan identificarse con este.

En el caso de los servicios sólo se tendrán en cuenta los materiales que no se cobren aparte.

Encabezamiento

En el encabezamiento se consignarán: nombre de la empresa productora o que va a prestar el servicio así como el organismo o consejo de la Administración de la asamblea del Poder Popular a que pertenece, su código y la descripción del producto o servicio objeto de la propuesta. La unidad de medida en que se valorará la producción o servicio y las cantidades físicas anuales.

Cuerpo del modelo.

En el cuerpo del modelo en las columnas 1 y 2 se consignarán los códigos y descripción de las materias primas y materiales insumidos en el proceso de elaboración del producto o prestación de un servicio, incluido el combustible y energía eléctrica con fines tecnológicos cuando sean directos, así como el agua cuando su valor dentro del costo sea significativo y su consumo sea medible.

Columna 3. Se identificará la unidad de medida de cada insumo.

En las columnas de “Costo base” se consignarán:

Columna 4: Se reflejarán los índices de consumo necesarios para la producción o prestación del servicio, avalados por el área técnica. Se llenará una sola columna, de tratarse de un producto o servicio nuevo sin comparable.



Columna 5: Se anotará el precio de cada uno de los insumos que formaron parte del producto base o comparable.

Columna 6: Importe. Es el resultado de multiplicar la columna 4 por la 5.

Las columnas Precio anterior e Importe, se llenarán en caso de una modificación de precios o si el producto o servicio nuevo tuviera un comparable determinado.

Columnas 7, 8, 9, y 10: Costo Propuesto: Se reflejarán los datos correspondientes a la propuesta en cuestión, siendo la columna 10 el resultado de la multiplicación de las columnas 7 y 8. En la columna 9 se anotará lo que de ello represente en divisas.

En esta sección para los casos de modificaciones la columna denominada norma de consumo ajustada se refiere a la norma de consumo en caso de existir cambios en el costo base que se pretende modificar, de ser un producto nuevo se consignará la norma de consumo para el mismo.

Los insumos llamados propios también se reflejarán en el desglose valorados al costo, sin utilidad. En este caso es importante tener en cuenta que se deben desagregar los gastos salariales de estos insumos (que serán desglosados según corresponda) e incorporarlos a la fila correspondiente a Salarios del modelo- tipo para la formación del precio o tarifa, lo que permitirá tenerlos en cuenta para el cálculo de la utilidad cuando esta está fijada sobre costos de elaboración.

2.4.2 Determinación del costo de Mano de Obra Directa

La categoría ocupacional, cantidad de trabajadores, salario básico (resolución 30-2005 mtss), complementario y otros componentes del salario (excepto estimulación), es responsabilidad del área de recursos humanos.

- Este modelo tiene como objetivo determinar, a los efectos de una propuesta de precio o tarifa, los gastos de salario básico necesarios en la elaboración de un producto o prestación de un servicio, completando así la Ficha para la Formación de Precios utilizada en los métodos de gasto.
- En las empresas que aplican el Perfeccionamiento Empresarial se tendrá en cuenta el grupo Escala. La categoría Ocupacional y las Tarifas Salariales según las Bases Generales del referido Perfeccionamiento.
- se reflejará exclusivamente el salario básico escala más los pagos adicionales establecidos legalmente, como son la nocturnidad, condiciones anormales, coeficiente de interés social, incremento de la escala por perfeccionamiento empresarial y otros incrementos que se autoricen expresamente) y las vacaciones correspondientes al personal vinculado directamente con la producción o el servicio.



La productividad de las UEB (cantidad de Producción por unidad de tiempo) es responsabilidad del área de Producción de la empresa.

En la ficha no pueden reconocerse incumplimientos de la productividad, por lo que solo se considerará, para cada operación, el tiempo normado y no el real si este lo excede. El importe del salario requerido para la producción se determinará aplicando la tarifa salarial más los pagos adicionales aprobados por el MTSS al grupo escala de los operarios que intervienen en el proceso productivo.

Modelo 3. Desglose de los gastos de salario de los obreros de la producción y los Servicios

Este modelo tiene como objetivo determinar los gastos de salario básico necesarios en la elaboración de un producto o prestación de un servicio, a los efectos de una propuesta de precio o tarifa complementando los modelos para la formación de precios o tarifas por métodos de gasto.

Se tendrá en cuenta en las empresas aplicando el Perfeccionamiento Empresarial, el Grupo Escala, Categoría Ocupacional y Salarios según las Bases Generales del referido Perfeccionamiento.

En el cuerpo del modelo se describirán:

Columna 1: Descripción de las operaciones que intervienen en la producción o servicio.

Columna 2: Se consignará la cantidad de trabajadores que intervienen en cada operación/actividad de coincidir más de uno en la misma operación y con la misma norma de tiempo.

Columna 3: Se expondrán las categorías ocupacionales según el Clasificador de cargos vigente para la empresa.

Columna 4: Se anotará el grupo Escala a que pertenece el trabajador.

Columna 5: Se anotará el salario horario según categoría y grupo.

Columna 6: Se consignará la norma de tiempo en horas que se necesita para realizar el producto o servicio, además se consignarán los pagos por condiciones laborales anormales, nocturnidad, etc., siempre que existan.

Columna 7: Finalmente se consignará el gasto de salario de cada operación como resultado de multiplicar las columnas 5 y la 6.

2.4.3 Determinación de los costos Indirectos de Producción

Modelo 4

Encabezamiento

En el encabezamiento se consignarán: El Organismo o Consejo de la Administración de la asamblea del Poder Popular a que pertenece, la descripción del producto o servicio .



En el cuerpo de los modelos se describirán:

Fila01: Gastos Indirectos de Producción Suma Fila 02 hasta 08

Fila02: Materias Primas y Materiales

Fila03: Combustible

Fila04: Energía

Fila05: Salario

Fila 06: Otros gastos de la fuerza de trabajo

Fila07: Depreciación y amortización

Fila08: Otros gastos monetarios

Fila 09: Gastos Generales y de administración Fila 09 hasta 06

Fila10: Materias Primas y Materiales

Fila11: Combustible

Fila12: Energía

Fila13: Salario

Fila 14: Otros gastos de la fuerza de trabajo

Fila15: Depreciación y amortización

Fila16: Otros gastos monetarios

Fila 17: Gastos de Distribución y Ventas Suma Fila 18 hasta 24

Fila 18: Materias Primas y Materiales

Fila 19: Combustible

Fila 20: Energía

Fila 21: Salario

Fila 22: Otros gastos de la fuerza de trabajo

Fila 23: Depreciación y amortización

Fila 24: Otros gastos monetarios

Otros Gastos Monetarios: En este elemento se incluyen los gastos en que incurre la empresa tale como:

- Servicios productivos
- Gastos en comisión y de servicios.
- Gastos de correos y teléfono.
- Gastos de capacitación.
- Otros gastos monetarios.

Columna 1: Concepto de gastos

Columna2: Fila



Columna 3: Importe de los Gastos en Moneda Nacional

Columna 4: Importe de los Gastos en Divisas

Columna 5: Importe de los Gastos Total

Pie de Modelo: Se reflejará el nombre y cargo de quien confecciona la Ficha de Costo y Aprueba

Coeficiente de gastos Indirectos de producción

Se divide Gastos Indirectos de producción entre Salario Básico a los trabajadores directos a la producción, Fila 01 entre la Fila 26.

Coeficiente de gastos Generales y de Administración

Se divide Gastos Generales y de administración entre Salario Básico a los trabajadores directos a la producción, Fila 09 entre la Fila 26.

Coeficiente de Gastos Distribución y Ventas

Se divide Gastos Generales y de administración entre Salario Básico a los trabajadores directos a la producción, Fila 17 entre la Fila 26.

MODELO 4 - PROPUESTA DE COEFICIENTES DE GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN, DISTRIBUCIÓN Y VENTAS Y GENERALES Y DE ADMINISTRACIÓN

ORGANISMO:Minal							
EMPRESA:							
		FICHA BASE			FICHA PROPUESTA		
Concepto de gastos	Fila	Importe de los gastos			Importe de los gastos		
		M. N.	Divisas	Total	M. N.	Divisas	Total
Gastos indirectos de producción	01	0.0000	0.0000	0.0000			
Materias primas y materiales	02			0.0000			
Combustible	03			0.0000			
Energía	04			0.0000			
Salarios	05			0.0000			
Otros gastos de la fuerza de trabajo	06			0.0000			
Depreciación y amortización	07			0.0000			
Otros gastos monetarios	08			0.0000			
Mantenimiento				0.0000			
Gastos de distribución y ventas	11	0.0000	0.0000	0.0000			

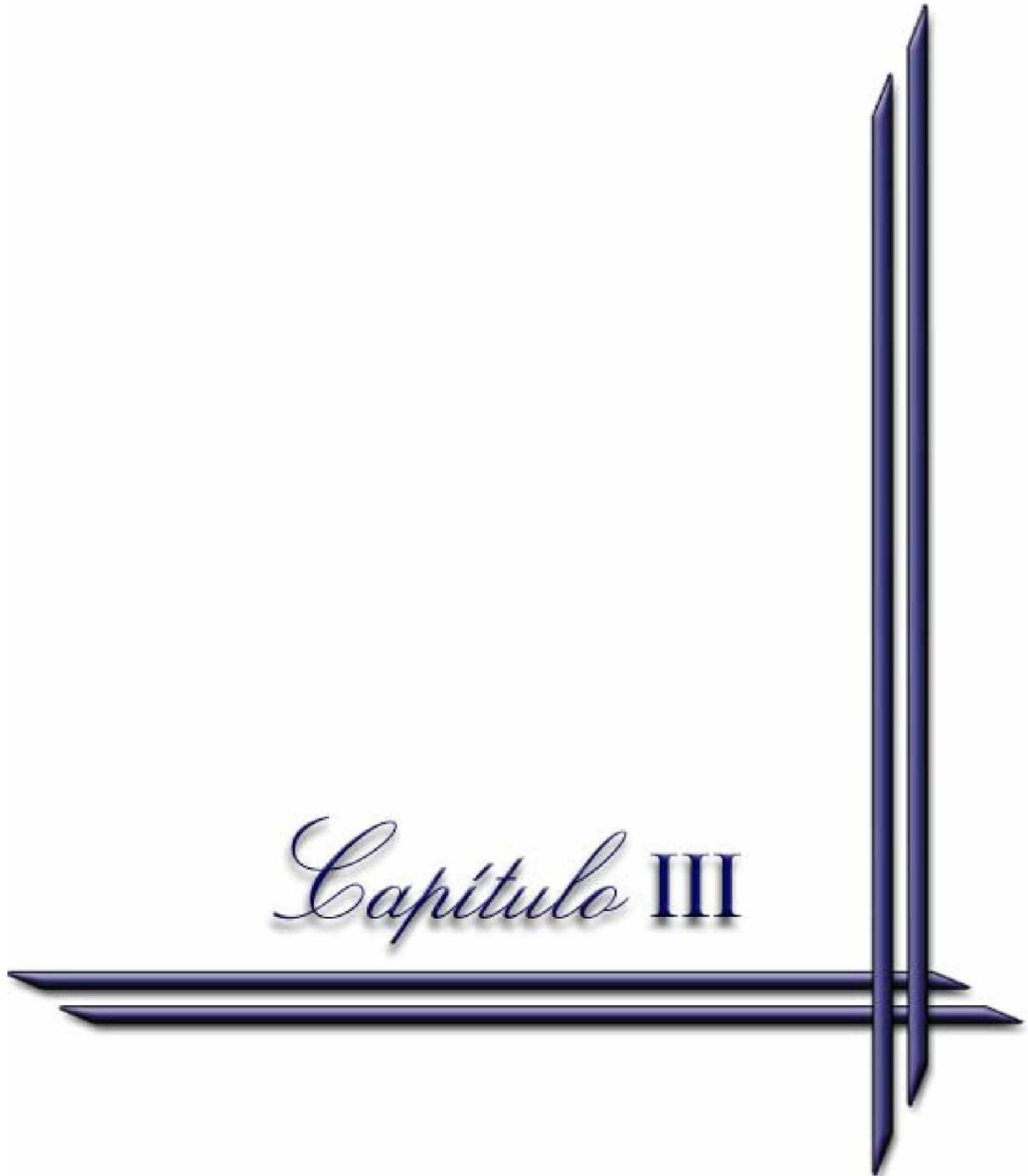


Materias primas y materiales	12			0.0000			
Combustible	13			0.0000			
Energía	14			0.0000			
Salarios	15			0.0000			
Otros gastos de la fuerza de trabajo	16			0.0000			
Depreciación y amortización	17			0.0000			
Otros gastos monetarios	18			0.0000			
Ropa y Calzado							
Gastos generales y de administración	21	0.0000	0.0000	0.0000			
Materias primas y materiales	22			0.0000			
Combustible	23			0.0000			
Energía	24			0.0000			
Salarios	25			0.0000			
Otros gastos de la fuerza de trabajo	26			0.0000			
Depreciación y amortización	27			0.0000			
Otros gastos monetarios	28			0.0000			
Ropa y Calzado							
Total	30	0.0000	0.0000	0.0000			
Salario básico de los trabajadores directos a la producción	31	15.2079		15.2079			
Coeficiente de gastos indirectos de producción	32	0.0000	0.0000	0.0000			
Coeficiente de gastos de distribución y ventas	33	0.0000	0.0000	0.0000			
Coeficiente de gastos generales y de administración	34	0.0000	0.0000	0.0000			



Confeccionado por (nombres y apellidos):		Firma:	Cargo:	Fecha:	Firma:	Cargo:	Fecha:
Aprobado por (nombres y apellidos):		Firma:	Cargo:	Fecha:	Firma:	Cargo:	Fecha:
Combustible	23			0.0000			
Energía	24			0.0000			
Salarios	25			0.0000			
Otros gastos de la fuerza de trabajo	26			0.0000			
Depreciación y amortización	27			0.0000			
Otros gastos monetarios	28			0.0000			
Ropa y Calzado							
Total	30	0.0000	0.0000	0.0000			
Salario básico de los trabajadores directos a la producción	31	15.2079		15.2079			
Coeficiente de gastos indirectos de producción	32	0.0000	0.0000	0.0000			
Coeficiente de gastos de distribución y ventas	33	0.0000	0.0000	0.0000			
Coeficiente de gastos generales y de administración	34	0.0000	0.0000	0.0000			
Confeccionado por (nombres y apellidos):		Firma:	Cargo:	Fecha:	Firma:	Cargo:	Fecha:
Aprobado por (nombres y apellidos):		Firma:	Cargo:	Fecha:	Firma:	Cargo:	Fecha:

Capitula III





3.1 Situación actual de los costos de la UEB Producción de Leche y derivados de la Soya en la Empresa Productos Lácteos Escambray.

En el período que se analiza, 3er trimestre del año 2011 y 1er trimestre del año 2012 la situación con los costos reales en la UEB de Producción de Leche y derivados de soya en la Empresa Productos Escambray se encuentran desactualizados ya que las fichas de costo que se están utilizando son del 2010 , y desde ese entonces hasta la fecha han ocurrido cambios en los precios de las materias primas, tasas salariales y en otros costos asociados a los productos, lo que impide una acertada toma de decisiones, transitando la UEB de Leche y Derivados de la Soya por una desfavorable situación económica y financiera puesto que presenta pérdidas en su resultado final, en lo que influye directamente que los precios de venta no se ajustan a los verdaderos costos de los productos, puesto que están valorados a un precio de costo de producción que no es realmente el que se incurre en la actualidad. Por lo antes explicado existe la necesidad de realizar el recálculo de las fichas de costo.

Se toma como ejemplo el tercer trimestre de 2011 pues es la etapa de primavera acopiándose gran cantidad de leche cruda materia prima fundamental para la confesión de la leche pasteurizada terminándose este periodo empieza la seca que comprende desde el 1ro de enero al 30 de abril en esta etapa se trabaja con leche en polvo por lo tanto analizo el primer trimestre del 2012 con el producto yogurt natural quedando ambos periodos analizados.

Las fichas de costos de la UEB de la Leche y Derivados de la Soya se establecen teniendo en cuenta los gastos de materias primas y materiales, mano de obra directa, otros gastos directos y gastos indirectos, estos gastos totales más margen de utilidad.

Las fichas de costo se confeccionaron en la empresa y se enviaron para el grupo empresarial de la Industria Alimenticia donde se procede a su revisión y aprobación por el Listado Máximo de Precios para el Mercado Interno en Divisas, pues la empresa no tiene autorización a fijar precios mayoristas

Para la confección de las fichas de costo por el método de gasto intervienen diferentes áreas:

- Económica: En la depreciación, arrendamientos de equipos, gastos indirectos de producción, ropa y calzado.
- Energético: Combustible, energía, agua
- Técnica: Las normas de consumos.
- Recurso: Humanos: Salarios

En el período que se analiza, o sea el 3er trimestre del año 2010 la situación con los costos por productos de la UEB de Producción de Leche y Derivados de la Soya en la Empresa Productos Lácteos Escambray se comportó como sigue:



Productos	LECHE PASTEURIZADA
GASTO	\$ 4439649.60
INGRESOS	4994605.80
RESULTADO	(554956.20)

Tabla No 1 Comportamiento de las producciones de la UEB de Producción de leche y derivados de la soya en la Empresa Productos Lácteos Escambray en el 3er trimestre 2011.

Fuente: Elaboración Fuente Propia

Productos	YOGURT NATURAL
GASTO	\$ 177918.40
INGRESOS	186005.60
RESULTADO	(8087.20)

Tabla No 2 Comportamiento de las producciones de la UEB de Producción de leche y derivados de la soya en la Empresa Productos Lácteos Escambray en el 1er trimestre 2011.

Fuente: Elaboración Fuente Propia

Según el análisis realizado por cada uno de los productos se puede apreciar que los resultados fueron desfavorables, los precios de ventas de estos productos están muy por debajo de lo que debe estar. Situación que compromete seriamente las aspiraciones de esta organización empresarial de alcanzar resultados positivos en su gestión económica, de hecho si se analiza producto por producto la relación Ingreso – Gasto se puede apreciar que en este período se pierden \$ 563043.40, por presentar los costos más elevados que los ingresos

Comparación de los costos unitarios 3er trimestre año 2011

Producto	LECHE PASTEURIZADA
	M.N
Precio de Venta según Ficha de Costo desactualizada	2.40
Costo Real	2.70
Resultado	(0.30)

Tabla No.3 Análisis de los Costos Unitarios 2012

Fuente: Elaboración Fuente Propia



Producto	YOGURT NATURAL CON
	M.N
Precio de Venta según Ficha de Costo desactualizada	0.88
Costo Real	0.92
Resultado	(0.04)

Tabla No4 Análisis de los Costos Unitarios Año 2012

Fuente: Elaboración Fuente Propia

En el análisis que se realiza de los costos unitarios de los productos leche pasteurizada y yogurt natural de leche en polvo los precios de venta no se ajustan a los costos reales.

3.2 Validación del procedimiento para el recálculo de las fichas de costo en la UEB de Producción de Leche y Derivados de la Soya en la Empresa Productos Lácteos Escambray.

Para el recálculo de las fichas de costo que ya se encuentren elaboradas, se seguirá el mismo procedimiento descrito y los mismos pasos explicados en la elaboración de la ficha de costo expuestas en el punto 2.2.

Modelo 1: Es el resumen de los modelos 2, 3, 4

Se realiza el llenado del modelo # 1 ficha de costo para la formación de Precios Máximos por el método de gastos, completando las columnas de importe de los conceptos de gastos, materias primas y materiales, combustible, energía según modelo # 2, además de los gastos de fuerza de trabajo en cuanto a salarios, descanso retribuido, contribución a seguridad social, según modelo # 3 conociendo el salario básico se calcula el descanso retribuido y la contribución de seguridad social de esta manera:

Gasto de la Fuerza de Trabajo.

- Salario Desglose del modelo 3
- Vacaciones: Salario Básico multiplicado por el 9.09%.
- Impuesto sobre la utilización de la Fuerza de trabajo: salario Básico + Vacaciones multiplicado por 25%.
- Contribución Seguridad Social : Salario Básico + vacaciones multiplicado por 12.5%



Gasto de fuerza de trabajo

	Salario	9.09%	25%	12.5%	Total
Leche Pasteurizada	11.9945	1.0903	3.2712	1.6356	17.9916
Yogurt con leche en polvo	51.0862	4.6437	13.9325	6.9662	76.6287

Tabla No 5 Gasto de fuerza de trabajo en recalcu de la ficha de costo
Fuente: Elaboración Fuente Propia

Gastos Indirectos de Producción: Desglose del Modelo 4

Gastos generales y de administración; Desglose el Modelo 4

Gastos de Distribución y Venta: Desglose del Modelo 4

Margen de Utilidad sobre la Base autorizada

- Componente en MN Gasto de Elaboración en Moneda Total se multiplica por el 20%
- Componente en CUC Gasto Totales en CUC se multiplica por el 10%

Modelo 2:

Columna 1 y 2: se determina los códigos y descripción de las materias primas que intervienen directamente en el proceso productivo.

Columna 3: Unidad de Medida

Columna 4: Se desglosa las normas de consumo de las materias primas, combustible, energía y agua según las normas técnicas establecidas.

Columna 5 y 6: Se obtiene los precios en el departamento de contabilidad certificados según facturas.

Columna 7 y 8: Se multiplica el precio en M.N y CUC por las normas de consumo y se obtiene el importe.

Después de Calcular el Modelo 2 se calcula el gasto de la Fuerza de Trabajo y se obtiene el salario básico, el cual se desglosa en el modelo 3.

Modelo 3:

Para la realización de este modelo hay que calcular el gasto de la fuerza de trabajo para la obtención del salario básico



Gasto de fuerza de trabajo

Descripción	Leche pasteurizada					
	Grupo Escala	Cat Ocup.	Cant	Salario horario	Norma Horaria	Costo Unitario
Técnico C en Procesos Tecnológico para la Ind. Láctea	VIII	T	1	1.64	0.6312	1.0352
Jefe de Turno de Producción	XII	D	1	2.00	0.6312	1.2624
Operario Tratamiento de Leche (Jefe de Brigada)	V	O	1	1.44	0.6312	0.9089
Operario Auxiliar Elaboración Prod. Indust. Aliment.	III	O	3	1.26	0.6312	2.3859
Operario Tratamiento de Leche	V	O	1	1.34	0.6312	0.8458
Limpiador de Equipo Especiales	II	O	1	1.39	0.6312	0.8774
Operador A Maquina Conformadora y Llenadota Envase	III	O	4	1.44	0.6312	3.6357
Jefe de Brigada	VII	O	1	1.65	0.6312	1.0432
Salario básico			13			11.9945
Confeccionado por (nombres y apellidos):	Firma:					Fecha:
Aprobado por (nombres y apellidos):	Firma:					

Tabla No 6 Gasto de fuerza de trabajo producto leche pasteurizada
Fuente: Elaboración Fuente Propia

Descripción	Yogurt Natural leche en polvo					
	Grupo Escala	Cat Ocup.	Cant	Salario horario	Norma Horaria	Costo Unitario
Operario Tratamiento de Leche (Jefe de Brigada)	V	O	1	1.44	2.2077	3.1791
Operario Tratamiento de Leche	V	O	5	1.34	2.2077	14.7916
Limpiador de Equipo Especiales	II	O	4	1.39	2.2077	12.2748
Operador A Maquina Conformadora y Llenadota Envase	VI	O	1	1.36	2.2077	3.0025
Operario Auxiliar Elaboración Prod. Indust. Aliment.	III	O	2	1.26	2.2077	5.5634
Ayudante Producción Terminada	II	O	4	1.39	2.2077	12.2748
Salario básico			17			51.0862
Confeccionado por (nombres y apellidos):	Firma:					Fecha:
Aprobado por (nombres y apellidos):	Firma:					



Tabla No 7 Gasto de fuerza de trabajo producto

Fuente: elaboración Fuente Propia

Modelo No 4

Los gastos indirectos de producción, distribución, ventas y generales y de administración se calculan mediante un coeficiente que no se puede exceder del 1.50 los mismo se determinan dividiendo los Gastos Indirectos de Producción entre el Gasto de Salario de los trabajadores directos en la producción.

Materias primas y materiales: Se detallan los materiales indirectos como son material de oficina.

Combustible: Se refleja el total del utilizado indirectamente es decir en autos de los directivos.

Energía: Se detalla el importe de la energía indirecta ejemplo la utilizada en la oficina.

Salario: Todos los salarios indirectos

Otros gastos de Fuerza de Trabajo: En el se reflejan los Aporte al Presupuesto del Estado de la fuerza de trabajo:

- Contribución a la seguridad social (su calculo se realiza $\text{salario} + 9.09\% \times 12.5\%$)
- Seguridad social a corto plazo (se calcula 1.5% del total del elemento salario subsidios, accidente, maternidad, prestaciones sociales, etc.)
- Impuesto por la utilización a la fuerza de trabajo (se calcula $\text{salario} + 9.09\% \times 25\%$)

Depreciación y amortización: Se refleja la pérdida de valor de los activos fijos tangibles asociados a la producción indirectamente para el mismo existe una tasa de depreciación

Otros gastos monetarios:

- Servicios Productivos
- Gastos en Comisión de Servicios
- Gastos de correos y teléfonos
- Gastos de capacitación
- Otros gastos

3.3 Comparación entre fichas de costo 2010 y ficha de costo recalculadas.

A continuación se muestra la comparación entre las fichas de costo recalculadas y las fichas de costo 2010 siendo las utilizadas por la empresa en la actualidad



Comparación entre ficha de costo 2010 y ficha de costo recalculada

Producto	Ficha de costo Bases 2010	Ficha de costo Recalculada 2012	Resultado
	M.N	M.N	M.N
Leche Pasteurizada	2.40	2.73	(0.33)
Yogurt con leche en polvo	0.88	1.11	(0.23)

Tabla No. 8 Comparación entre fichas costo bases 2010 y recalculadas 2011

Fuente: Elaboración Fuente Propia

Se puede apreciar que en las fichas de costo recalculadas se obtiene un precio mayor que las fichas actuales, las cuales se ajustan a los costos que incurre la UEB de la leche y derivados de la soya.

Análisis de la pérdida incurrida en la UEB de Producción de leche y derivados de la soya año 2011 según ficha de costo recalculada

Meses	um	Leche (bolsas)	Yogurt (bolsas)
Enero	bolsas	-	75320
Febrero	bolsas	-	69320
Marzo	bolsas	-	57540
Abril	bolsas	-	71944
Mayo	bolsas	-	73420
Junio	bolsas	21440	72050
Julio	bolsas	676632	17720
Agosto	bolsas	674141	-
Septiembre	bolsas	683597	-
Octubre	bolsas	691582	-
Noviembre	bolsas	686952	-
Diciembre	bolsas	471320	-
Total producción		3905664	448114

Tabla No. 9 Producción de leche y yogurt en unidades física

Fuente: Elaboración fuente propia.

Producto leche pasteurizada 3905664 U x 033= \$ 1288869.12

Producto yogurt Natural 448114U x 0.23=\$ 103066.22



Como se puede apreciar por este concepto la UEB de producción de leche y derivados de la soya dijo de ingresar un importe de \$ 1391935.34

Comparando resultados obtenidos entre indicadores de la ficha costo 2010 y recalculada 2012

UEB PRODUCCION DE LECHE Y DERIBADOS DE LA SOYA			
APRODUCTO: LECHE PASTEURIZADA MN en bolsada 917ml			
Indicadores	Ficha de Costo 2010	Ficha de Costo Recalculada	Resultado
Materias Primas y materiales	2487.8754	2804.5771	(316.7020)
Energía	33.1279	117.5485	(84.4206)
Combustible	0.0180	0.0234	(0.0060)
Agua	20.3131	178.3630	(158.0499)
Otros gastos Directos	46.0329	70.6579	(24.625)
Gastos de fuerza de trabajo	16.8666	17.9916	(1.1250)
Gastos Indirectos de producción	10.5900	31.0900	(20.5000)
Gastos Generales y Administración	10.5463	11.5463	(1.0000)
Gastos Distribución y Ventas	8.0300	10.0300	(2.0000)
Precio mayorista	2533.9083	2875.2350	(341.3267)
Precio unitario	2.40	2.73	0.33

Tabla No 10 Comparación entre diferentes indicadores fichas de costo 2010 y2012.

Fuente: Elaboración fuente propia.

UEB PRODUCCION DE LECHE Y DERIBADOS DE LA SOYA			
APRODUCTO: Yogurt Natural LDP en bolsas de 917ml			
Indicadores	Ficha de Costo 2010	Ficha de Costo Recalculada	Resultado
Materias Primas y materiales	572.3441	823.4045	(251.0604)
Energía	18.2321	184.0813	(165.8492)
Combustible	184.0813	0.2411	0.2411
Agua	0.2411	18.2321	(17.9910)
Otros gastos Directos			



Gastos de fuerza de trabajo	88.1230	76.6287	11.4943
Gastos Indirectos de producción	132.4100	129.0100	3.4000
Gastos Generales y Administración	49.1929	47.6629	1.5300
Gastos Distribución y Ventas	42.7100	41.9700	0.7400
Precio mayorista	936.66	1177.7303	(241.0703)
Precio unitario	0.88	1.11	(0.23)

Tabla No 11 Comparación entre diferentes indicadores fichas de costo 2010 y2012.

Fuente: Elaboración fuente propia.

Al compararse cada gasto independiente se observa que todas las variaciones son negativas, dado que los costo de las materias Primas actuales han incrementado su valor en el mercado internacional, excepto el Gasto de la Fuerza de Trabajo que en las Ficha de Costo Recalculadas el mismo se encuentra por debajo debido a que la Empresa en estos momentos fue excluida del Perfeccionamiento Empresarial

3.4 Ficha de costo recalculada

MODELO 1 - FICHA DE COSTO PARA LA FORMACIÓN DE LOS PRECIOS MÁXIMOS POR MÉTODOS DE GASTOS					
ORGANISMO: Minal		DESCRIPCION DEL PRODUCTO O SERVICIO:			
EMPRESA:		Leche Pasterizada MN en bolsas de 917 ml			
PRECIO CUC:		UM:			
COMPONENTE EN DIVISA:		CODIGO:			
PRECIO DEL SIMILAR IMPORTADO:					
VOLUMEN DE PRODUCCION					
		Importe de los gastos			
		FICHA BASE		FICHA PROPUESTA	
Concepto de gastos	Fila	Pesos Cubanos	De ello CUC	Pesos Cubanos	De ello CUC
Materias primas y materiales (Desglose en Modelo No. 2)	01	2487.8754	0.1141	2804.5771	89.3556
Combustible	01,1	0.0180	0.0000	0.0234	0.0000
Energía	01,2	33.1279	0.0000	117.5485	0.0000
Agua	01,3	20.3131	0.0000	178.3630	89.1815
Subtotal (gastos de elaboración)	02	46.03291	4.43000	70.65790	7.49000
Otros gastos directos	03				



Depreciación	03,1				
Arrendamiento de equipos	03,2				
Ropa y calzado	03,3				
Gastos de fuerza de trabajo	04	16.8666	0.0000	17.9916	0.0000
Salarios (Desglose en Modelo No. 3)	04,1	11.2445		11.9945	
Vacaciones	04,2	1.0221		1.0903	
Contribución a la seguridad social	04,3	1.5333		1.6356	
Impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo	04,4	3.0667		3.2712	
Otros gastos asociados a la fuerza de trabajo	04,5				
Estimulación en divisas	04,5,1				
Alimentos	04,5,2				
Gastos indirectos de producción (Según coeficiente Modelo No. 4)	05	10.59000	0.0000	31.09000	3.0600
Mantenimiento	05,1	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000
Depreciación	05,2	0.0000	0.0000	2.9300	0.0000
Gastos de distribución y ventas (Según coeficiente Modelo No. 4)	06	8.0300	2.8700	10.0300	2.8700
Combustible	06,1	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000
Energía	06,2	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000
Depreciación	06,3	0.3200	0.0000	0.3200	0.0000
Ropa y calzado	06,4	0.0200	0.0200	0.0200	0.0200
Otros	06,5	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000
Gastos generales y de administración (Según coeficiente Modelo No. 4)	07	10.5463	1.5600	11.5463	1.5600
Combustible	07,1	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000
Energía	07,2	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000
Depreciación	07,3	0.1863	0.0000	0.1863	0.0000
Ropa y calzado	07,4	0.0100	0.0100	0.0100	0.0100
Otros	07,5	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000
Gastos Bancarios	12				
Gastos totales	08	2533.9083	4.5441	2875.2350	96.8456
Margen de utilidad s/base autorizada	09				
% sobre el costo total en divisas (hasta un 10 %)	09,1		0.4544		9.6845
% sobre el costo de elaboración en moneda nacional (hasta un 20 %)	09,2	9.2065		14.1315	
Total de gastos más margen	11	2543.1148	4.9985	2889.3665	106.5301
Precio mayorista	13	2543.1147	4.9985	2889.3665	106.5301
Precio unitario		2.40	0.00	2.73	0.10
Confeccionado por:		Firma:	Cargo:	Firma:	Cargo:
Aprobado por:		Firma:	Cargo:	Firma:	Cargo:



MODELO 3 - DESGLOSE DE LOS GASTOS DE SALARIO DE LOS OBREROS DE LA PRODUCCIÓN Y LOS SERVICIOS

ORGANISMO: Minal		DESCRIPCION DEL PRODUCTO O SERVICIO: Leche Pasterizada MN en bolsas de 917 ml		
EMPRESA:				
PRECIO:				
MN: _____ DIVISA: _____ x _____		UM T		
VOLUMEN DE PRODUCCION:		CODIGO:		
		Importe de los gastos		
Concepto del gasto de salario	Fila	M. N.	Divisas	Total
Salario fijo	01	11.9945		11.9945
Salario movil	02			0.0000
Total	03	11.9945		11.9945
Maria M. Cervantes Gonzales		Firma:	Cargo:	Fecha:
Magalis Verdecia Rodriguez		Firma:	Cargo:	Fecha:

Ver Anexo C

MODELO 4 - PROPUESTA DE COEFICIENTES DE GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN, DISTRIBUCIÓN Y VENTAS Y GENERALES Y DE ADMINISTRACIÓN

ORGANISMO: MINISTERIO DE LA INDUSTRIA ALIMENTARIA				
UNION LACTEA		Leche Pasterizada MN en bolsas de 917 ml		
		Importe de los gastos		
Concepto de gastos	Fila	M. N.	Divisas	Total
Gastos indirectos de producción	01	28.0300	3.0600	31.0900
Materias primas y materiales	02	1.4400	3.0200	4.4600
Combustible	03	2.1100	0.0000	2.1100
Energía	04	5.5500	0.0000	5.5500
Salarios	05	11.5100	0.0000	11.5100



Otros gastos de la fuerza de trabajo	06	4.4900	0.0000	4.4900
Depreciación y amortización	07	2.9300	0.0000	2.9300
Otros gastos monetarios	08	0.0000	0.0400	0.0400
Gastos generales y de administración	09	9.9863	1.5600	11.5463
Materias primas y materiales	10	2.0700	1.5500	3.6200
Combustible	11	0.0000	0.0000	0.0000
Energía	12	0.0000	0.0000	0.0000
Salarios	13	5.5600	0.0000	5.5600
Otros gastos de la fuerza de trabajo	14	2.1700	0.0000	2.1700
Depreciación y amortización	15	0.1863	0.0000	0.1863
Otros gastos monetarios	16	0.0000	0.0100	0.0100
Gastos de distribución y ventas	17	7.1600	2.8700	10.0300
Materias primas y materiales	18	0.7400	2.85	3.5900
Combustible	19	0.0000	0.0000	0.0000
Energía	20	0.0000	0.0000	0.0000
Salarios	21	4.3900	0.0000	4.3900
Otros gastos de la fuerza de trabajo	22	1.7100	0.0000	1.7100
Depreciación y amortización	23	0.3200	0.0000	0.3200
Otros gastos monetarios	24	0.0000	0.0200	0.0200
Total	25	45.1763	7.4900	52.6663
Salario básico de los trabajadores directos a la producción	26	11.9945		11.9945
Coefficiente de gastos indirectos de producción	27	2.3369	0.2551	2.5920
Coefficiente de gastos de distribución y ventas	28	0.5969	0.2393	0.8362
Coefficiente de gastos generales y de administración	29	0.8326	0.1301	0.9626
Confeccionado por:			Cargo:	Fecha: 10-Mayo 2012
Aprobado por:			Cargo:	



MODELO 1 - FICHA DE COSTO PARA LA FORMACIÓN DE LOS PRECIOS MÁXIMOS POR MÉTODOS DE GASTOS					
ORGANISMO: Minal		DESCRIPCION DEL PRODUCTO O SERVICIO: Yogurt Natural en bolsas de 917			
EMPRESA:					
PRECIO CUC:		UM:			
COMPONENTE EN DIVISA:		CODIGO:			
PRECIO DEL SIMILAR IMPORTADO:					
VOLUMEN DE PRODUCCION					
		Importe de los gastos			
		FICHA BASE		FICHA PROPUESTA	
Concepto de gastos	Fila	Pesos Cubanos	De ello CUC	Pesos Cubanos	De ello CUC
Materias primas y materiales (Desglose en Modelo No. 2)	01	572.3441	0.0000	823.4045	0.0000
Combustible	01,1	184.0813	0.0000	0.2411	0.0000
Energía	01,2	18.2321	0.0000	184.0813	0.0000
Agua	01,3	0.2411	0.0000	18.2321	0.0000
Subtotal (gastos de elaboración)	02	280.5130	31.9229	295.27156	30.93290
Otros gastos directos	03				
Depreciación	03,1				
Arrendamiento de equipos	03,2				
Ropa y calzado	03,3				
Gastos de fuerza de trabajo	04	88.1230	0.0000	76.6287	0.0000
Salarios (Desglose en Modelo No. 3)	04,1	58.7491		51.0862	
Vacaciones	04,2	5.3403		4.6437	
Contribución a la seguridad social	04,3	8.0112		6.9662	
Impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo	04,4	16.0224		13.9325	
Otros gastos asociados a la fuerza de trabajo	04,5				
Estimulación en divisas	04,5,1				
Alimentos	04,5,2				
Gastos indirectos de producción (Según coeficiente Modelo No. 4)	05	119.3700	13.0400	129.01000	12.6400
Mantenimiento	05,1	106.8700	13.0400	0.0000	0.0000
Depreciación	05,2	12.5000	0.0000	12.1100	0.0000
Gastos de distribución y ventas (Según coeficiente Modelo No. 4)	06	30.5100	12.2000	41.9700	11.8200
Combustible	06,1	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000
Energía	06,2	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000
Depreciación	06,3	1.3700	0.0000	1.3300	0.0000



Ropa y calzado	06,4			0.0700	0.0700
Otros	06,5	29.1400	12.2000	0.0000	0.0000
Gastos generales y de administración (Según coeficiente Modelo No. 4)	07	42.5100	6.6829	0.0000	0.0000
Combustible	07,1	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000
Energía	07,2			0.7900	0.0000
Depreciación	07,3	0.8200	0.0000	0.0629	0.0629
Ropa y calzado	07,4	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000
Otros	07,5	41.6900	6.6829		
Gastos Bancarios	12				
Gastos totales	08	852.8571	31.9229	1118.6761	30.9329
Margen de utilidad s/base autorizada	09				
% sobre el costo total en divisas (hasta un 10 %)	09,1				3.0932
% sobre el costo de elaboración en moneda nacional (hasta un 20 %)	09,2	51.8871		59.0543	
Total de gastos más margen	11	904.7442	31.9229	1177.7304	34.0261
Precio mayorista	12	<u>904.74</u>	<u>31.92</u>	1177.7303	34.0261
Precio unitario	13	0.85	0.03	1.11	0.03
Confeccionado por:		Firma:	Cargo:	Firma:	Cargo:
Aprobado por:		Firma:	Cargo:	Firma:	Cargo:



MODELO 2 - DESGLOSE DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES

MINISTERIO DE LA INDUSTRIA ALIMENTARIA				UNION LACTEA			
CÓDIGO DEL PRODUCTO:1234290001			Yogurt Natural en bolsas de 917				
UNIDAD DE MEDIDA: Tm			CANTIDADES FISICAS: 16				
Código	Articulo	UM	Norma de Consumo	Precio		Importe total	
				MN	Divisas	MN	Divisas
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
	LEP	tm	0.091800	5,378.2500	0.0000	493.7234	0.0000
	LDP	tm	0.024544	3,639.0500	0.0000	89.3168	0.0000
	Grasa Vegetal	tm	0.001418	5,399.2127	0.0000	7.6561	0.0000
	Agua	M3	0.902238	0.3000	0.0000	0.2707	0.0000
	Polietileno	tm	0.006465	4,557.9600	0.0000	29.4672	0.0000
	Cestos Plásticos (20 bolsas)	mu	0.000100	4,158.0000	0.0000	0.4158	0.0000
	Subtotal Materias Primas					620.8500	0.0000
	Agua	m3	0.803802	0.3000		0.2411	0.0000
	Combustible(Gas Oil)	tm	0.957460	192.2600		184.0813	0.0000
	Energía Eléctrica	mwh	0.234256	77.8300		18.2321	0.0000
	Subtotal Combustible y Energía					202.5545	0.0000
	TOTAL					823.4045	0.0000
Confeccionado por (nombres y apellidos):				Cargo:			Fecha:
Aprobado por (nombres y apellidos):				Cargo:			10-May-2012



MODELO 3 - DESGLOSE DE LOS GASTOS DE SALARIO DE LOS OBREROS DE LA PRODUCCIÓN Y LOS SERVICIOS

ORGANISMO: Minal		DESCRIPCION DEL PRODUCTO O SERVICIO: Yogurt Natural LDP MN en bolsas de 917 ml		
EMPRESA:				
PRECIO: MN: _____ DIVISA: _____ x _____		UM T		
VOLUMEN DE PRODUCCION:		CODIGO:		
Importe de los gastos				
Concepto del gasto de salario	Fila	M. N.	Divisas	Total
Salario fijo	01	51.0862		51.0862
Salario movil	02			0.0000
Total	03	51.0862		51.0862
Maria M. Cervantes Gonzales		Firma:	Cargo:	Fecha:
Magalis Verdecia Rodriguez		Firma:	Cargo:	Fecha:

Ver Anexo D.



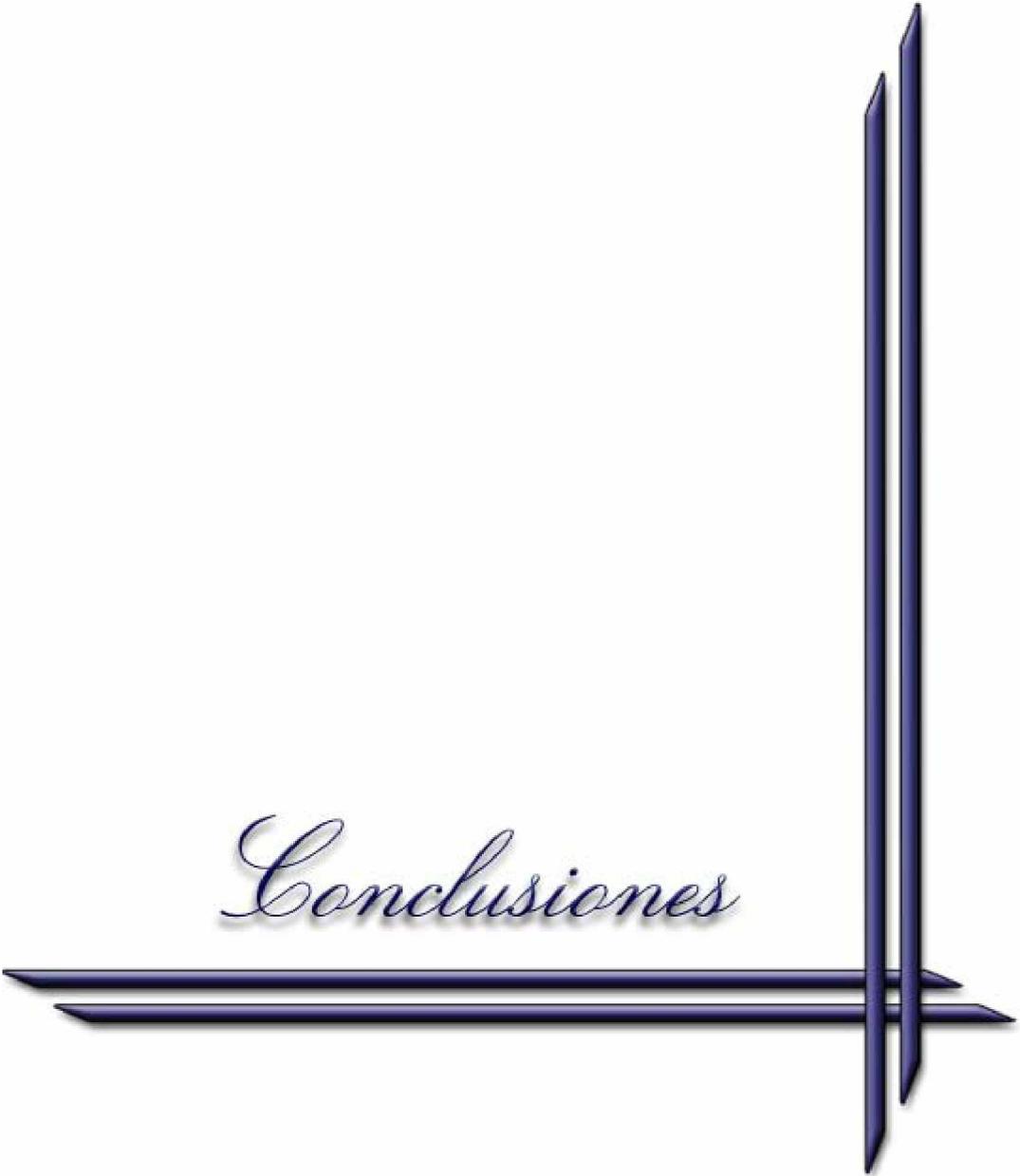
MODELO 4 - PROPUESTA DE COEFICIENTES DE GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN, DISTRIBUCIÓN Y VENTAS Y GENERALES Y DE ADMINISTRACIÓN

ORGANISMO: MINISTERIO DE LA INDUSTRIA ALIMENTARIA				
UNION LACTEA		Yogurt Natural LDP MN en bolsas de 917 ml		
Concepto de gastos	Fila	Importe de los gastos		
		M. N.	Divisas	Total
Gastos indirectos de producción	01	116.3700	12.6400	129.0100
Materias primas y materiales	02	6.0700	12.4700	18.5400
Combustible	03	8.6900	0.0000	8.6900
Energía	04	23.4800	0.0000	23.4800
Salarios	05	47.4900	0.0000	47.4900
Otros gastos de la fuerza de trabajo	06	18.5200	0.0000	18.5200
Depreciación y amortización	07	12.1100	0.0000	12.1100
Otros gastos monetarios	08	0.0100	0.1700	0.1800
				0.0000
Gastos generales y de administración	09	41.1900	6.4729	47.6629
Materias primas y materiales	10	8.5300	6.4100	14.9400
Combustible	11	0.0000	0.0000	0.0000
Energía	12	0.0000	0.0000	0.0000
Salarios	13	22.9300	0.0000	22.9300
Otros gastos de la fuerza de trabajo	14	8.9400	0.0000	8.9400
Depreciación y amortización	15	0.7900	0.0000	0.7900
Otros gastos monetarios	16	0.0000	0.0629	0.0629
Gastos de distribución y ventas	17	30.1500	11.8200	41.9700
Materias primas y materiales	18	3.6500	11.75	15.4000
Combustible	19	0	0	0.0000
Energía	20	0	0	0.0000
Salarios	21	18.1100	0	18.1100
Otros gastos de la fuerza de trabajo	22	7.0600	0	7.0600
Depreciación y amortización	23	1.3300	0	1.3300
Otros gastos monetarios	24	0.0000	0.07	0.0700
Total	25	187.7100	30.9329	218.429
Salario básico de los trabajadores directos a la producción	26	51.0862		51.0862



Coeficiente de gastos indirectos de producción	27	2.2779	0.2474	2.5253
Coeficiente de gastos de distribución y ventas	28	0.5902	0.2314	0.8216
Coeficiente de gastos generales y de administración	29	0.8063	0.1267	0.9330
	30			
Confeccionado por:			Cargo:	Fecha: 10-May- 2012
Aprobado por:			Cargo:	

Conclusiones

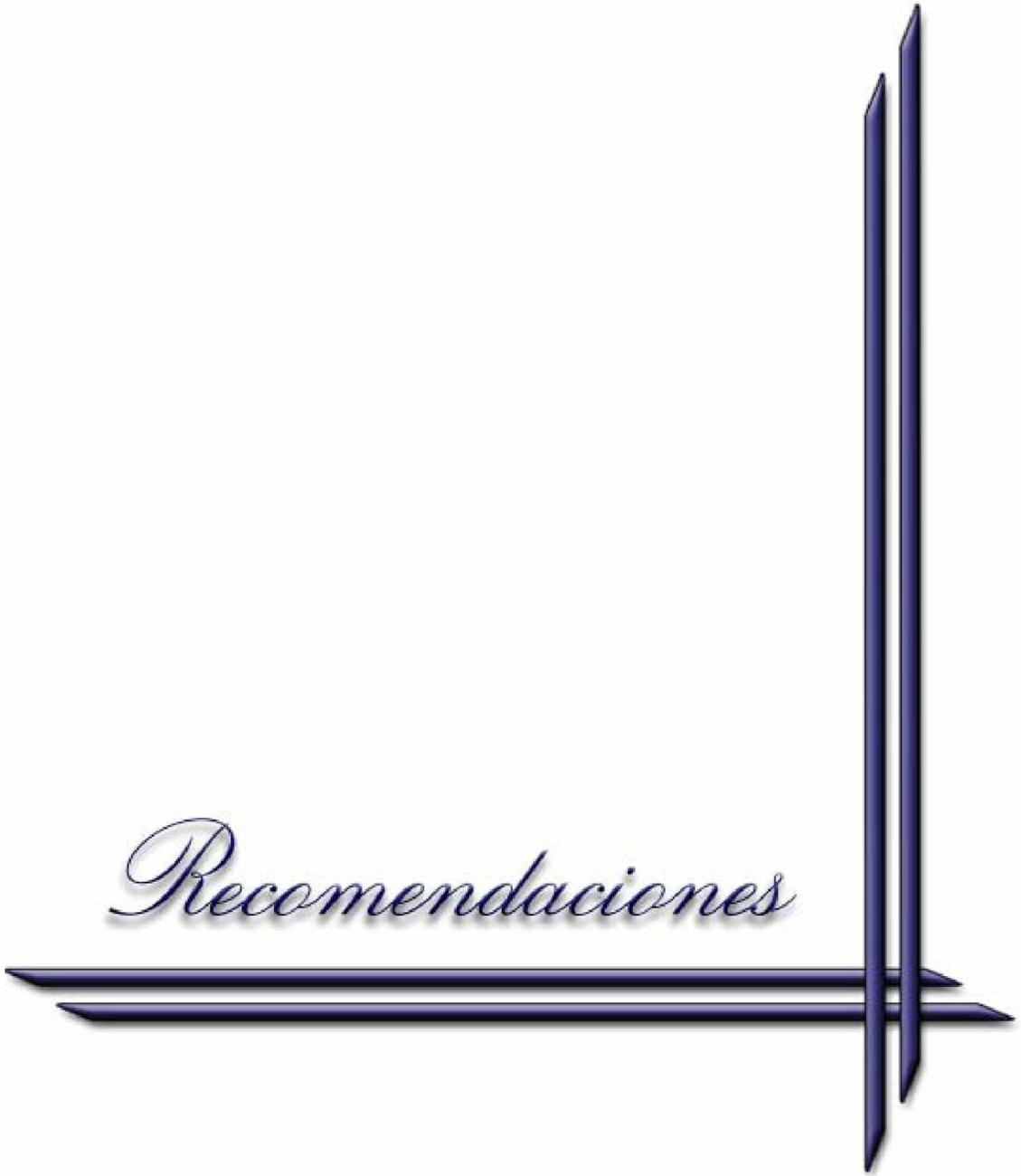




Conclusiones.

1. Las producciones de Leche Pasteurizada y Yogurt Natural presenta Gastos por encima de los Ingresos.
2. Los Precios de Venta actuales de ambas producciones no se ajustan a los verdaderos costos.
3. La UEB de Producción de Leche y Derivados de la Soya ha perdido en la producción de leche pasteurizada \$ 1288869.12 en el tercer trimestre del año 2011y en la producción de yogurt natural \$ 103066.22 en el primer trimestre 2012.
4. Los precios obtenidos en las Fichas de Costo Recalculadas están por encima a los precios que se aplican actualmente.

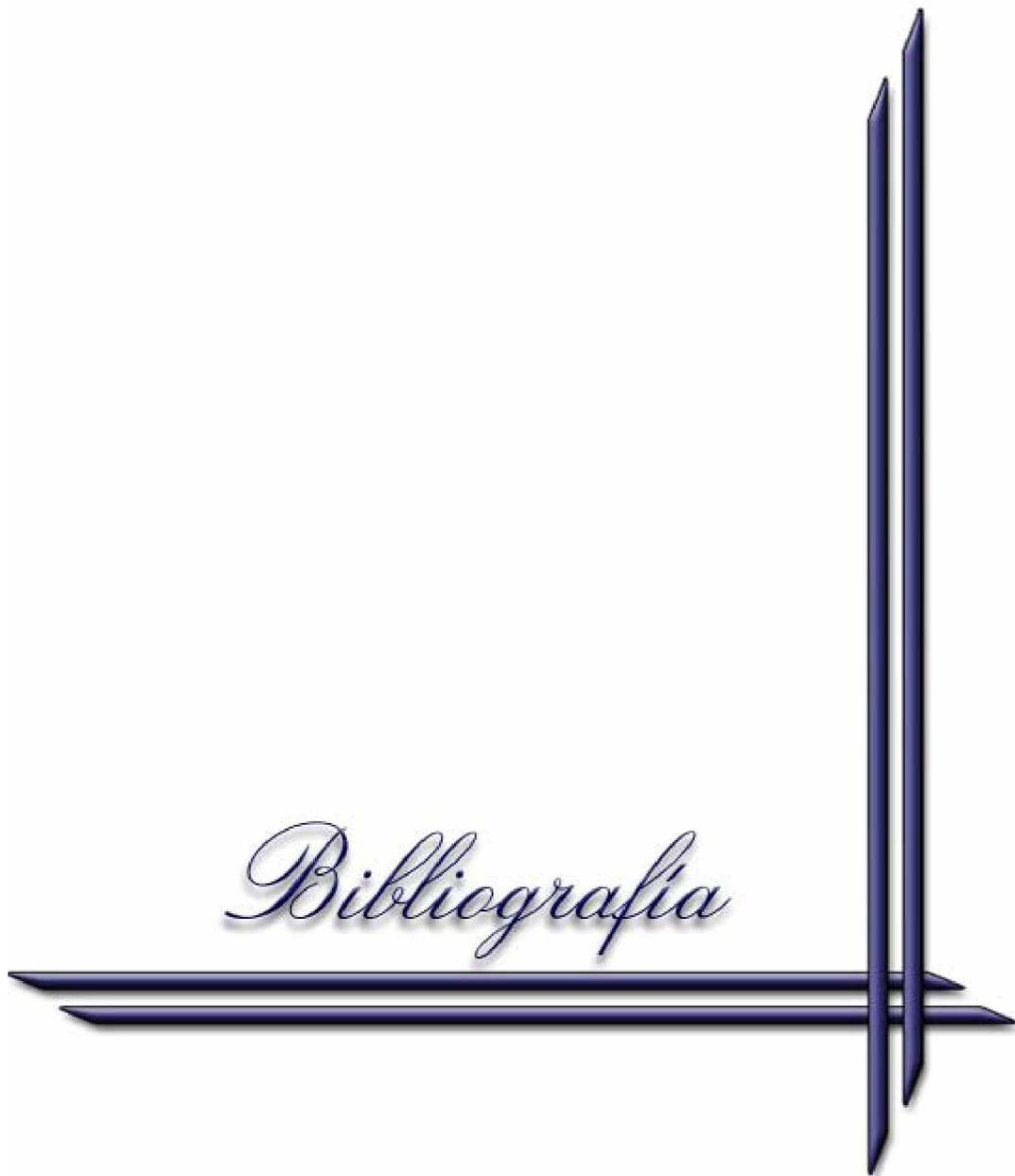
Recomendaciones





1. Recalcular siguiendo el procedimiento descrito los las Fichas de Costo de leche pasteurizada y yogurt natural.
2. Extender esta revisión a las demás producciones de la UEB.
3. Proponer a la Unión Láctea que eleve al Ministerio de la Industria Alimentaria el precio de venta obtenido en el recálculo de las Fichas de Costo.
4. Revisar periódicamente (cada 6 meses) las Fichas de costo en la UEB de producción de leche y derivados de la soya , de la Empresa Productos Lácteos Escambray, siguiendo el procedimiento escrito , y de ocurrir cambios en los precio de las materias primas, los costo de mano de obra y otros gastos asociados con el producto, recalcularlas inmediatamente.

Bibliografia



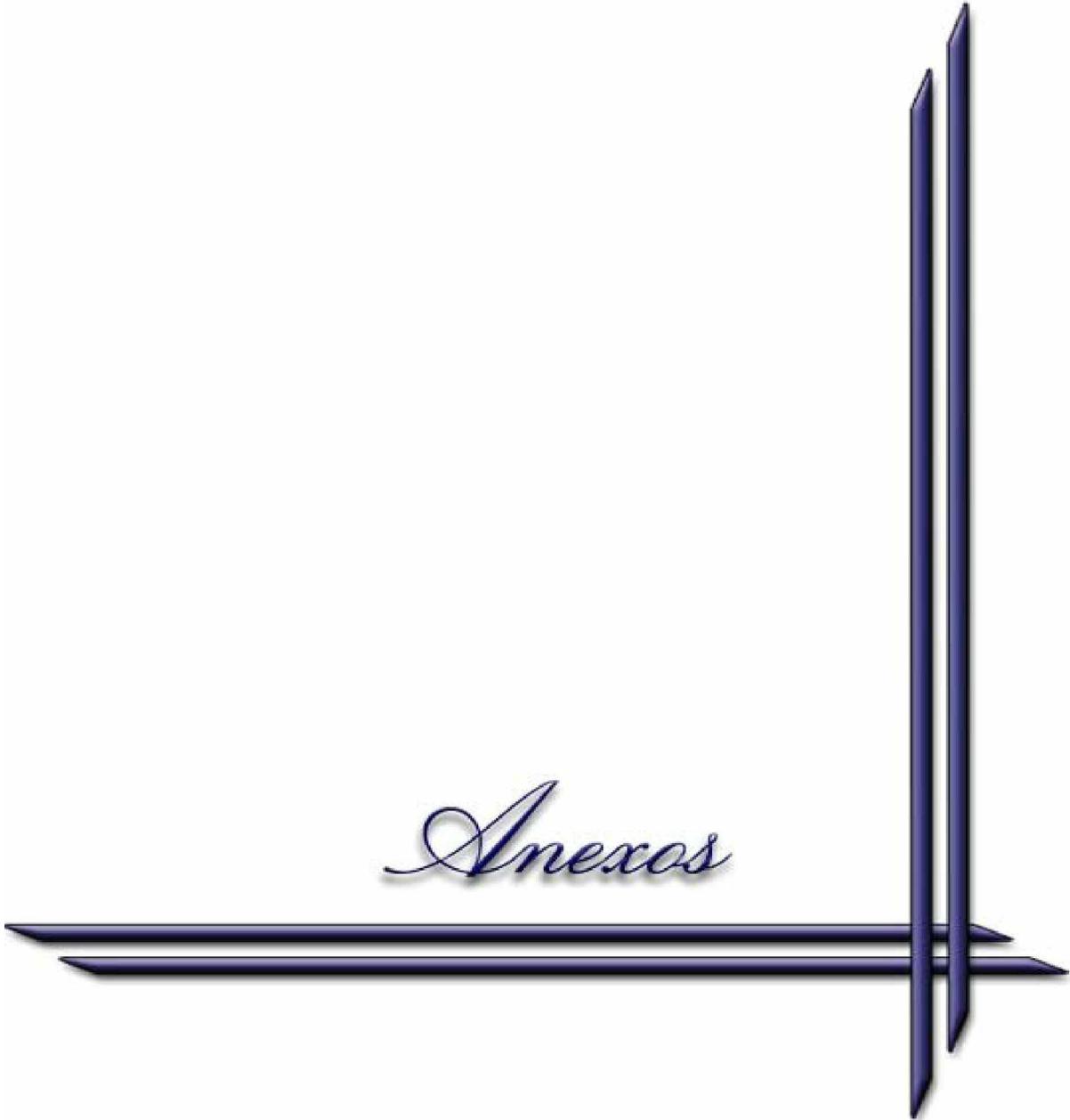


- Comisión de terminología del A.I.A. (1940, November). Accounting Research Bulletin No 7 (Special).
- C. Pufus Porem. (1930). Accounting Method. Chicago Press-Chicago.
- David, Himmelblau. (1938). Fundamentos de la contabilidad. México.
- Dirección General de Contraloría. (1999). Manual de Normas y Procedimientos/DGC. La Habana.
- Economía Planificada. (2008). Lineamientos generales para la planificación y determinación del costo. La Habana.
- Espinosa Pérez, Yuelsis.(2010). Elaboración de las fichas de costo para Ganado Mayor en la UEB La Bomba de La Empresa Pecuaria La Sierrita.
- Fronti de García, Luisa. (2005). La Contabilidad Verde: Financiera y de Gestión. Buenos Aires.
- Gómez, Giovanni E Evolución. (2010, Enero). Los costos en la contabilidad. Retrieved from www.ceidis.ula.ve/cursos/economia/costosII/contenidos.html .
- Hargadón, B.J. (1995). Contabilidad de Costos (2º ed.). Mac-Graw-Hill Interamericana.
- Homgren, Charle T. (1994). La Contabilidad de costos, un enfoque gerencial.
- H. T. Jonson, R. S. Kaplan., (1988). *La contabilidad de costos*, Barcelona.
- Importancia de la contabilidad en las ciencias. (2010, February). . Retrieved from . <http://www.economicas-online.com/cont-importancia-ciencia.htm>.
- John, Paymond, Wildman. (1940). Principles of accounting. Retrieved from Boletín No 7.
- León ,batardon. (1945). Elementos de Contabilidad. Madrid- Barcelona.
- Mallo, Kaplan, Meljem, Giménez, “Contabilidad de Costos y Estratégica de Gestión”, pag. 91, Prentice Hall,(2000).
- Mesa García, Katiuska. (2006). Recálculo de las fichas de costo de las producciones de la Fábrica de Moldes para Tabacos Cienfuegos. Carlos Rafael Rodríguez.
- Mieres Cuartas, José. (2008). El proceso de cierre, los estados financieros y el costo.
- Ministerio de la Agricultura. (2009). Manual de Costo de la Empresa Pecuaria El Tablón.
- Mitton F. Usry, Hammer. (2006). Cost Accounting Plannin an Control.
- Neuner, Jhon J.W. (1973). Contabilidad de Costos. Pueblo y Educación.
- Novoa, N. & Torres, J. (1992). Planificación de los costos de producción en el Centro de Inmunología Molecula. La Habana.
- Polimeni, Ralph S. (1994a). Contabilidad de costos. Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Mc Gra.
- Polimeni, Ralph S. (1994b). Contabilidad de Costos. Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Mc Graw.



- Polimeni, Ralph S. (1994c). Contabilidad de Costos. Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Bogotá: Mc Graw.
- Polimeni, Ralph S. (1994d). Contabilidad de Costos. Aplicaciones para la Toma de decisiones Gerenciales. Bogotá: Mc Graw.
- Ramirez P. (2007, February). La contabilidad de costos. Retrieved from http://www.ieb.cl/pdf/boletines_bibliograficos/contabilidad/contabilidad_de_costos.pdf.
- Reyes, R. y Pérez, G. (2009). Tesis de Maestría en Contabilidad y Auditoría. Determinación de los costos por pacientes en Instituciones Hospitalarias Cubanas. Carlos Rafael Rodríguez
- Rosana, J. M. (1994). Contabilidad de costos para la toma de decisiones. Bilbao.
- Soris, N & Palenzuela, N. (2007). Elaboración de las Fichas de Costo en la Empresa Servicex. La Habana.
- Valenzuela Barros, Juan. (2006). Manual de Contabilidad de Costo. Retrieved from http://mazinger.sisib.uchile.cl/repositorio/ap/instituto_de_ciencia_politica/v20038161932apuntecostosiparte.pdf,
- Vasallo García , Maylin (2010). Recálculo de las Fichas de Costo de la UEB de Quesos en la Empresa “Productos Lácteos Escambray, Cienfuegos”.
- Whittingtin, Geoffery. (2007). A Cost-benefit analysis. New York.

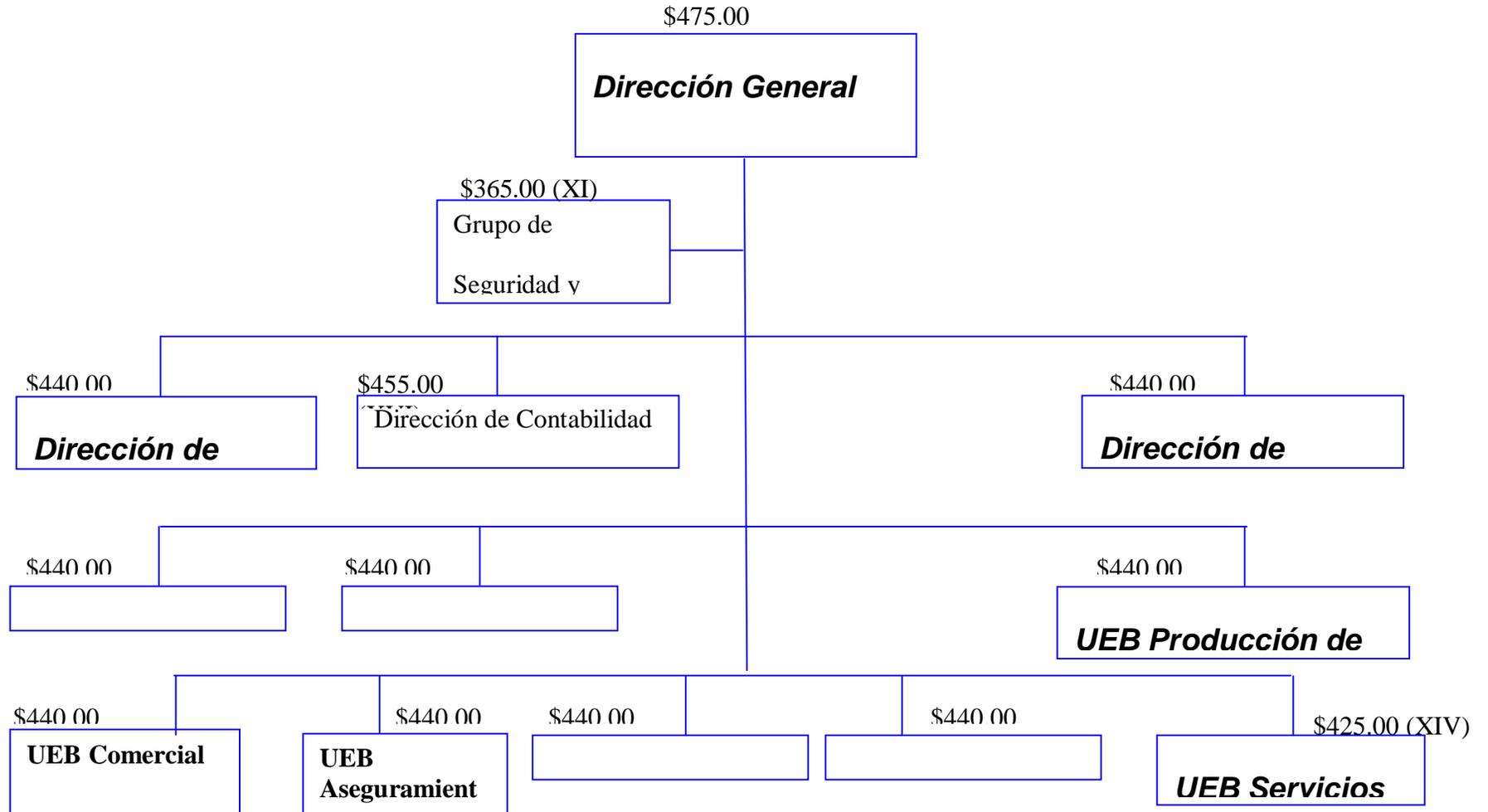
Anexas





Anexo A

ESTRUCTURA ORGANIZATIVA DE LA EMPRESA PRODUCTOS LÁCTEOS ESCAMBRAY

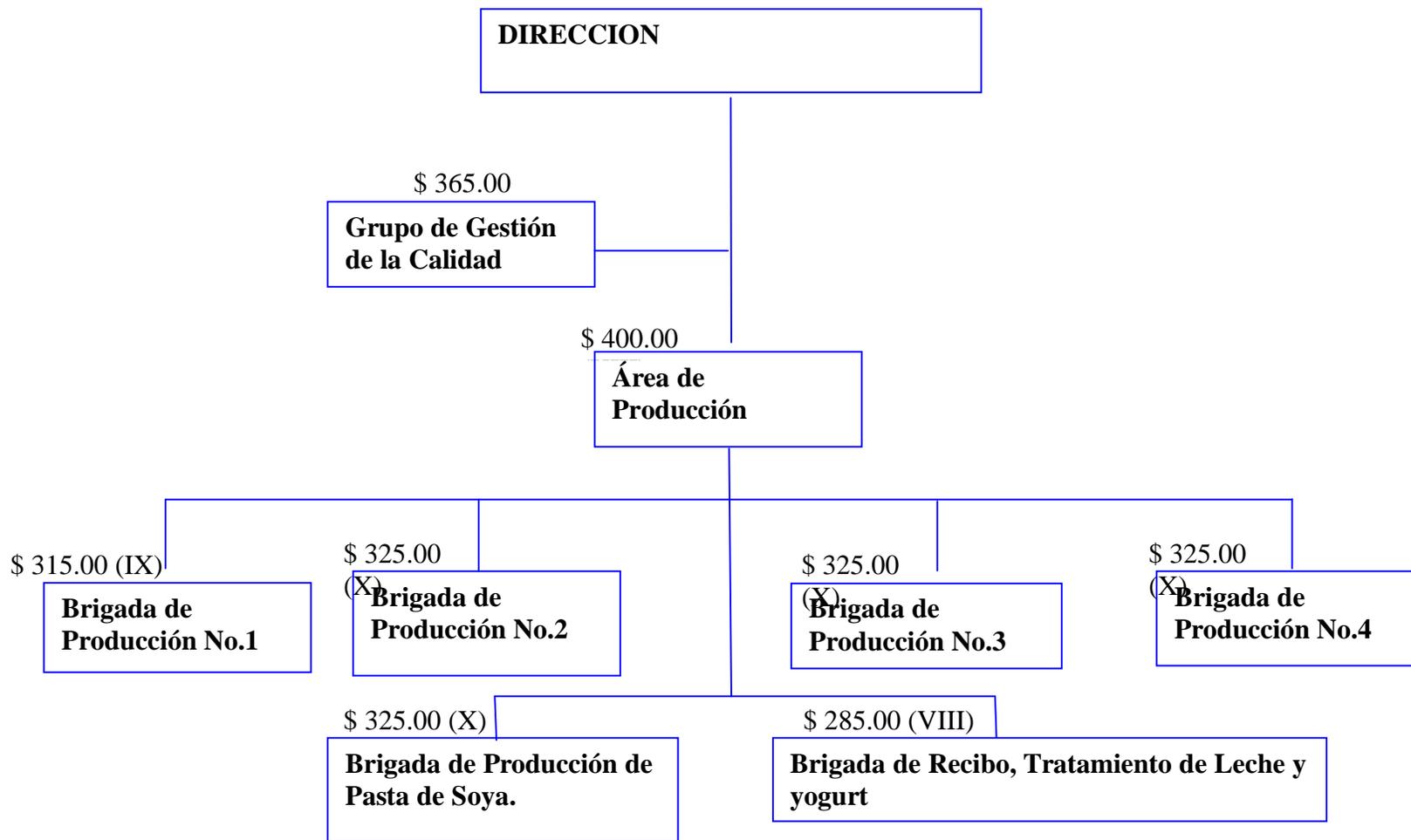




Anexo B

UNIDAD EMPRESARIAL DE BASE PRODUCCION DE LECHE Y DERIVADOS DE LA SOYA.

\$ 440.00^P



Anexo C

Anexo C.

DESGLOSE DE LOS GASTOS DE SALARIO DE LOS OBREROS DE LA PRODUCCION Y LOS SERVICIOS						
ORGANISMO:	MINISTERIO DE LA INDUSTRIA ALIMENTICIA					
EMPRESA:	Leche Pasteurizada					
Descripción del Producto:						Unidad de Valor: Pesos y Centavos:
Descripción de las Operaciones	Cantidad de Trabajadores	Categoría Ocupacional	Grupo Escala	Salario/Horas/categoría y grupo	Norma Tiempo (Horas)	Gasto de Salario
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
Téc C en Procesos Tecnológicos para la Ind. Láctea	1	T	VIII	1.64	0.6312	1.0352
Jefe Turno de Producción	1	D	XII	2.00	0.6312	1.2624
Operario Tratamiento de Leche (Jefe de Brigada)	1	O	V	1.44	0.6312	0.9089
Operario Auxiliar Elab. Prod. Indust. Aliment.	3	O	III	1.26	0.6312	2.3859
Operario de Tratamiento de Leche	1	O	V	1.34	0.6312	0.8458
Limpiador de Equipos Especiales	1	O	II	1.39	0.6312	0.8774
Operario A Máquina Conformadora y Llenadora Env.	4	O	III	1.44	0.6312	3.6357
Jefe Brigada	1	O	VII	1.65	0.6312	1.0432
						0.0000
						11.99
Confeccionado por:	Firma:		Cargo:		Fecha:	
Aprobador por:	Firma:		Cargo:		Fecha:	



Anexo D

DESGLOSE DE LOS GASTOS DE SALARIO DE LOS OBREROS DE LA PRODUCCION Y LOS SERVICIOS						
ORGANISMO:	MINISTERIO DE LA INDUSTRIA ALIMENTICIA					
EMPRESA:	Yogurt Natural					
Descripción del Producto:						Unidad de Valor: Pesos y Centavos:
Descripción de las Operaciones	Cantidad de Trabajadores	Categoría Ocupacional	Grupo Escala	Salario/Hora s/categoría y grupo	Norma Tiempo (Horas)	Gasto de Salario
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
Operario Tratamiento de Leche Jefe de Brigada	1	O	V	1.44	2.2077	3.1791
Operario Tratamiento de Leche	5	O	V	1.34	2.2077	14.7916
Limpiador Equipos Especiales	4	O	II	1.39	2.2077	12.2748
Operario A Prod. Indust. Aliment.	1	O	VI	1.36	2.2077	3.0025
Operario Auxiliar de Elab. Prod. Aliment.	2	O	III	1.26	2.2077	5.5634
Ayudante Producción Terminada	4	O	II	1.39	2.2077	12.2748
						0.0000
						0.0000
						0.0000
						0.0000
						51.09
Confeccionado por:	Firma:		Cargo:		Fecha:	
Aprobador por:	Firma:		Cargo:		Fecha:	