



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES

DEPARTAMENTO DE CIENCIAS CONTABLES

SEDE UNIVERSITARIA RODAS

TESIS EN OPCIÓN AL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD

TÍTULO: Recálculo de las fichas de costos de la producción de huevos en la UEB Granja Avícola Rodas.

AUTOR: José Armando Mederos Sastre

TUTOR: Lic. Gladys Estrella Marchena Leyva

“Año 54 de la Revolución”

CURSO: 2011-2012

AVAL DE INVESTIGACIÓN

Avala

Datos de la Investigación

Título: Recalculo de las fichas de costo para la producción de huevos de la UEB Granja Avícola Rodas

Autor: José Armando Mederos Sastre

Actualidad

El tema investigado y el resultado alcanzado en la investigación tiene una actualidad indudable, dada por la necesidad de implementación de un procedimiento para el recálculo de las fichas de costo en la producción de huevos en la UEB Granja Avícola Rodas, teniendo como base el precio actual de los alimentos para la alimentación de las aves.

Novedad

La novedad de la investigación está dada en la implementación de un procedimiento para el cálculo de las fichas de costo en la producción de huevos en la UEB Granja Avícola Rodas, teniendo como base el precio actual de los alimentos para la alimentación de las aves.

Impacto Económico

Se aprecia en el recálculo de las fichas de costo, lo que demuestra la necesidad de incluir en la misma el precio actual de los productos que se emplean en la alimentación de las aves.

Bibliografía

Se consulta una amplia bibliografía, de gran actualidad y de fuentes autorizadas.

Dado a los 21 días del mes de mayo de 2012. "Año 54 de la Revolución".

Antonio Miguel Feliú Varela



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 a 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

Pensamiento



"mientras más rigurosos seamos en el cumplimiento de nuestro compromisos, más posibilidades tenemos nosotros de contar con la voluntad, con el deseo y el entusiasmo de ayudarnos,"(...)

Dedicatoria

Dedico de corazón a mi familia y en especial a mi esposa por la comprensión, amor y ayuda ilimitada que me han brindado en todos los momentos de mi vida y en esta ocasión única de realizarme profesionalmente.

Agradecimientos

A mi tutora Gladis Estrella Marchena Leyva por haberme asesorado en todo momento.

A la profesora Yaquelin Borroto García, por su ayuda inigualable y su paciencia infinita.

A Diadenys Aranzola Acea por su colaboración en la realización de esta investigación.

Al claustro de profesores que me han preparado profesionalmente.

A mis compañeros de aula por haberme brindado su apoyo y comprensión durante estos difíciles 6 años.

Muchas Gracias.

Resumen

RESUMEN

El presente trabajo tiene como título Recalculo de las fichas de costo de la producción de huevos en la Granja Avícola Rodas I.

En la actualidad muchas organizaciones empresariales presentan dificultades en el control de sus operaciones, así como de los costos de producción en que incurre la entidad. Monitorear las diferentes funciones de la empresa, a través de un control sistemático de los costos de cada proceso productivo y el detallado procedimiento de la utilización de datos registrados de forma contable, es de vital importancia en el contexto empresarial actual para un período de producción. Es por eso que nos hemos propuesto recalcular las fichas de costos de la producción de huevos de la UEB Granja Avícola Rodas en correspondencia con la realidad actual.

El trabajo está estructurado en tres capítulos, el primero contiene el marco teórico referencial de la investigación: aborda aspectos teóricos relacionados con la Contabilidad de Costos, el costo y la eficiencia económica, el segundo aparece la caracterización de la UEB Granja Avícola Rodas, las consideraciones generales sobre las Fichas de Costo, así como los pasos a seguir para la elaboración de las Fichas de Costos de la producción de huevos, en el tercero capítulo se aplica el procedimiento para el recálculo de las Fichas de Costos en la UEB Granja Avícola Rodas.

Por último las conclusiones, recomendaciones y la bibliografía.

Summary

SUMMARY

The present work has as title Recalculate of the records of cost of the production of eggs in the Poultry Farm Rodas I.

At the present time many managerial organizations present difficulties in the control of their operations, as well as of the production costs in that it incurs the entity. Monitorial the different functions of the company, through a systematic control of the costs of each productive process and the detailed procedure of the use of registered data in a countable way, it is of vital importance in the current managerial context for a period of production. It is for that reason that we have intended recalculate the records of costs of the production of eggs of the UEB Poultry Farm Rodas in correspondence with the current reality.

The work is structured in three chapters, the first one contains the mark theoretical Referential of the investigation: it approaches theoretical aspects related with the Accounting of Costs, the cost and the economic efficiency, the second the characterization of the UEB Poultry Farm he/she appears Rodas, the general considerations on the Records of Cost, as well as the steps to continue for the elaboration of the Records of Costs of the production of eggs, in the third chapter the procedure is applied for the recalculate of the Records of Costs in the UEB Poultry Farm Rodas.

Lastly the conclusions, recommendations and the bibliography.

Índice

ÍNDICE

Contenido	Página
Introducción	1
Capítulo I: Marco conceptual en relación al Costo y la Eficiencia Económica.	7
1.1.- Evolución histórica de la Contabilidad.	7
1.2.- La Contabilidad de Costo.	8
1.2.1.- Definición de costo.	10
1.2.2.- Objetivos de los Costos.	11
1.2.3.- Clasificación de los costos.	12
1.2.4.- Los costos y los sistemas contables.	14
1.2.5.- Los sistemas de costos. Clasificación.	15
1.3 - Sistema de costos como herramienta para la gestión empresarial.	17
1.3.1- El costo de producción	19
1.3.2 Objetivos del costo de producción	20
1.4- Sistema de acumulación de costos.	21
1.5- Las fichas de Costo.	22
1.5.1- Elementos del costo.	24
1.5.2 Materias primas o materiales como elemento del costo	25
1.5.3 Ciclo de contabilidad de costos.	25
1.6.- La eficiencia económica.	25
Capítulo II.- Procedimiento para la elaboración de las fichas de costos de la producción de huevos en la UEB Granja Avícola Rodas.	27
2.1 Caracterización de la UEB Granja Avícola Rodas.	27
2.2 Aspectos a considerar para la confección de las fichas de Costo.	30
2.3 Procedimientos para la elaboración de las Fichas de Costo.	33
2.4 Determinación de Gastos Indirectos de Producción.	34
2.4.1- Determinación de Otros Gastos Monetarios.	34
2.4.2- Se procede a realizar el cálculo del Costo de Producción por la siguiente	36
2.4.3 - Resumen de la ficha	36
2.5 Procedimiento General para la determinación del Costo Estándar	36
2.5.1 Determinación de los Costos Estándares del Material Directo, Mano de Obra	38
2.5.2 Diseño del Procedimiento específico a seguir para la Elaboración y	
Actualización de las Fichas de Costo.	40
Capítulo III. Aplicación de la Ficha de Costo.	50
3.1 Obtención de información para determinar el costo de producción.	54
3.2 Cálculo del Costo de producción por nave.	56
3.3 Análisis de los elementos de Gastos.	61
Conclusiones	63
Recomendaciones	64
Bibliografía	65
Anexos	

INTRODUCCIÓN

Introducción:

En el actual desarrollo de las técnicas y sistemas de costos se persiguen tres importantes objetivos; la medición de los costos, la más correcta y precisa asignación por actividad, proceso, producto y servicio, y la manera de reducirlos.

En cuanto a la medición de los costos, su objetivo es el control en la evolución absoluta y relativa y con respecto a la asignación de los mismos a las actividades, procesos, productos y servicios, la meta es conocer la contribución que cada actividad o producto aporta a las utilidades de la empresa.

En la actualidad, la situación en una economía cada día más competitiva, a los empresarios no sólo les interesa medir, controlar y asignar eficaz y eficientemente los costos, sino que pasa a tener una importancia fundamental su reducción.

En el contexto Internacional y nacional los sistemas de costos constituyen una herramienta de trabajo que posibilita el control y análisis de las producciones existentes, ésta forma viabiliza el aprovechamiento en profundidad de los recursos disponibles por la entidad aumentando la productividad y a la vez la producción de bienes de consumo.

Dado un determinado nivel de precios en el mercado, lograr la mayor utilidad implica fijar un costo competitivo, para lo cual es necesario hacer uso de diversas herramientas a los efectos de una mejor planificación, medición, control y análisis de los costos.

El desafío que supone trabajar con eficiencia y lograr la excelencia empresarial en las condiciones actuales, exige a nuestras empresas utilizar las herramientas necesarias para enfrentar con éxito la inestabilidad de un entorno cada vez más turbulento.

La economía cubana ha sido objeto en los últimos años de profundos cambios, los cuales han exigido un perfeccionamiento en todos los mecanismos de gestión y planificación así como la aplicación de técnicas que permitan tomar decisiones acertadas en el momento oportuno, con el fin de dar el uso óptimo a los recursos con que se cuentan y obtener el máximo de eficiencia económica y financiera.

Para que una empresa cuente con una dirección eficiente, es imprescindible garantizar un control preciso de los recursos con que cuenta la entidad, un registro adecuado de los hechos económicos que permitan conocer lo que cuesta producir cada renglón y analizar periódicamente los resultados obtenidos para determinar los factores que están incidiendo en los mismos a fin de tomar las decisiones que correspondan.

En tal sentido son muchas las empresas que requieren conocer el costo de cada uno de sus productos vendidos para tomar decisiones, solamente conocen una aproximación del mismo debido a la existencia de un sistema de costeo deficiente o inexistente. Para asegurar el correcto análisis del comportamiento de la eficiencia productiva se utilizan las fichas de costos, confeccionadas por

partidas, las cuales reflejan el costo unitario de cada producto o grupo de ellos, pudiendo ser elaborados tanto para los productos finales como para los intermedios o semi-elaborados. Se parte del principio que no puede existir un adecuado control de los costos sin una correcta determinación de las fichas de costos y sobre todo, sin el análisis de las mismas. De lo anterior depende la necesidad de confeccionar fichas de costos que sean resultado de un estudio minucioso y técnico que conduzca a la determinación del consumo de los recursos realmente necesarios para la elaboración de un producto o desarrollo de una actividad sobre bases técnicas. Esta situación mereció el pronunciamiento de la máxima dirección del Partido en Cuba recogido en los Lineamientos de la Política Económica y Social al plantear que el incremento de las facultades a las direcciones de las entidades estará asociado a la elevación de la responsabilidad sobre la eficiencia, eficacia y el control en el empleo del personal, los recursos materiales y financieros que manejan; unido a la necesidad de exigir la responsabilidad a aquellos directivos que con decisiones, acciones u omisiones ocasionen daños y perjuicios a la economía.¹

Dentro de esta actividad un lugar significativo lo tiene el análisis de los costos y dentro de esta las fichas de costos que 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. Para la formación de precios los costos constituyen un elemento esencial, por lo que su adecuada fundamentación resulta una premisa indispensable. Para su correcta formación se requiere de una contabilidad que refleje con veracidad los costos, así como adecuados sistemas de registro y cálculo de los costos unitarios.

En la actualidad muchas organizaciones empresariales presentan dificultades en el control de sus operaciones, así como de los costos de producción en que incurre la entidad. Monitorear las diferentes funciones de la empresa, a través de un control sistemático de los costos de cada proceso productivo y el detallado procedimiento de la utilización de datos registrados de forma contable, es de vital importancia en el contexto empresarial actual para un período de producción.

Situación Problemática.

La UEB Granja Avícola Rodas no esta ajena a esta situación y en las Fichas de Costos de la

¹ VI Congreso del Partido Comunista de Cuba. Lineamientos de la Política económica y social del Partido y la Revolución. Lineamiento No. 8.

producción de huevo no se refleja el precio actual del alimento de las aves, lo que provoca un encarecimiento de la producción final y disminución de las utilidades; también, teniendo en cuenta el entorno en que se desarrolla la misma, puede provocar pérdidas económicas e incluso un deterioro de los indicadores económicos, afectando, incluso la estimulación al colectivo laboral, lo que puede inducir a una disminución del sentido de pertenencia. Cuestión que constituye la situación problemática de la presente investigación en la que se identifica el siguiente:

Problema de investigación:

¿Cómo recalcular las fichas de costos de la producción de huevos en la UEB Granja Avícola Rodas a fin de lograr que esta sea más eficiente?

En consecuencia con lo anterior expuesto se plantea como **HIPÓTESIS** la siguiente:

Si se recalculan las fichas de costos de la producción de huevos en la Granja Avícola de Rodas se logra una mayor eficiencia.

OBJETIVO GENERAL

Recalcular las fichas de costos de la producción de huevos de la UEB Granja Avícola Rodas en correspondencia con la realidad actual.

Objetivos Específicos

- Establecer el marco conceptual en relación al costo y la eficiencia.
- Diseñar un procedimiento para el recálculo de las fichas de costos de la producción de huevos en la UEB Granja Avícola Rodas.
- Aplicar el procedimiento diseñado para recalcular las fichas de costos teniendo en cuenta la eficiencia.

Diseño de la investigación

La investigación estará diseñada de acuerdo con los objetivos generales y específicos definidos. En correspondencia con ellos se estructura en tres capítulos:

- Fundamentación teórica de los costos y la eficiencia.
 - Diseño del procedimiento para el recálculo de las fichas de costos de la producción de huevos en la UEB UEB Granja Avícola Rodas.
 - Aplicación del procedimiento diseñado para recalcular las fichas de costos de la producción de huevos en la UEB UEB Granja Avícola Rodas.
-

Variables de la investigación

Las variables reflejadas en este trabajo en relación con la hipótesis presentada son las siguientes:

Dependientes:

Materiales directos, mano de obra directa, costos indirectos de producción.

Independientes:

Procedimiento para el recálculo de las fichas de costos.

La lógica de la investigación se basa en el enfoque dialéctico materialista que permitirá utilizar los métodos y técnicas que posibilitarán penetrar en el objeto de estudio desde una posición científica. El enfoque dialéctico posibilitará apreciar los fenómenos a estudiar en su objetividad, en su intensidad, en su multidimensionalidad, en su carácter sistémico y permitirá revelar las relaciones internas del proceso estudiado; además se emplearán métodos teóricos, empíricos y matemáticos para la obtención, procesamiento y análisis de los resultados cualitativos y cuantitativos, entre los mismos se encuentran:

De nivel teórico:

Inductivo- Deductivo: se aplicará con el objetivo de poder realizar generalizaciones acerca de los elementos investigados, permitirá la estructuración de las diferentes etapas de la investigación, posibilitará arribar a las conclusiones correspondientes y a la proyección de los resultados de la aplicación práctica del Recálculo de las fichas de costos de la producción de huevos en la Granja Avícola Roda.

Analítico – Sintético: se utilizará en todas las etapas del trabajo científico, permitiendo realizar análisis e inferencias de la bibliografía consultada y sintetizar los aspectos más relevantes analizados en cada caso, este método será imprescindible para profundizar en el conocimiento de las partes y el todo, descubriendo sus interrelaciones en el fenómeno estudiado, con su utilización se realizarán indagaciones sobre los antecedentes del objeto de estudio para revelar la lógica de su desarrollo, lo que permitirá llegar a la concepción del sistema investigado.

Enfoque Sistémico: su utilización en relación con el modelo, obedece a la necesidad de estudiar las fichas de costos desde una posición integral para la solución del problema. Se logrará descomponer el sistema y llegar a la parte esencial, lo que permitirá la concatenación lógica entre sus elementos y evidenciar el carácter de sistema de los mismos, se empleará para realizar el análisis del objeto de la investigación y la concepción de la propuesta.

Histórico- Lógico: se utilizará para revelar la génesis de los conceptos de Contabilidad de Costos, costos y eficiencia, la evolución histórico universal de los mismos en su desarrollo y en especial, las

tendencias actuales al estudiar la trayectoria real del objeto y los acontecimientos que tuvieron lugar en el decursar de su historia y como este a funcionado y se ha desarrollado; lo que permitirá precisar un grupo de ideas predominantes en distintos períodos de su evolución hasta la actualidad, se empleará, además para realizar el análisis de los diferentes enfoques o puntos de vistas que se tendrán en cuenta, lo que permitirá el análisis del proceso y las nuevas exigencias de la eficiencia económica en la actualidad.

Modelación: propiciará el establecimiento del sistema de indicadores y comparaciones en la modelación de la propuesta y la metodología para evaluar el impacto en los indicadores de desarrollo empresarial. Se planteará en términos ideales, cómo debe ser, qué debe conocer y cuáles referentes teóricos sustentan la propuesta.

Del nivel empírico

Serán empleados básicamente para diseñar la propuesta y para obtener e interpretar la información de la aplicación práctica de la misma.

Análisis documental: permitirá profundizar en las fuentes teóricas de la investigación y de documentos rectores en la materia, así como en la documentación primaria de la unidad objeto de estudio.

Métodos Matemáticos

Como métodos matemáticos-estadísticos se emplearán el análisis porcentual para la tabulación de los resultados, gráficos estadísticos y elementos de la estadística descriptiva para el análisis de los instrumentos utilizados en la caracterización y el diagnóstico. Estos métodos permitirán la interpretación de datos, tanto cuantitativos como cualitativos y estandarizar los resultados de la aplicación de la propuesta.

La novedad de la investigación está dada en el procedimiento para el recalcule de las fichas de costos en la producción de huevos en la UEB Granja Avícola Rodas.

Estructura de la tesis:

El informe final, para la presentación de los resultados de la investigación, tendrá la siguiente estructura:

Introducción: se expondrá la justificación del trabajo, objetivos e importancia;

Desarrollo: estará conformado por tres capítulos, en los que se organizará el contenido de la siguiente manera:

Capítulo I, denominado “Marco conceptual en relación al Costo y la eficiencia económica. Contiene el marco teórico referencial de la investigación: aborda aspectos teóricos relacionados con la Contabilidad de Costos, el costo y la eficiencia económica.

Capítulo II: Procedimiento para el recalcu lo de las Fichas de Costos de la producción de huevos en la UEB Granja Avícola Rodas. Contiene caracterización de la UEB Granja Avícola Rodas, las consideraciones generales sobre las Fichas de Costo, así como los pasos a seguir para la elaboración de las Fichas de Costos de la producción de huevos.

Capítulo III: Aplicación del Procedimiento para el recalcu lo de las fichas de costos de la producción de huevos. En este capítulo aplica el procedimiento para el recálculo de las Fichas de Costos en la UEB Granja Avícola Rodas.

Conclusiones.

Recomendaciones.

Capítulo I

Capítulo I: Marco conceptual en relación al Costo y la Eficiencia Económica.

En este capítulo se realiza un análisis de la evolución histórica de la Contabilidad en general y de la de Costo en particular, así como una aproximación a la definición de costo, así como el papel de las fichas de costos y se abordan aspectos relacionados con la eficiencia económica.

1.1.- Evolución histórica de la Contabilidad.

La historia no precisa una fecha exacta del surgimiento de la contabilidad, simplemente se da una aproximación y evidencias de que esta tiene sus orígenes con la aparición del comercio, en la organización empresarial y social, donde al aumentar las transacciones comerciales la incapacidad de la memoria humana para registrarlas, hizo que surgiera una metodología para plasmar dichas actividades.² De esta época se tienen noticias de los métodos utilizados para llevar a cabo la contabilidad y la teneduría de libros, creados tras el desarrollo del comercio.

La contabilidad de doble entrada se inició en las ciudades Estado comerciales italianas; los libros de contabilidad más antiguos que se conservan, procedentes de la ciudad de Génova, datan del año 1340, y muestran que, en aquel entonces, las técnicas contables estaban ya muy avanzadas. En China, el desarrollo de los primeros formularios de tesorería y de los ábacos, durante los primeros siglos de nuestra era, permitió el progreso de las técnicas contables en Oriente.

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

La información contable se puede clasificar en dos grandes categorías: la contabilidad financiera o contabilidad externa y la contabilidad de costos o contabilidad interna. La contabilidad financiera muestra la información que se facilita al público en general, y que no participa en la administración de la empresa, como son los accionistas, los acreedores, los clientes, los proveedores, los analistas financieros, entre otros, aunque esta información también es de mucho interés para los administradores y directivos de la empresa. Esta contabilidad permite obtener información sobre la posición financiera de la empresa, su grado de liquidez y sobre la rentabilidad de la empresa. La contabilidad de costos estudia las relaciones costos – beneficios – volumen de producción, el grado de eficiencia y productividad, y permite la planificación y el control de la producción, la toma de decisiones sobre precios, los presupuestos y la política del capital. Esta tiene como objetivo esencial

² Gómez, Giovanni. Los costos en la contabilidad. Retrieved from [www. ceidis ula ve/cursos/ economía/costosII/contenidos html](http://www.ceidis.ula.ve/cursos/economia/costosII/contenidos.html). Consultado el día 11 de noviembre del 2011.

facilitar información a los distintos departamentos, a los directivos y a los planificadores para que puedan desempeñar sus funciones.

Algunos autores afirman que la Contabilidad de Costos se inició en las fábricas florentinas de telas y lana del Siglo XII, mientras que otros ubican su nacimiento en el Siglo XIV durante el desarrollo del comercio inglés e italiano. Uno de los investigadores que ha estudiado el origen de la Contabilidad de Costos establece que su establecimiento surgió en Inglaterra, durante el reinado de ENRIQUE VII (1485-1509) a consecuencia de restricciones impuestas a los fabricantes de algodón lo que obligó a éstos a organizarse en comunidades industriales de manera que los vendedores se vieron en la necesidad de conocer con mayor exactitud el costo de los productos para rendir cuentas a sus mandantes.³

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.

1.2.- La Contabilidad de Costo.

La Contabilidad de Costo es el nombre que se da al procedimiento ordenado de uso de los principios de la contabilidad general, para registrar los gastos de explotación de una empresa, de tal manera 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 servicios prestados y de las diversas funciones de la empresa, para lograr así una explotación económica, eficiente y lucrativa. La contabilidad de costos proporciona informes respecto a los gastos, inventarios, costos de ventas, costos de distribución, ventas y utilidades correspondientes a cada una de las diversas clases de productos.

La Contabilidad de Costos se define como la "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".⁴

La Contabilidad de costos permite la identificación, recolección y análisis de información, principalmente con propósitos internos. Uno de los objetivos claves de esta parte de la contabilidad es

³ Valenzuela Barros, Juan. Manual de Contabilidad de Costo. Editorial Pueblo y Educación. La Habana 2006. p.27.

⁴ Ramírez P. La contabilidad de costos. Retrieved from . Consultado en noviembre del 2011.

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.⁵

Las administraciones utilizan la información que le brinda la Contabilidad de Costos 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.

Esta tiene diversas funciones, desde el punto de vista del contador, con el empleo de inventarios perpetuos, hace posible la preparación mensual de balances y estados de pérdidas y ganancias, permite llegar a precisar con exactitud, el costo de cada artículo, tarea, lote o clase de los productos manufacturados y analiza los gastos de tal manera, que pueda conocerse el costo de operación individual de cada división o departamento de la empresa.⁶

El análisis contable de los costos constituye un medio infalible para evaluar la situación de la entidad y trazar cursos de acción que garanticen su efectividad.

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.

La Contabilidad de costos conocida también como analítica, industrial o interna proporciona a la organización datos periódicos sobre las materias primas empleadas, el desgaste experimentado por las máquinas, las horas de mano de obra empleadas, tiempos ociosos, precios de venta, stocks existentes en almacén en su proceso productivo, etc. De este modo, los responsables de la empresa podrán conocer el costo de los productos fabricados o de los servicios prestados, los costos correspondientes a cada departamento y sección, así como los resultados logrados por cada línea de

⁵ Fronti de García, Luisa. La Contabilidad Verde. Buenos Aires: Financiera y de Gestión. 2005. p 12.

⁶ Polimeni, Ralph S. (1994). Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. La Habana. Editorial Félix Varela. 1994. p 52.

productos y en cada departamento.

1.2.1.- Definición de costo.

Los costos representan la porción del precio de adquisición (de productos, servicios o elementos del inmovilizado) que no se ha aplicado a la obtención de los ingresos de la empresa. El costo es el equivalente monetario de los valores incorporados al activo de la empresa. Dichos activos han podido ser producidos por la misma empresa o bien adquiridos a terceros. Los costos se convierten otra vez en gastos cuando el bien al que están valorando desaparece (es decir, se vende y se percibe un ingreso por cada venta), ya que en ese momento ha expirado de la empresa. Es en ese instante cuando el costo ya convertido en gasto se utiliza para obtener los resultados.

El Diccionario Cervantes de la Lengua española realiza una definición un poco escueta del término costo y a tales efectos señala que “costo. m. Costa, precio.”⁷ Si se abunda más en esta definición se tiene que costa es: “cantidad que se paga por una cosa”⁸ y que precio tiene varias acepciones y entre ellas la que más relación guarda con la contabilidad es “valor en que se estima algo.”⁹

Según Ralph Polimeni el costo es el “valor” sacrificado para obtener bienes o servicios. El sacrificio hecho se mide en dólares mediante la reducción de activos o el aumento de pasivos en el momento que se obtienen los beneficios. En el momento de la adquisición, se incurre en el costo para obtener beneficios presentes o futuros. 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. Los costos no expirados que puedan dar beneficios futuros se clasifican como activos.¹⁰

Mientras que Ch. T. Horngren lo define como: Recursos sacrificados o dados a cambio para alcanzar un objetivo específico, considerando los costos como medidos en forma contable convencional; esto es, en unidades monetarias (dólares) que deben ser pagados para adquirir bienes o servicios.¹¹

Los costos, también se pueden definir como las partidas o conceptos consumidos por la producción de un bien o la prestación de un servicio. Son actividades 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. Este concepto constituye la base para el costeo de productos, la evaluación del

⁷ Alvero Francés. F. Cervantes Diccionario Manual de la Lengua Española. Editorial Pueblo y Educación. La Habana. 2010. Tomo I. p. 208.

⁸ Ibidem. Tomo I p. 208.

⁹ Ibidem. Tomo II. p. 629

¹⁰ Polimeri, Ralph S. (1994). Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. La Habana. Editorial Félix Varela. 1994.p. 134.

¹¹ Hongren, Charles T.. La Contabilidad de Costos un Enfoque Gerencial. La Habana: Editorial Pueblo y Educación. 1976.p. 20.

desempeño y la toma de decisiones gerenciales.¹²

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.

1.2.2.- Objetivos de los Costos.

Los costos sirven, en general, para tres propósitos:

1. Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad y evaluar el inventario (estado de resultado y balance general).
2. Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control).
3. Proporcionar información a la administración para fundamental la planeación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales).

El sistema formal de contabilidad de costos generalmente ofrece información de costos e informaciones para la realización de los dos primeros objetivos. Sin embargo para los fines de planeación y la toma de decisiones de la administración, esta información generalmente debe reclasificarse, reorganizarse y complementarse con otros informes económicos y comerciales pertinentes tomados de fuentes ajenas al sistema normal de contabilidad de costos.

Una función importante de la contabilidad de costos es la asignar costos a los productos fabricados y comparar estos costos con el ingreso resultante de su venta.

Las características de la contabilidad de costos son las siguientes:

- 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.
- Solo 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 mercancía vendida y el de las existencias.
- Sus periodos son mensuales y no anuales como los de la contabilidad general.
- Su idea implícita es la minimización de los costos.

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 medir,

¹² Yeras Artiles, H. (2001). Bases para la Implementación de un Sistema de Costos de Calidad en la E.I.P.H VC (Trabajo de Diploma). Santa Clara. UCLV. p.24.

controlar e interpretar 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 las demás. Si bien puede prescindirse de base contable para establecer costos, no es recomendable por las eficiencias, errores y omisiones que pueden originarse. Un sistema de costos integrado en la contabilidad general permite operar con la perfecta seguridad que ofrece el balanceo de las cuentas.

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 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.

1.2.3.- Clasificación de los costos.

Los costos pueden clasificarse sobre la base de cuándo se les va a cargar contra los Ingresos y 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 más usadas son costos del producto y costos del período, las cuales se definen a continuación:

Costos del 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.

Otra clasificación muy utilizada es la que tiene en cuenta la planeación y el control de las decisiones, que las clasifica en:

Costos estándar y costos presupuestados: Los costos estándar son aquellos en que debería incurrirse en un proceso particular de producción bajo condiciones normales. El costeo estándar está relacionado generalmente con los costos unitarios de los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, y satisfacen el mismo propósito de un presupuesto. Un presupuesto es una expresión cuantitativa de los objetivos de la gerencia y es un medio de controlar el desarrollo hacia el logro de esos objetivos. Los presupuestos, sin embargo, comúnmente proporcionan pronósticos de la actividad sobre una base de costo total más que sobre una base de costo unitario. La gerencia utiliza los costos estándar y los presupuestos para planear, primero, las operaciones venideras y luego para controlar el desempeño real a través del análisis de variaciones, la diferencia entre las cifras esperadas y las reales.

Costos controlables y no controlables: Los costos controlables son aquellos sobre los cuales pueden ejercer influencia directa los gerentes durante un determinado período de tiempo. Por ejemplo, si un gerente tiene autoridad para adquirir y usar, este costo puede considerarse controlable por él. Los costos no controlables son aquellos costos que no están directamente administrados por un determinado nivel de la autoridad gerencial.

Costos fijos autorizados y costos fijos discrecionales: Un costo fijo autorizado surge, forzosamente, cuando se tiene una estructura organizacional básica, propiedad, planta, equipo y personal asalariado indispensable etc. Es un fenómeno de largo plazo que generalmente no se puede corregir sin afectar adversamente la capacidad de la organización para operar, incluso, aun nivel mínimo de capacidad productiva.

Un costo fijo discrecional surge de las decisiones de apropiación para costos de reparaciones y mantenimiento, costos de publicidad, entrenamiento de ejecutivos, etc. Es un fenómeno de corto plazo por lo general se puede corregir permitiendo de ese modo que la organización opere a cualquier nivel deseado de capacidad productiva teniendo en cuenta los costos fijos autorizados.

Whittington, Geoffery sostuvo 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”.¹³

Los costos relevantes: Son costos futuros esperados que difieren entre cursos alternos de acción y que se pueden eliminar si se cambia o suspende alguna actividad económica.

Costos irrelevantes: Son aquellos que no se afectan por las acciones de la gerencia. Los costos hundidos son un ejemplo de costos irrelevantes. Los costos hundidos son costos pasados que ahora son irrevocables, tal como la depreciación de la maquinaria. Cuando se le confronta con una selección deja de ser relevante y no se le debería tener en cuenta en un análisis de toma de decisiones, excepto en el análisis de los posibles efectos tributarios y en las lecciones que se debe aprender de los errores cometidos.

La relevancia no es un atributo de un costo en particular; un mismo costo puede ser relevante en una circunstancia e irrelevante en otra. Los hechos concretos de una situación dada determinarían cuales costos son relevantes y cuales costos irrelevantes.

Costos diferenciales: Un costo diferencial es la diferencia entre costos de cursos alternos de acción sobre la base de artículo por artículo. Si el costo aumenta de una alternativa a otra, se denomina costo decremental.

1.2.4.- Los costos y los sistemas contables.

El sistema de contabilidad de costos se ocupa directamente del control de los inventarios, activos de planta y fondos gastados en actividades funcionales.

La contabilidad de costos se ocupa de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos. Los costos pueden acumularse por cuentas, trabajos, procesos, productos u otros segmentos del negocio.

Los costos sirven, en general, para tres propósitos:

1. Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad y evaluar el inventario (estado de resultados y balance general).
2. Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control).
3. Proporcionar información a la administración para fundamentar la planeación y la toma de

¹³ Whittingtin, Geoffery. (2004). *A cost-benefit analysis*. New York. p. 38

decisiones (análisis y estudios especiales).

El sistema formal de la contabilidad de costos generalmente ofrece información de costos e informes para la realización de los dos primeros objetivos. Sin embargo, para los fines de planeación y toma de decisiones de la administración, esta información generalmente debe reclasificarse, reorganizarse y complementarse con otros informes económicos y comerciales pertinentes tomados de fuentes ajenas al sistema normal de contabilidad de costos.

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. La contabilidad de costos sirve para contribuir al control de las operaciones y facilita la toma de decisiones.

Las características de la contabilidad de costos son las siguientes:

- 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.

1.2.5.- Los sistemas de costos. Clasificación.

Un sistema de costo es un conjunto de procedimientos y técnicas para calcular el costo de las distintas actividades.

1 - Según el tratamiento de los costos fijos

- **Costeo por absorción:** todos los costos de fabricación se incluyen en el costo del producto, así como se excluyen todos los costos que no son de fabricación. La característica básica de ese sistema es la distinción que se hace entre el producto y los costos del periodo, es decir los costos que son de fabricación y los que no lo son.
- **Costeo variable:** los costos de fabricación se asignan a los productos fabricados. La principal distinción bajo este sistema es la que existe entre los costos fijos y los costos variables. Los costos variables son los únicos en que se incurre de manera directa en la fabricación de un producto. Los

costos fijos representan la capacidad para producir o vender, e independientemente del hecho de que se fabriquen o no los productos y se lleven al periodo, no se inventarían.

Los costos de fabricación fijos totales permanecen constantes a cualquier volumen de producción. Los costos variables totales aumentan en proporción directa con los cambios que ocurren en la producción.

La cantidad y presentación de las utilidades varía bajo los dos métodos. Si se utiliza el método de costeo variable, los costos variables deben deducirse de las ventas, puesto que los mismos son costos en los que normalmente no se incurriría si no se produjeran los artículos.

2 - Según la forma de concentración de los costos:

- **Costeo por órdenes:** Se emplea cuando se fabrica de acuerdo a pedidos espaciales de los clientes.
- **Costeo por procesos:** Se utiliza cuando la producción es repetitiva y diversificada, aunque los artículos son bastante uniformes entre sí.

3 - Según el método de costeo:

- **Costeo histórico o resultante:** Primero se consume y luego se determina el costo en virtud de los insumos reales. Puede utilizarse tanto en costos por órdenes como en costos por procesos.
- **Costeo predeterminado:** Los costos se calculan de acuerdo con consumos estimados. Dentro de estos costos predeterminados se puede identificar dos sistemas
- **Costeo estimado o presupuestado:** Solo se aplica cuando se trabaja por órdenes. Son costos que se fijan de acuerdo con experiencias anteriores. Su objetivo básico es la fijación de precios de ventas.
- **Costeo estándar:** Se aplica en caso de trabajos por procesos. Los costos estándares pueden tener base científica (si se pretende medir la eficiencia operativa) o empírica (si su objetivo es la fijación de precios de venta). En ambos casos las variaciones se consideran ineficiencias y se saldan por ganancias y pérdidas.

Un sistema de costo mide cómo se utilizan los recursos, en unidades monetarias. Su implantación constituye un imperativo de todos los directivos del sistema, en la búsqueda de la eficiencia, pues resulta una herramienta importante para las decisiones. El costo resume la contabilidad y la vincula con la actividad productiva así como con la comercialización. De igual modo permite conocer por unidad de medida el gasto, o sea, cuánto cuesta la actividad escogida, partiendo de la fórmula de que costo unitario es igual a costo total, dividido entre el nivel de actividad.

El hecho de contar con un sistema de costos aporta un conjunto de beneficios:

- Obliga a que el resto de los subsistemas contables trabajen bien.
- Indica si es aconsejable iniciar o continuar con una actividad desde el punto de vista

económico.

- Mide la eficiencia económica y señala dónde hay reservas sin explotar.
- Conduce al aprovechamiento óptimo de los recursos.
- Su análisis permite mejorar la eficiencia y la calidad.
- Señala los recursos potenciales de racionalizar, sin afectar indicadores de producción, ni la calidad de la atención a la población avícola.

Un factor decisivo en la reducción de costos es el análisis y discusión sistemática mensual con su ejecutor, indicando y dirigiendo hacia dónde deben ir las acciones de control.

1.3 - Sistema de costos como herramienta para la gestión empresarial.

Los cambios en el mundo empresarial desde mediados de los años 70, disparados por la competencia global y las innovaciones tecnológicas, han conducido a innovaciones sorprendentes en la utilización de la información financiera y no financiera en las organizaciones. El nuevo entorno exige una información más precisa sobre los costos y la forma de proceder en cuanto a actividades, procesos, productos, servicios y clientes de la organización. Las empresas líderes utilizan sus sistemas de costos para;

- Diseñar productos y servicios que satisfagan las expectativas de los clientes y al mismo tiempo, pueden ser producidos y entregados con un beneficio.
- Detectar donde hay que realizar mejoras continuas o reingeniería en calidad, eficiencia o rapidez, en sus actividades de aprendizaje.
- Guiar las decisiones de inversión y de mix (oferta) de producto.
- Elegir entre proveedores alternativos.
- Negociar con los clientes el precio, las características del producto, la calidad, las condiciones de entrega, y el servicio a satisfacer.

Sin embargo, en muchas empresas no se obtienen estas ventajas competitivas derivadas del sistema de costo. Sus directivos dependen de la información procedente de un sistema de costo diseñado para una era tecnológica más sencilla, cuando la competencia era local y no global y se representan productos y servicios estándar y no personalizados; cuando la rapidez, calidad y toma de decisiones eran menos críticas para el éxito. Estos directivos no poseen una información relevante y oportuna que contribuya a la mejora de sus operaciones.

Tampoco se recibe una información válida y fidedigna que de forma a sus decisiones estratégicas respecto a procesos, productos y clientes.

Valuación y contabilización de materias primas y materiales.

Existen diferentes factores que inciden en la elección del método de valuación más adecuado:

- Tipos de productos elaborados.
- Sistemas de costos empleados.
- Política de reposición.
- Meses de existencia normalmente disponibles.
- Formas de almacenaje.
- Necesidad de controlar el rendimiento de ciertos materiales.
- Grados de inflación o deflación que sufra la economía.
- Situación de la empresa en el mercado.

Algunos de los métodos que se emplean mas frecuentemente para la valuación de materiales son:

Costo específico: consiste en valorizar cada partida a su precio real de ingreso. Exige poder distinguir físicamente los ingresos de un mismo producto, a un precio u otro.

- Primera Entrada Primera Salida (PEPS).
- Ultima Entrada Primera Salida (UEPS).
- Precio Ponderado de Precio (PPP): es el menos sensible a las variaciones de precios. Si estos están en alza, la valuación se efectúa a números inferiores a los de plaza. Con precios en baja, es a la inversa.

El patrón del flujo de costos no coincide necesariamente con el patrón real del flujo de materiales; por ejemplo si se usa el método PEPS, esto significa que los costos más antiguos son los que se usan primero para propósitos de contabilidad, independientemente del verdadero flujo de materiales.

Los métodos para la valuación de inventarios son de interés para la gerencia porque ellos determinan la cantidad que debe invertir la empresa en los inventarios y, además, porque influyen en el monto de la utilidad que declara la empresa. Bajo el método PEPS, el aumento en el costo de los materiales debido a un aumento en el precio de adquisición se refleja como un aumento en el inventario final. Bajo el método UEPS se refleja como un aumento en el costo de artículos fabricados y vendidos y, por lo tanto, como una disminución en el margen de utilidades.

Un método adicional para asignar una cantidad monetaria a los inventarios es el de costo o mercado en menor. Al inventario, sea de materiales, trabajos en proceso o productos terminados, se le asigna la cifra menor de costo o mercado. El mercado puede ser menor que el costo cuando los niveles de precio disminuyen (depresión) o cuando los inventarios caen en la obsolescencia.

Desperdicio o merma: es la pérdida de materia prima luego de un proceso. No tiene ningún valor contable o económico (ejemplo: evaporación en los procesos químicos). Están considerados dentro del costo normal.

Desecho: son los que se producen respecto al proceso de transformación, a diferencia del desperdicio tiene un valor de recuperación (ejemplo: viruta de acero en la industria metalúrgica) pero la materia prima no es recuperada para la industria de que se trata.

Materia prima recuperada: es la que una industria recupera para si misma, se puede utilizar en la fabricación de nuevos productos.

Producción defectuosa: es la que en algún departamento, por alguna razón, esta mal concebida. Debe ser sometida a un reproceso, lo que implica un costo adicional, y que no debe ser cargado, ni al costo original ni al precio de venta, sino que debe imputárselo al departamento que lo genero. Si tiene mucha importancia se imputa como una perdida o gasto del período.

El trabajo por pieza puede ser con:

Producción libre: el obrero permanece en la fábrica todo su turno, acreditándosele la labor realizada en este lapso.

Producción limitada: se le adjudica al operario una producción determinada; una vez cumplida puede retirarse, el incentivo radica en la posibilidad de trabajar menos tiempo.

Sistemas de incentivos:

Remuneración a destajo: el empleado recibe una tasa garantizada por horas para producir un número estándar de unidades o piezas de producción. Si produce en exceso del numero estándar de piezas, gana una cantidad adicional por pieza, calculada según la tasa del salario por horas dividido entre el numero estándar de piezas por horas.

Taylor: es un plan de pago o destajo que utiliza una tasa por piezas para los índices de producción más bajos, y otra para los índices de producción más elevadas por horas.

Gantt: le concede una bonificación al empleado, calculada como porcentaje del pago por horas que esta garantizado, cuando su rendimiento por horas alcanza una cierta norma.

Halsey: el empleado tiene un salario mínimo por horas garantizado y se le paga una cantidad adicional como recompensa por el tiempo de producción efectivo ahorrado al compararse su tiempo estándar de producción.

Bedeaux: la producción se mide en punto, que es la medida que corresponde a un minuto de trabajo. El empleado gana, además del salario mínimo por horas garantizadas, una bonificación por cada punto ganado en exceso de la producción estándar.

1.3.1- El costo de producción:

El costo de producción expresa la magnitud de los recursos materiales, laborales y monetarios necesarios para alcanzar un cierto volumen de producción con una determinada calidad.

El costo de producción está constituido por el conjunto de los gastos relacionados con la utilización de los medios básicos, las materias primas, el combustible, la energía y la fuerza de trabajo en el proceso de producción, así como otros gastos relacionados con el proceso de fabricación y de ventas de la producción expresados todos en término monetario.

Se aprecia que el costo de producción constituye una parte de los gastos, toda vez que al costo se van vinculando todos aquellos que se asocian al proceso productivo y a un cierto volumen de producción alcanzado. Es un indicador que permite generalizar la calidad del trabajo de la empresa, pues muestra cuánto le cuesta a la empresa producir y realizar sus productos. En el costo se refleja el adecuado empleo de los objetos de trabajo, mediante el consumo de los mismos, el nivel de productividad de la fuerza de trabajo y el grado de eficiencia en que se utilizan los activos fijos y permite comparar el trabajo de las empresas que se encuentran en diferentes condiciones. Se suele definir como el volumen de gasto realizado en un objeto determinado, o como el dinero gastado en la adquisición de un bien obtenido.

El costo es uno de los elementos básicos componentes de la rentabilidad, la reducción del costo de producción disminuye el costo por unidad de las mercancías y eleva la ganancia de la empresa. Ahora bien, su disminución debe ser obtenida por la vía de una gestión eficiente y nunca con arreglo de afectar la calidad de los productos, es necesario reducir los costos pero cumpliendo las normas de la calidad establecidas, estas normas se realizan a través del control de la calidad que es el proceso de regulación a través del cual podemos medir la calidad real, comprarlos con las normas y actuar sobre las diferencias.

1.3.2 Objetivos del costo de producción.

El cálculo económico representa un conjunto de relaciones entre la sociedad, sus eslabones productivos y cada producto individual es decir, entre el Estado, los colectivos de trabajadores y cada trabajador individualmente.

Analizando la finalidad de la categoría de costo desde el punto de vista socioeconómico vemos: que en las condiciones del Capitalismo el costo refleja las relaciones de explotación, de sojuzgamiento de los obreros. Los capitalistas tratan por todos los medios de reducir el costo de producción para de esta forma aumentar la parte del valor que se apropia. Esta reducción se logra mediante el incremento de la explotación de los obreros. En el Socialismo, el costo al igual que el valor, expresa las relaciones de producción socialista por lo que en las condiciones del socialismo los propios obreros están interesados en reducir los costos de producción.

De la utilización adecuada de los datos del cálculo del costo en la práctica de la dirección de las empresas, depende la localización y la movilización de las reservas internas de la producción, para el mejoramiento de los indicadores cualitativos del trabajo de las empresas, para la eliminación de las causas de costos elevados, y de la baja rentabilidad, así como para la solución correcta de las cuestiones relativas a la ubicación, especialización, cooperación y concentración de las empresas. El

valor práctico de los datos del cálculo del costo depende en gran medida de la fundamentación de los métodos utilizados para el mismo.

1. 4- Sistema de Acumulación de Costo.

La acumulación y la clasificación de datos rutinarios del costo del producto son tareas muy importantes que además demandan mucho tiempo. La acumulación del costo en general es la recopilación organizada de datos de costos mediante un conjunto de procedimientos y

sistemas. Una adecuada acumulación de los costos provee a la administración de bases para predecir las consecuencias económicas de sus decisiones, es un sistema de acumulación claramente determinado, se requiere para manejar y controlar toda la información que se lleve de una empresa o unidad.

En la tesis de grado del autor Maidel García se hace referencia a los costos que se acumulan bajo un sistema periódico o bajo un sistema perpetuo, por lo que el autor de este estudio asume esta clasificación:

Sistema Periódico: No es considerado un sistema completo de acumulación mientras los costos de las materias primas, del trabajo en proceso y los productos terminados sean determinar únicamente después de que se realicen los inventarios físicos, el mismo provee información limitada de costos de un producto y requiere ajustes trimestrales o al final del año para determinar el costo de los productos terminados.

Sistema Perpetuo: Es un vehículo para la acumulación de datos de costos a través de tres cuentas de inventario que provee información continua acerca de las materias primas, el trabajo en proceso, los artículos terminados, el costo de los artículos fabricados y el costo de ventas. Este sistema tiene dos tipos básicos clasificados de acuerdo a las características del proceso de producción: Son el sistema de costo por órdenes de trabajo y el de costo por procesos.

El sistema perpetuo de acumulación de costos es más completo que el periódico, pues como se ha señalado es capaz de suministrar información relevante a la gerencia de manera oportuna ayudando de esta forma a las decisiones de planeación y control.

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

Estos sistemas deben garantizar los requerimientos informativos para una correcta dirección de la empresa, así como por los niveles intermedios y superiores de dirección. La instrumentación de un sistema de costo debe ser capaz de, por una parte, medir adecuadamente el gasto del recurso invertido en la producción y por otra evidenciar las posibles desviaciones que puedan surgir entre lo que se ha gastado y lo que debía gastarse.

El sistema debe ser ante todo flexible y dinámico en cuanto a permitir a las empresas la introducción de las exigencias informativas y de análisis que aseguren una correcta toma de decisiones, por lo cual debe ser confeccionado tomando en cuenta los siguientes aspectos:

El punto más importante es que el costeo de productos es un proceso de promediación. El costo unitario usado para los propósitos de inventario es el resultado de tomar algún costo acumulado y dividirlo por alguna medida de producción. La distinción básica entre costeo por órdenes de trabajo y costeo de proceso es el tamaño del denominador; el primero es pequeño y el segundo es grande.

Para Charles T. Horngren: “ El Costeo por Proceso, se encuentra con mayor frecuencia en las industrias químicas, de petróleo, textiles, plásticos, pintura, harina, enlatados, madera, vidrio, caucho, cemento, y en otras industrias similares”.¹⁴

Horngren y Polimeni son de la opinión que el costeo por órdenes de trabajo, es un método de acumulación y distribución de costos utilizados por las Compañías que manufacturan productos de acuerdo con especificaciones del cliente. En este sistema, los materiales directos y la mano de obra se acumulan para cada orden de trabajo. Los costos indirectos de fabricación se acumulan por departamentos y luego se los distribuye a las órdenes de trabajo. En esencia, todos los datos de fabricación se asignan a los productos fabricados.

1.5- Las fichas de Costo.

Cada entidad de producción elabora una ficha de costo por producto que contendrá todos los gastos, como materiales, salarios, y otros gastos, que se requieran para la elaboración del producto. Igualmente servirá para el cálculo del precio de venta, este permite a la empresa cubrir sus costos y obtener un margen de ganancia.

La Ficha de Costo es un documento 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 que se fabrique, haciéndose tantas fichas de costos como alternativas existan en el proceso productivo.

Dada la existencia de la dualidad monetaria y las diferentes modalidades de financiamiento de los gastos en CUC, resulta de suma importancia tener claridad de que la información para formar los precios no se elabora a partir de los mismos principios que cuando se trata de conocer los costos para el país para producir determinado producto o servicio.

Para formar precios, el componente en CUC se conforma estrictamente con los gastos que, en dicha moneda, se asumen por la empresa productora, no así cuando se trata de conocer los gastos en divisas para el país, en cuyo caso se adiciona a lo anterior otros gastos que algunas empresas pagan en pesos (CUP), pero representan costos equivalentes a gastos en CUC para el país, como sucede en las empresas que pagan los combustibles, la energía y algunos materiales, como el cemento, en CUP.

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.

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.

El correcto análisis de los costos y la confección acertada de las fichas de costos son garantías necesarias para el logro de la eficiencia de la actividad o gestión de la entidad.

El cálculo y desagregación de la ficha de costo se realizará sobre la base de los Lineamientos Generales para la Planificación y Determinación del Costo de Producción vigentes. Se elaborará a partir de normas de consumo y de trabajo económicamente fundamentadas.

En los casos que ello sea imposible, provisionalmente, hasta que se elaboren dichas normas, se partirá de los costos reales depurados, deduciendo los gastos excesivamente en el uso de recursos materiales, humanos y financieros, así como todo gasto que no esté vinculado realmente a la producción o prestación del servicio de que se trate.

¹⁴ Homgren, Charles T. La Contabilidad de Costos en la dirección de la empresa/ Charles T. Homgren. —La Habana: Editorial Pueblo y Educación, 1976. —650p.

Se desagregarán en anexo las partidas del consumo material del producto o servicio en cuestión, al menos hasta el ochenta por ciento (80%). Se identificarán claramente los importes del consumo material que se corresponden con mermas o desperdicios normados, por cuanto estos gastos no se tomarán en cuenta para determinar la utilidad a partir de los gastos de elaboración.

La ficha de costo base que se utilizará en el proceso de determinación del precio y su componente en pesos convertibles (MN), y la utilidad, se denominará Ficha de Formación de Precios.

En Cuba para la formación y estimación de precios se utiliza fundamentalmente como herramienta la ficha de costos. Para ello existe una metodología general elaborada y emitida por los Ministerios de Finanzas y Precios (MFP) y de Economía y Planificación (MEP), órganos rectores de la política de precios en todo el país.

Estos aprueban una tarifa máxima para el cobro de los servicios y un precio máximo para el cobro de los productos entre entidades cubanas. De acuerdo a lo establecido por dicho ministerio las fichas de costos que constituyen la base para la formación de precios se debe revisar dos veces en el año, cada seis meses.

1.5.1- Elementos del costo.

Los elementos del costo de un producto o componentes integrales para su formación, proporciona una información muy necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto.

Los tres elementos del costo de fabricación son:

1 – Materias primas: Todos aquellos elementos físicos que es imprescindible consumir durante el proceso de elaboración de un producto, de sus accesorios y de su envase. Esto con la condición de que el consumo del insumo debe guardar relación proporcional con la cantidad de unidades producidas.

2 – Mano de obra directa: valor del trabajo realizado por los operarios que contribuyen al proceso productivo.

3 – Carga fabril: Son todos los costos en que necesita incurrir un centro para el logro de sus fines; costo que, salvo caso de excepción, son de asignación indirecta, por lo tanto precisa de bases de distribución.

La suma de las materias primas y la mano de obra directa constituyen el costo primo. La combinación de la mano de obra directa y la carga fabril constituye el costo de conversión, llamado así porque es el costo de convertir las materias primas en productos terminados. Los rubros integrantes del precio de venta son los siguientes:

Materia prima + Mano de obra directa + Carga fabril + Gastos comerciales + Ganancia.

Costo primo.

Costo de conversión.

Costo de producción

Costo de venta

Costo total.

Precio de venta

1.5.2 Materias primas o materiales como elemento del costo

Los materiales que realmente forman parte del producto terminado se conocen con el nombre de materias primas o materiales principales. Los que no se convierten físicamente en parte del producto o tienen importancia secundaria se llaman materiales o materiales auxiliares.

Para mantener una inversión en existencias debidamente equilibrada, se requieren una labor de planeación y control. Un inventario excesivo ocasiona mayores costos que incluyen pérdidas debidas a deterioros, espacio de almacenamiento adicional y el costo de oportunidad del capital. La escasez de existencias producen interrupciones en la producción, excesivos costos de preparación de maquinas y elevados costos de procesamiento de facturas y pedidos. La materia prima es el único elemento del costo de fabricación nítidamente variable.

1.5.3 Ciclo de contabilidad de costos.

El flujo de los costos de producción sigue el movimiento físico de las materias primas a medida que se reciben, almacenan, gastan y se convierten en artículos terminados. El flujo de los costos de producción da lugar a estados de resultados, de costos de ventas y de costos de artículos fabricados.

1.6.- La eficiencia económica.

Las empresas despliegan su accionar en la actualidad en un mundo cada vez más globalizado, en el cual los recursos humanos, económicos, financieros, y medioambientales van en detrimento día a día. El entorno en que estas se desenvuelven cada vez es más incierto, y en el que coexisten disímiles factores: económicos, ecológicos, políticos, jurídicos, sociológicos, entre otros. De la capacidad de adaptación de la empresa a los cambios que ocurren en esos entornos, dependerán no solo los beneficios y pérdidas que se podrían obtener, sino también su existencia y eficiencia.

Para la empresa es básico justificar su existencia mediante la determinación de sus objetivos y metas, y por ende obtener el mayor beneficio posible de los recursos que emplea ya sean humanos, materiales o financieros en la producción o comercialización de un bien o un servicio; pero será la

relación existente entre la ganancia obtenida y los recursos invertidos en alcanzar la producción conseguida, la que proporcionará la medida de la eficacia y eficiencia en el uso de dichos recursos.¹⁵

La economía cubana ha sido objeto en los últimos años de profundos cambios, los cuales han exigido un perfeccionamiento en todos los mecanismos de gestión y planificación así como la aplicación de técnicas que permitan tomar decisiones acertadas en el momento oportuno, con el fin de dar el uso óptimo a los recursos con que se cuentan y obtener el máximo de eficiencia económica y financiera.

El desafío que supone trabajar con eficiencia y lograr la excelencia empresarial en las condiciones actuales, exige a nuestras empresas utilizar las herramientas necesarias para enfrentar con éxito la inestabilidad de un entorno cada vez más turbulento.

La máxima dirección del Partido reconoce esta realidad y a tales efectos se pronunció en los Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución, los que se analizaron en 163 mil 79 reuniones con 8 millones 913 mil participantes, por lo que constituyen la expresión de la voluntad del pueblo¹⁶. En este documento de vital importancia para trabajar en la actualización del modelo económico cubano se prevé que se trabajará por lograr que el sistema empresarial cubano esté constituido por empresas eficientes, bien organizadas y eficaces.¹⁷

El término eficiencia tiene varias acepciones, según el Diccionario de la Lengua española, es “1/ calidad de eficiente. 2/ Virtud y facultad para lograr un efecto determinado”.¹⁸ Cuando el término es utilizado en el ámbito económico “se refiere a la relación entre los bienes o servicios producidos y los recursos utilizados para producirlos”¹⁹.

Una operación eficiente produce el máximo de producto para una cantidad dada de insumos o requiere del mínimo de insumos para una calidad y cantidad de producto determinada. El objetivo es incrementar la productividad.

En tal sentido un instrumento importante para determinar la eficiencia de una actividad lo constituye el análisis de los costos de cada uno de sus productos vendidos, en lo que desempeña un lugar significativo la ficha de costo de cada uno de ellos.

¹⁵ Hurtado Turiño, Anelsy. Material Monográfico de Administración Financiera Estratégica. En soporte digital. p. 3

¹⁶ VI Congreso del Partido Comunista de Cuba. Lineamientos de la Política económica y social del Partido y la Revolución. Presentación. P.3.

¹⁷ Ibidem. Lineamiento No. 7. p.4.

¹⁸ Alvero Francés. F. Cervantes Diccionario Manual de la Lengua Española. Editorial Pueblo y Educación. La Habana. 2010. Tomo I. p. 273.

¹⁹ Steiner, George A. (n.d.). Planeación Estratégica. Lo que todo dirigente debe Saber: [www .gestiopolis.com /planest / planest.htm](http://www.gestiopolis.com/planest/planest.htm). Consultado en noviembre del 2011.

Capítulo II

Capítulo II.- Procedimiento para la elaboración de las fichas de costos de la producción de huevos en la UEB Granja Avícola Rodas.

En este capítulo se realiza una caracterización de La UEB Granja Avícola Rodas, tomando como punto de partida la misión y la visión de dicha unidad. Además se realiza un estudio sobre las fichas de costos y se diseña el procedimiento para el cálculo de la ficha de costo de la producción de huevos en la Granja Avícola Rodas, así como el análisis de los elementos de gastos en cuanto a su representación del total de los gastos y la producción.

2.1 Caracterización de la UEB Granja Avícola Rodas.

La UEB Granja Avícola Rodas, está ubicada en la finca La Vega, municipio de Rodas, limita por el frente con el terraplén Rodas – Jabacoa, por el fondo con la Granja de Cultivos Varios la Vega, por la derecha con CPA “8 de Marzo” y por la izquierda con el terraplén Rodas – Medidas. Fue creada en el año 1987, como una unidad de la Empresa Avícola de Cienfuegos que se creó el 22 de mayo de 1964, cuyo objeto social fue aprobado por la Resolución No. 769 de fecha 27 de Enero del año 2005 del Ministro de Economía y Planificación en el que se autoriza la realización de las siguientes actividades:

1. Producir y comercializar de forma mayorista: aves vivas, huevos de aves, carne de aves, subproductos avícolas, embutidos y ahumados en moneda nacional y divisa.
2. Producir y comercializar de forma minorista a través del Mercado Agropecuario Estatal y ferias, aves vivas y otros animales de las distintas especies de ganado menor, dentro de las que se incluye: sus carnes, huevos de cáscara marrón, huevos de cáscara blanca que no están dentro del balance nacional, huevos de codorniz, subproductos avícolas y productos agropecuarios, en moneda nacional.
3. Prestar servicios de transporte especializado de piensos y sus materias primas, en moneda nacional.
4. Comercializar de forma mayorista sacos vacíos de propietileno, nuevos y recuperados al sistema de la agricultura, en moneda nacional.
5. Producir y comercializar de forma mayorista productos agropecuarios al sistema de la agricultura en moneda nacional;
6. Producir y comercializar de forma mayorista medicamentos avícolas al sistema de la agricultura y a terceros, en moneda nacional.

Para el cumplimiento de su objeto social cuenta con una estructura organizativa conformada por un Director al que se subordinan la Dirección Técnica Productiva, La Dirección de Contabilidad y Finanzas, y la Dirección de Recursos Humanos; un Grupo de Seguridad y Protección, almacén y la cocina- comedor, cuenta con 5 naves avícolas para el logro de sus producciones (1, 2, 3, 4, 5): con un total de 42 trabajadores. Ver en Anexo No. 1.

La Dirección Técnica tiene a su cargo la atención al proceso integral de la producción de huevos, que incluye el control de la alimentación de las aves, atención médica, distribución del personal por cada nave avícola, mantenimiento constructivo de las naves, así como el cumplimiento de las medidas higiénico sanitario en el área de producción.

En las naves avícolas se lleva a cabo la producción, la que comprende varias actividades: alimentación de las aves, suministro de medicamentos, higienización de comederos y bebederos, limpieza y organización de las naves, así como la recolección de huevos.

La Dirección de Contabilidad y Finanzas se encarga de registrar todos los hechos económicos ocurridos en la unidad, así como evaluar el parte diario y estadística de la producción de huevos e informarlo a la provincia.

La Dirección de Recursos Humanos tiene bajo su responsabilidad el control de la fuerza de trabajo, la organización por puestos de trabajo y el control de la Seguridad y Salud del trabajo de cada uno de los obreros, así como la atención al hombre.

El Grupo de Seguridad y Protección es el encargado de controlar la seguridad de todos los medios con que cuenta la unidad y en especial la no extracción de la producción y del alimento de las aves, así como que no entre personal ajeno al área de producción, para evitar posibles brotes de enfermedades e infecciones. Que pueden afectar la producción y el medio ambiente.

Para el logro de su razón de ser la entidad aplica como método de dirección La Planeación Estratégica, en la que se prevé como Misión: Producir y comercializar con efectividad huevos, carne de aves y otros productos avícolas en el territorio nacional y una cultura de calidad y recursos humanos preparados, que aseguren la competitividad y seguridad de nuestros clientes y se traza como objetivos estratégicos los siguientes:

1. Optimizar los niveles de eficiencia, con el objetivo de obtener un rendimiento de 280 huevos por aves y viabilidades del 80 %;

2. Declarar el 100% de las unidades protegidas en el sistema de bioseguridad;
3. Certificar el sistema de gestión de la calidad en la producción y comercialización de huevos;
4. Lograr la efectividad del 100% de las medidas previstas en el Sistema de Control Interno;
5. Certificar por La Norma Cubana 3000 el modelo de Gestión de los Recursos Humanos;
6. Lograr la efectividad del 100 % de las tareas de aseguramiento previstas, con el cumplimiento de los procedimientos habilitados al efecto.

Los valores por los que se trabaja en la UEB son: Dignidad, Humanismo, Patriotismo, Solidaridad, Sentido de pertenencia, Dedicación, Honestidad, Honradez, Justicia.

En la entidad se tienen identificadas las Debilidades, Amenazas, Fortalezas y Oportunidades (Matriz DAFO) que puedan afectar o beneficiar el cumplimiento de su objeto social:

Debilidades:

1. Atrasos en las tecnologías de las crías.
2. Diferencias en las actividades de manejo de las aves.
3. Falta de exigencia en la aplicación de las normas técnicas de la avicultura.
4. Poca sistematicidad en la aplicación y seguimiento de los procedimientos establecidos en materia de Control Interno en la UEB.
5. Insuficiente atención al hombre.
6. Insuficiente preparación de la reserva de cuadros.
7. No existe un sistema integrado de la gestión de los Recursos Humanos.
8. El sistema de calidad aún no se encuentra certificada.
9. Falta de organización en las actividades de aseguramiento.

Amenazas:

1. Inseguridad en las materias primas para el pienso
2. Desconocimiento de los parámetros nutricionales de los piensos.
3. No contar en la Provincia con laboratorios de diagnóstico.
4. Agravamiento de la situación Epizootiológica Mundial.
5. Clima desfavorable.

Fortalezas:

1. Alto nivel técnico profesional.
2. Únicos en la producción de huevos en la provincia.
3. Compromisos con los principios de la Revolución.

4. Tener implantado el proceso de Perfeccionamiento Empresarial.
5. Sistema de comunicación eficaz.
6. Estabilidad de la fuerza de trabajo.
7. Eficiencia en el proceso de comercialización.
8. Desarrollo del proceso de Remotorización.

Oportunidades:

1. Contar con un mercado seguro de nuestras producciones.
2. Atención priorizada por el estado.
3. Reconocimiento de la población.
4. Contar con una fabrica de piensos en la provincia con una moderna tecnología.
5. Poseer el asesoramiento del Instituto de Investigaciones Avícolas y otros centros de educación y de investigaciones en la Provincia.

La UEB posee como VISIÓN para el año 2015 convertirse en la empresa líder de La Región Central con el máximo potencial productivo de las aves, con personal capacitado y motivado, sustentado en una calidad certificada, que se vea reflejada en la satisfacción de sus clientes y la comercialización de productos agrícolas dentro del territorio y otras zonas del país y trabaja por convertir las amenazas en oportunidades y las debilidades en fortalezas.

Por cada producto ya sea, principal o auxiliar o servicio productivo que se preste, se elaborará una ficha de costo estándar que contendrá todos los gastos, como materiales, salarios, y otros gastos, que se requieran para su elaboración. Igualmente servirá para el cálculo del precio de venta, una vez determinado el costo total y el porcentaje de las producciones.

2.2 Aspectos a considerar para la confección de las fichas de Costo.

Se elaborará una ficha de costo que contendrá todos los gastos como: Materiales, Salarios, y otros Gastos Monetarios, que se incurran en la producción, igualmente servirá para el cálculo del precio de costo, y a su vez como información al ministerio, para definir los precios de ventas, el cual permite a la empresa cubrir sus costos y obtener un margen de ganancia.

El precio de venta estará amparado en Resoluciones emitidas por el Organismo competente, o Ministerio de Finanzas y Precios o Ministerio de La Industria Alimentaria, nadie más está facultado a fijar precios mayoristas. O sea que se puede conocer por anticipado el costo de su producción y el

posible precio de ventas, lo que implica se conozcan igualmente las utilidades que debe reportar la producción.

Contendrá igualmente 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.

Las Fichas de Costo permitirán dar seguimiento a los Sistema de Costos, Control y Análisis de los resultados en comparación con los estimados, sirviendo de base para el control del costo real en la asignación de recursos, debiendo confeccionarse en dependencia de la materia prima fundamental empleada, es decir según el tipo de pienso a emplear en cada etapa .

Dada la existencia de la dualidad monetaria y las diferentes modalidades de financiamiento de los gastos en moneda nacional, resulta de suma importancia tener claridad de la información para formar los precios.

Para formar precios, el componente en Moneda Nacional se conforma estrictamente con los gastos que, en dicha moneda, se asumen por la empresa productora, no así cuando se trata de conocer los gastos en divisas para el país, en cuyo caso se adiciona a lo anterior otros gastos que algunas empresas pagan en pesos (CUP), pero representan costos equivalentes a gastos en MN para el país, como sucede en las empresas que pagan los combustibles, la energía y algunos materiales, como el cemento, en CUP.

Se delimitarán en cada caso qué gastos de distribución y ventas se consideran en la formación de precios mayoristas y cuáles realmente corresponden a un margen comercial, para garantizar que nunca se carguen por duplicado al cliente, lo que se precisará en el expediente al formar estos precios.

Para la elaboración de la Ficha de Costo se tendrá en cuenta los costos normados o cartas tecnológicas, de disponerse de esta información, además de los costos reales en que se incurrieron en años anteriores para poder calcular correctamente el costo de producción de un huevo.

Para la confección de la ficha se tendrá en cuenta las resoluciones vigentes al respecto, como son:

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

- Resolución Conjunta Junta Central de Planificación, Comité Estatal de Finanzas; Comité Estatal de Precios y Comité Estatal de Estadísticas; 18/02/89. Aprueba "Lineamientos Generales para la Planificación y Determinación del Costo de Producción.

Por cada producto ya sea, principal o auxiliar o servicio productivo que se preste, se elaborará una ficha de costo estándar que contendrá todos los gastos, como materiales, salarios, y otros gastos, que se requieran para su elaboración. Igualmente servirá para el cálculo del precio de venta, una vez determinado el costo total y el porcentaje de ganancias que se quiere alcanzar, planificado o determinado por el Ministerio de Finanzas y Precios u otras. O sea que se puede conocer por anticipado el costo de su producción y el posible precio de ventas.

Contendrá igualmente especificaciones técnicas de los materiales a utilizar y calificación de los trabajadores que deben participar y otras de acuerdo con los requerimientos de la producción para su ejecución.

Esta ficha reflejará el costo estándar para una producción determinada, especialmente el costo directo se emite cada vez que sea necesario determinar un costo estimado o estándar, se tienen en cuenta las variaciones existentes de calidad, medidas y precios de los materiales y calificación de la fuerza de trabajo cuando sea necesario, pudiéndose dar el caso de una producción igual o tener costos diferentes.

Este modelo una vez elaborado que puede hacerse por los trabajadores de producción o economía o entre ambos, se conserva una copia en el frente de producción y otra en economía, utilizándose por ambos para su trabajo:

En producción: Para el cálculo de precio de ventas, tipos de materias primas, personal necesario, utilización de equipos productivos, utilización de la capacidad instalada, etc.

En economía: Para conocer el consumo planificado de recursos, costo estimado para su comparación con el costo real, confección de los planes, cálculo de la eficiencia planificada.

Este es un documento fundamental para la implantación del sistema de costos, para el análisis y control de los resultados en su comparación con los estimados y sirve de base para el control del costo real en la asignación de recursos, debe hacerse por cada producto que se fabrique, haciéndose tantas fichas de costos como alternativas existan en el proceso productivo.

Al utilizarse fichas de costo estándar es necesario establecer un procedimiento general para su elaboración.

2.3 Procedimientos para la elaboración de las Fichas de Costo.

Para la confección de la ficha de costo se tendrán en cuenta los gastos generales que se incurren en un período determinado, teniendo en cuenta las normas técnicas aprobada para este sector en cuanto a la cantidad de alimento por aves, los medicamentos empleados en determinada enfermedad, o los habituales para mantenerlas saludables.

1. Determinación de los Gastos Directos de Producción.

- **Materias primas y materiales:** Gastos de recursos materiales comprados y producidos empleados en la producción, identificables directamente en los productos y servicios prestados por la empresa. En el caso de los recursos materiales adquiridos, se valorará en la moneda que se pague al suministrador (costo más recargo comercial) y para los producidos por la propia entidad al costo de producción. Incluye las materias primas, materiales básicos y auxiliares, artículos de completamiento y semielaborados adquiridos.

Materia prima Fundamental en la producción:

- **Pienso:** Se incluye los gastos incurridos en la adquisición de este producto para la alimentación de las aves, o sea el valor por el que se adquirió la misma, clasificando el tipo de pienso a emplear en cada etapa, de lo cual se empleará Pienso de Ponedora fase 1 y pienso de ponedora fase 2.
- **Medicamentos:** Incluye los gastos incurridos en la compra de los medicamentos suministrados a las aves para el tratamiento de posibles brotes de enfermedades y para mantener la salud de las misma.
- **Agua:** Gasto incurrido en el proceso de alimentación, cuidado y limpieza de las naves, de acuerdo a las tarifas vigentes y según las normas técnicas establecidas.
- **Combustibles:** Se incluyen todos los gastos de los diferentes combustibles utilizados para hacer llegar la alimentación directamente a las naves y para la recogida de la producción.
- **Energía Eléctrica:** Incluye el valor de la energía utilizada para lograr la producción, según de las normas técnicas establecidas.

2.4- Determinación de Gastos Indirectos de Producción.

En este paso se relacionarán todos los gastos que aunque tributan y se relacionan con el valor de la producción, lo hacen de forma indirecta y que permiten la continuidad y garantía de la producción, ya sea por el personal que se encarga de garantizar la alimentación de las aves, su protección, las áreas de servicios para mantener una adecuada atención al hombre y la dirección de la UEB, incluye además la recolección de la producción y la entrega al almacén para poner la producción lista para la venta.

Gastos Indirectos.

- **Gastos de Fuerza de Trabajo:** Corresponde al importe total de los gastos por concepto de:

Salario: Se reflejará exclusivamente el salario básico escala más los pagos adicionales establecidos legalmente, como son la nocturnidad, condiciones anormales de trabajo, coeficiente de interés social, incremento de la escala por perfeccionamiento empresarial y otros incrementos que se autoricen expresamente y las vacaciones correspondientes de todo el personal vinculado con la producción o el servicio.

Salario por pago de resultado: Incluye el salario que se obtiene por los sistemas de pago legalmente autorizado que están vinculado con los indicadores fundamentales de la UEB, de todos los trabajadores, incluido el 9,09% por vacaciones.

- **Otros Gastos de Fuerza de trabajo:** Abarca todo lo relacionado con la Contribución a la seguridad social, Seguridad social a corto plazo y el impuesto por utilización de la fuerza de trabajo.

Contribución a la Seguridad Social: Considerará el 12.5 % de salario del período de todos los trabajadores.

Seguridad social a corto plazo: Considera el 1, 5 % por concepto de subsidios.

Impuesto por utilización de la fuerza de trabajo: Considera el 25 % del salario del período de todos los trabajadores.

Contribución Especial de la Seguridad Social: Considera el 5 % del salario para las Entidades en Perfeccionamiento Empresarial.

2.4.1 Determinación de Otros Gastos Monetarios.

Relaciona los gastos siguientes:

- **Depreciación de Activos Fijos tangibles.**
Incluye el valor de la depreciación del período de todos los activos con que cuenta la UEB.
- **Gastos de servicios comprados tales como:** teléfono, correo, servicios jurídicos.
- **Otros Gastos de servicios y atención al hombre:** incluye los gastos en que se incurren en el comedor para la alimentación de los trabajadores, ya sea en merienda, almuerzo o comida, además de los que se incurren en mantener la Seguridad y Salud del trabajador, y los medios de protección Individual.
- **Gastos de Mantenimiento y Reparación:** Gastos en que se incurren el proceso productivo para mantener un adecuado estado técnico de las instalaciones.
- **Gastos financieros:** Comprende los gastos en que se incurren por las operaciones financieras que realiza la UEB, tales como: Comisión bancaria, interés, multas y recargos o sanciones, cancelación de cuentas por cobrar, mora, otros.
- **Envases y Embalaje:** Comprende los gastos en que se incurren en la conservación y cuidado de la producción.
- **Otros que ocurran de imprevistos.**

Resumido todos los gastos por elementos, y diferenciados por centro de costos que en este caso serían las Naves ,Cocina y Departamentos Administrativos, se confeccionará un Registro de Gastos por Elementos que se actualice diariamente según ocurran los hechos económicos y que permita al final del día , mes o el período que se quiera , conocer todos los gastos en que se incurrieron y ser llevado al formato de ficha de costo y determinar el costo de producción , contabilizando estos gastos partir de los documentos primarios como son Vales de Salida, Contabilización de nóminas, Registros de Pago; de forma tal que se obtenga la información de los elementos de gastos y que sea confiable y con trazabilidad.

Es necesario señalar que es de vital importancia que los gastos se contabilicen según el Centro de Costo (Naves) y que los que sean necesario estimar y distribuir se realice en dependencia del personal que este vinculado al mismo, el consumo de energía que se estime sobre la base de las luminarias y teniendo en cuenta la cantidad de aves y producción que se obtenga.

2.4.1 Se procede a realizar el cálculo del Costo de Producción por la siguiente formula

Se clasificarán gastos en que se incurren en el período productivo en Directos, Indirectos a la Producción. Y Otros Gatos y se dividen entre la Producción de huevo del periodo tomado.

$$CP = ? (GDP+ GIP+ OGM)/ C.hp$$

GDP: Gastos Directos de producción.

GIP: Gastos Indirectos de Producción.

OGM: Otros gastos Monetarios.

C.hp: Cantidad de Huevos producido.

2.4.3 - Resumen de la ficha.

Se incluye los Datos Generales de La UEB, así como el resultado general de los gastos en que se incurrieron en el período de crianza analizado y los resultados finales de La Ficha de Costo. Ver Anexo 2.

Análisis de los Elementos de Gastos

El análisis y comportamiento de los elementos de gastos se realiza fundamentalmente para conocer la incidencia de cada uno de estos en el resultado final de La Entidad con el objetivo de determinar su influencia, así como la aplicación de soluciones encaminadas a minimizar los efectos negativos que se puedan ejercer sobre el resultado final.

2.5 Procedimiento General para la determinación del Costo Estándar

Toda ficha de costo estándar parte del establecimiento de estándares para materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Para el logro de los objetivos trazados en la investigación se hace necesario establecer una serie de pasos cronológicos a seguir, estos son:

- Establecimiento de los estándares.
- Estándar de eficiencia de material directo.

- Estándar de eficiencia de mano de obra directa.
- Estándar de precio de mano de obra directa.
- Estándar de gastos indirectos de fabricación.
- Establecimiento de estándares.
- Estándar de eficiencia de material directo.

El estándar de eficiencia de material directo está determinado por la cantidad de materiales que se utiliza en la producción u otros materiales considerados para el caso de la prestación de servicios, el mismo está determinado por las normas o parámetros de cada uno en particular.

- Estándar de precio de material directo. Los estándares de precio son los precios unitarios por los cuales los materiales directos se comprarían. El cálculo de este estándar se basa en el comportamiento de los precios de los materiales directos en el año.
- Estándar de eficiencia de mano de obra directa. Se deben considerar el establecimiento de estándares de mano de obra directa las normas de tiempo establecidas y se debe tener presente las posibles necesidades en algunos casos de ajustes se toman en consideración las características específicas de cada entidad.
- Estándar de precio de mano de obra directa. Se puede calcular mediante la división del fondo de salario estándar mensual (Fse) entre el total de horas mensuales
- (Total Hrs mensuales), representado en la siguiente formula:

$$\frac{\text{Fse}}{\text{Total Hrs mensuales}}$$

Una vez determinada esta tarifa estándar se le incrementa el 9.09 % de salario complementario mensual estándar, a la suma de estos dos valores se le calcula entonces el 12.5% de contribución a la seguridad social estándar y por último se le aplica el 25% de la fuerza de trabajo de igual forma que el anterior por concepto de impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo estándar.

- Estándar de gastos indirectos de fabricación. El concepto de establecimiento del estándar para los costos indirectos de fabricación es similar al del estándar de material directo y mano de obra directa.

Sin embargo, mientras que el concepto básico es similar, los procedimientos son completamente diferentes. La tasa estándar de aplicación se calcula mediante la división de los gastos indirectos de fabricación planificados entre los costos de mano de obra directa (Capacidad normal). Para el cálculo de las tasas estándar para los gastos variables y fijos se dividen los costos indirectos de fabricación presupuestados por estos conceptos entre las horas de mano de obra directa estimadas. La tasa estándar de aplicación de los costos indirectos de fabricación variables más la tasa estándar de aplicación de los costos indirectos de fabricación fijos, es igual a la tasa estándar de aplicación total de los costos indirectos de fabricación. Presupuesto de gastos Indirectos. ? Tasas de aplicación de costos indirectos de fabricación.

El establecimiento del estándar de los costos indirectos de fabricación a diferencia de los materiales directos y la mano de obra directa, implica determinar una tasa de aplicación a partir de las horas de mano de obra directa y de los gastos indirectos de fabricación planificados para el año. El importe de cada elemento se obtiene del presupuesto de gastos realizado por la empresa, se basa en el comportamiento de los mismos en años anteriores y según presupuestos para gastos indirectos. Para la determinación de la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación se hace necesario calcular la capacidad productiva en horas de mano de obra directa para el año, esta se determina multiplicando 190.6 que es la cantidad de horas que el trabajador debe cumplir como promedio mensualmente, por los doce meses del año, por la cantidad de trabajadores vinculados directamente a la producción.

Esto es para tomar como base de cálculo las horas de mano de obra directa. Capacidad productiva = $190.6 \text{ horas} \times 12 \text{ meses} \times \text{número de (horas de mano de obra directa) trabajadores directos}$

Al igual que los costos estimados, también es necesario formular una hoja de costos para cada producto, considerando los elementos del costo, los pasos del procedimiento a seguir serán los siguientes:

2.5.1 Determinación de los Costos Estándares del Material Directo, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Producción

A los efectos de considerar y aplicar el procedimiento general anteriormente expuesto para calcular el costo estándar para cada tipo de producción, se expone a continuación los pasos a seguir para costear las producciones fundamentales del Unidad Básica Empresarial Ponedora Rodas I

Determinación del Costo Estándar de los Materiales Directos

El aspecto más importante está en los precios de los materiales a utilizar. Además de las apreciaciones técnicas sobre la calidad, cantidad y rendimientos de los materiales directos que hay que utilizar, es necesario calcular las mermas y desperdicios, se acude a datos estadísticos que puedan proporcionar la contabilidad, para precisar la cantidad y valor de los materiales directos, que deben utilizarse para lograr un mejor resultado del producto.

Estándar de precio y eficiencia del Material Directo:

Para la obtención del precio del material directo, se debe tener en cuenta, el precio de adquisición de las materias primas que en ellas intervienen, como son:

Pienso.

Medicamentos

Agua

Combustible

Energía

Determinación del costo estándar de Mano de Obra Directa

A las investigaciones técnicas en particular, se les conoce con el nombre de Estudio de Trabajo, siendo un elemento fundamental para la predeterminación del costo del esfuerzo humano, por lo que se refiere a las cantidades de tiempo necesarias para obtener ciertos volúmenes de producción o bien, para conocer la productividad por hora hombre, desde luego, se logra mayor rendimiento con el mínimo de esfuerzo y costo

? Estándar de Precio y Eficiencia de Mano de Obra Directa:

Para el cálculo de costo estándar de mano de obra directa se debe tener en cuenta el salario devengado por los obreros directos que intervienen directamente en la elaboración de una unidad del producto en el tiempo requerido para ello, así como el descanso retribuido que se obtiene de deducirle al salario el 9.09%, la contribución a la seguridad social que es la deducción del 12.5% del salario más el 9.09% y el impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo que sería la suma del salario y el 9.09% multiplicado por el 25% del salario. Se debe destacar que el estándar de eficiencia se halla según la Depreciación

Desinfectantes

Otros Materiales:

Material de Oficina

Piezas de repuesto y agregados

Materiales de aseo y limpieza

El prorratio de estos costos indirectos de fabricación se calcula con la división del total del costo indirecto sobre la base del número de producciones logrando asignar igual por ciento a cada producto que permite desagregar los costos indirectos que por sus características no se pueden asignar a ningún producto en específico. Queda formulado de la siguiente manera:

Tasa estándar de Aplicación de CIP = $\text{CIP Predeterminado} / \text{Salario de la Mano de Obra Directa}$
Estándar de precio y eficiencia de Costos Indirectos de Fabricación:

Para el cálculo de la energía eléctrica se multiplica el consumo del mes por el precio oficial de un kilowatt, como se formula a continuación:

Consumo de electricidad del mes = Cantidad de Kw. de electricidad en el mes x precio del Kw.
Estándar de precio y eficiencia Mano de Obra Indirecta:

Entiéndase por mano de obra indirecta todo el esfuerzo humano realizado que no interviene directamente en la producción, en este caso se toma el salario devengado por el Administrador, y tres custodios, en el tiempo que se requiera para realizar la operación como se explica en la mano de obra directa, a este se le deduce al igual que en el caso anterior el descanso retribuido, la contribución a la seguridad social y el impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo, como se demuestra a continuación.

Salario indirecto = salario horario indirecto

Descanso retribuido = salario * 9.09%

Contribución a la seguridad social = salario + 9.09 % * 12.5 %

Impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo = salario + 9.09 % * 25 %

La sumatoria de estos tres elementos de un producto resulta el costo estándar.

2.5.2 Diseño del Procedimiento específico a seguir para la Elaboración y Actualización de las Fichas de Costo.

Teniendo en cuenta el procedimiento general descrito anteriormente el procedimiento a seguir que se aplicará en el trabajo para la actualización de las Fichas de Costo de los productos de la Unidad Empresarial Básica Ponedora Rodas I está basado en la propuesta hecha por Maylin Vasallo García. Recálculo de las Fichas de Costo de la UEB de Quesos en la Empresa Productos Lácteos Escambray, Cienfuegos.

Considerando lo anteriormente expuesto y que una de las formas más generalizadas para obtener el precio de los productos y servicios en Cuba se basa en el método de gastos mediante la elaboración de las fichas de costo; dicho método es el que se usa en este trabajo

Tanto para la elaboración como para la actualización de las fichas de costo de la Unidad Empresarial Básica Ponedora Rodas I es necesario desarrollar de forma organizada los siguientes pasos lógicos. Ver Anexo No.3:

1. Definir los datos generales de la entidad y del producto, con el objetivo de identificar en cada ficha de costo que tipo de producto se está costeando, así como sus demás características en cuestión, tales como el nivel de producción estándar, igualmente el período que ha servido de base para la determinación de los costos estándares, la unidad de medida en la cual se han valorado los mismos, así como la distribución que debe seguirse según disposiciones del Ministerio de la Agricultura sobre la producción terminada, definiendo los precios de venta unitarios y totales para cada tipo de cliente. Para lo cual se ha elaborado el modelo 1 de la ficha de costo, el cual se explica más adelante.

2. Posteriormente se determinan todos los materiales directos, así como el combustible y la energía eléctrica que son necesarios para la producción de medios biológicos, al cual se le está determinando su ficha de costo, se relacionan los mismos para la unidad de medida que se esté calculando, para lo cual se utilizará el Modelo No. 2, el cual se explica más adelante.

3. Como tercer paso se determinan todos los salarios y el tiempo que labora cada obrero o personal directo a la producción en el producto al cual se le está elaborando su ficha de costo, se relacionan los mismos por nombres de las plazas que están directamente relacionadas con la producción, con el salario por hora de las mismas, con el objetivo de obtener el costo de la mano de obra directa utilizada, a lo que se le incrementa el costo por concepto de seguridad social (12.5%) e impuesto por la utilización de fuerza de trabajo (25%) para lo cual se utilizará el Modelo No. 3, el cual se explica más adelante.

4. Como siguiente paso se relacionan todos los costos que han sido necesarios o que se asocian al producto, tales como materiales indirectos utilizados en el producto, salario de personal indirecto a la producción, gasto de electricidad, transportación, depreciación de activos fijos tangibles, agua, teléfono, para lo cual se utilizará el Modelo No. 4, el cual se detalla más adelante.

5. Finalmente con la información recopilada en los pasos anteriores se procede a elaborar la ficha de costo del producto, se calcula el costo total que resulta de la suma del material directo, la mano de

obra directa y los costos indirectos de producción. De esta forma se completa el llenado del Modelo No.1

A continuación explicamos detalladamente los cuatro modelos que consta para elaborar la ficha de costo:

Modelo no.1: Se denomina Ficha para Precios y su componente y es un resumen de la ficha

Modelo no.2: Se denomina Desagregación de los Insumos Fundamentales y conlleva gastos directos de materias primas, materiales y energéticos (incluye agua).

Modelo no.3: Se denomina Desglose de los Gastos de Salario de los Obreros de la Producción y expresa los gastos de fuerza de trabajo.

Modelo no.4: Gastos indirectos de producción y se denomina Propuesta de Coeficientes de Gastos Indirectos de Producción, Distribución y Ventas y Generales de Administración

El Modelo No. 1 Ficha para Precios y su componente en Pesos Convertibles

Es un resumen de todos los modelos y esta formulado en la ficha de costo que entrega el departamento de precios de la empresa. Ver Anexo No.4

Los datos del encabezamiento del modelo se explican por sí solo y se corresponden con el nombre de la unidad, la descripción del producto, el organismo al que pertenece, la unidad de medida y el código.

Fila 1 Materias primas y materiales:

Es la sumatoria de las filas 1.1 Materias primas y materiales; 1.2 Combustibles y lubricantes; 1.3 Energía eléctrica y 1.4 Agua.

Fila 1.1 Materias primas y materiales:

Gastos de recursos materiales comprados y producidos empleados en la producción, identificables directamente en los productos y servicios prestados por la empresa. En el caso de los recursos materiales adquiridos, se valorará en la moneda que se pague al suministrador (costo más recargo comercial) y para los producidos por la propia entidad al costo de producción. Incluye las materias primas, materiales básicos y auxiliares, artículos de completamiento . En anexo a la ficha (modelo "Desagregación de los insumos fundamentales") debe relacionarse como mínimo el 80% de las materias primas y materiales fundamentales empleados en la producción.

Fila 1.2 Combustibles y lubricantes:

Se incluyen todos los gastos de los diferentes combustibles utilizados para producir energía en el proceso productivo, incluyendo el valor de las tasas de recargo y las mermas y deterioros, según de las normas técnicas establecidas.

Fila 1.3 Energía Eléctrica:

Se incluye el importe de la energía utilizada para lograr la producción, según las normas técnicas establecidas.

Fila 1.4 Agua:

Importe por el agua utilizada, de acuerdo con las tarifas vigentes entre la producción, según las normas técnicas establecidas.

Fila 2 Gastos de elaboración:

Se consignará la suma de las filas 3 Otros gastos directos; 4 Gastos de fuerza de trabajo; 5 Gastos indirectos de producción; 6 Gastos generales y de administración; 7 Gastos de distribución y ventas y 8 Gastos bancarios.

Fila 3 Otros gastos directos:

Se precisará de la información el desglose siguiente:

Fila 3.1 Depreciación:

Se incluirá solamente la depreciación definida según las normas de contabilidad, tanto para los pesos, moneda nacional, como para los pesos convertibles, correspondiéndose con la pérdida del valor que sufran los Activos Fijos Tangibles y que se registra en las cuentas 375 a la 389 del Nomenclador vigente (excepto los terrenos y animales productivos), debido al desgaste ocasionado por el uso normal o extraordinario durante los períodos que presten servicios o participen en la producción o a su obsolescencia tecnológica. La depreciación en pesos convertibles se consignará solo en los casos de las inversiones autorizadas en esta moneda que no hayan sido aún pagadas en divisas y cuyo financiamiento fue adquirido por créditos o que su reposición a corto plazo deba hacerse en esta misma moneda. Los casos que no se ajusten a este concepto deberán ser aprobados por el MFP.

Fila 3.2 Arrendamiento de Equipos:

Se corresponde con los gastos que por este concepto se incurra de acuerdo con los equipos que participen directamente en la producción o en la prestación del servicio específico. Fila 3. Ropa y calzado:

Se consignarán los gastos en moneda nacional que corresponden a trabajadores directos de la producción específica.

Fila 4 Gastos de Fuerza de Trabajo:

Corresponde al importe total de los gastos por este concepto de la suma de las filas 4.1 Salario; 4.2 Vacaciones; 4.3 Impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo; 4.4 Contribución a la seguridad social y 4.5 Estimulación.

Fila 4.1 Salario:

Se reflejará exclusivamente el salario básico escala más los pagos adicionales establecidos legalmente, como son la nocturnidad, condiciones anormales de trabajo, 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.

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 con la aplicación de la tarifa salarial más los pagos adicionales aprobados por el MTSS al grupo escala de los operarios que intervienen en el proceso productivo.

Cuando se trata de modificaciones de precios se partirá del análisis de las reservas de productividad, y que los incrementos de esta respalden en la mayor medida posible los aumentos salariales. En ningún caso podrá proponerse, en la ficha del precio modificado, más del 80 % del incremento salarial, considerando entonces en estas el salario anterior y sumando hasta el 80% del dicho incremento (salario actual menos el salario anterior). Esto debe reflejarse con total transparencia en el anexo del Desglose de los Gastos de Salario de los Obreros de la Producción y los servicios para emitir su posterior comprobación. La diferencia de salario no considerada en la ficha se obtendrá por la empresa a través del incremento de su eficiencia.

Fila 4.2 Vacaciones:

Se multiplicará el salario básico o escala por 9.09%

Fila 4.3 Impuesto por la utilización de la Fuerza de Trabajo:

Se anotará los gastos originados por concepto del impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo se considerará el 25 % del resultado de sumar las Fila 4.1 más 4.2 (salario básico más vacaciones).

Fila 4.4 Contribución a la Seguridad Social:

Solo se considerará el 12.5 % del resultado de sumar las Filas 4.1 más 4.2, (ya que el 1.5% por concepto de los pagos de Seguridad social a corto plazo se registran como Gastos Indirectos de Producción) correspondientes al personal vinculado directamente con la producción o el servicio.

Fila 4.5 Estimulación:

Se incluye el importe de los gastos en estimulación, en moneda nacional, de acuerdo con los sistemas aprobados y que se planifican pagar por el cumplimiento de la producción y los servicios. Aquellos pagos a los trabajadores condicionados al incremento de la eficiencia, a partir de los incrementos de la productividad o la disminución de los costos no se consideran en la ficha de costos,

pues se cubren a partir de la reducción de otros conceptos, que constituye la fuente de financiamiento.

Fila 5 Gastos indirectos de producción:

Son aquellos con el producto o servicio y que se relacionan con ellos de forma indirecta. Se calculan, en pesos cubanos, generalmente a partir de coeficientes máximos aprobados por el MFP. Comprenden los gastos necesarios para las actividades de mantenimiento, reparaciones corrientes explotación de equipos, dirección de la producción, control de calidad, depreciación de Activos Fijos Tangibles de producción y servicios auxiliares a ésta.

También incluyen conceptos de gastos tales como: gastos de la fuerza de trabajo (técnicos y dirigentes de la producción no vinculados a un producto o servicio), pagos por subsidio de seguridad social a corto plazo de los trabajadores directos e indirectos de la producción, mantenimiento, reparaciones corrientes y depreciación de instalaciones productivas, gastos de protección del trabajo de las áreas productivas, desgaste de útiles y herramientas , gastos de preparación y asimilación de la producción , gastos de investigación y amortización de gastos diferidos, entre otros.

Fila 5.1 Depreciación:

La que se desglosa aquí está vinculada al gasto indirecto, y no se deduce de lo reportado anteriormente como gasto indirecto. Este es un dato informativo, muy importante para determinar los gastos en moneda nacional.

Fila 5.2 Mantenimiento y reparación:

Gastos por estos conceptos que participan en el proceso productivo, y no se deducen de lo reportado anteriormente como gastos indirectos. Este es un dato importante para evaluar el comportamiento de los gastos en moneda nacional.

Fila 6 Gastos Generales y de Administración:

Incluye el importe de los gastos en que se incurre en las actividades de administración de la entidad o de la Unión (se excluyen los del personal de dirección vinculado a la producción), comprenden conceptos tales como: gastos de la fuerza de trabajo, pagos de subsidios de seguridad social a corto plazo del personal de dirección de la empresa, gastos en comisión de servicios , gastos de oficina (teléfonos, consumo de materiales , electricidad, depreciación de los activos fijos tangibles de las actividades generales y de administración, los mantenimientos y reparaciones corrientes de las instalaciones y equipos de uso general, gastos generales de preparación de los cuadros y los gastos en ropa, calzado y alimento aprobados por el MFP, para el total de los trabajadores, que cuando se paguen por estos se debe deducir del total de estos gastos.

Fila 7 Gastos de Distribución y Ventas:

Se registran los gastos en que se incurra relacionado con las actividades posteriores a la terminación del proceso productivo para garantizar el almacenamiento, entrega y distribución de la producción terminada, que son asumidos por la entidad y contenidos en el precio del producto. Si el propio

productor circula sus producciones, entonces deberá incluir todos los gastos asociados con dicha circulación, y no aplicar tasa de recargo comercial.

Fila 8 Gastos bancarios:

Comprenden los gastos en que se incurra, relacionadas con las operaciones financieras de la entidad, recogidos en las cuentas 835 a la 840 de Nomenclador vigente.

Solo se considerarán conceptos tales como: gastos y comisiones bancarias pagadas (compra de chequeras, emisión de estados de cuenta, certificación de cheques, así como otras contribuciones de destino específico).

Fila 9 Gastos Totales:

Se corresponde con la sumatoria de las filas 1 Materias Primas y Materiales y la 2 Gastos de elaboración.

Fila 10 Margen de utilidad sobre base autorizada:

Se anotará el importe que resulte de aplicar la normativa máxima aprobada por el Ministerio de Finanzas y Precios (MFP) sobre el costo de elaboración o cuando se autorice, excepcionalmente por el MFP aplicar la misma sobre el costo total.

Fila 11 Precio Propuesto:

Es el Precio propuesto resultante del total de Gastos más margen aplicado es decir la sumatoria de la fila 9 Gastos totales más la fila 10 Margen de utilidad sobre base autorizada

Modelo 2: Desagregación de los Insumos Fundamentales. Ver Anexo No. 5

Los índices de consumo de las materias primas y agua directa, es responsabilidad del área técnica de la unidad, 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 unidad.

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 unidad 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.

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 del servicio, incluido el combustible y energía eléctrica utilizados con fines tecnológicos, cuando sean clasificados como directos, así como el agua, cuando su valor dentro del costo sea significativo y su consumo medible.

Columna 3: Se identificará la unidad de medida en que se refleja cada insumo.

Columna 4: Se reflejarán los índices o normas de consumo necesarios para la producción o prestación del servicio, avalados por el área técnica, se expresan en la misma unidad de medida en que se identificó el insumo.

Columnas 5 y 6: Se anotará el precio correspondiente a la unidad de medida de cada uno de los insumos que formaron parte del producto. En el caso de los recursos materiales adquiridos, se valorará en la moneda que se pague al suministrador (costo más recargo comercial) y si son producidos por la propia entidad serán valorados al costo de producción 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 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.

Columnas 7 y 8: Es el resultado de multiplicar la columna 4 por la 5 y 6 respectivamente.

Pie de Modelo: Se reflejará el nombre y cargo de quien confecciona la Ficha de Costo y Aprueba, así como la fecha de aprobación.

Además de las apreciaciones técnicas sobre la calidad, cantidad y rendimientos de los materiales directos que hay que utilizar, es necesario calcular las mermas y desperdicios, se acude a datos estadísticos que pueda proporcionar la contabilidad y técnicas de observación y cuestionario, todo esto para precisar la cantidad y valor de los materiales directos que deben utilizarse para el producto. El aspecto más importante está en sus precios, siendo necesario, en algunos casos, obtener contratos de abastecimiento con los proveedores por un período más o menos largo que cubra varios ciclos de producción, con lo cual se podrá salvar este renglón en lo relativo a las fluctuaciones en precios que pudieran sobrevenir. En caso de no ser posible la contratación anticipada, del departamento de compras hará las investigaciones necesarias a fin de predeterminedar con la mayor certeza posible los precios de los materiales a utilizar.

Modelo 3. Desglose de los Gastos de Salario de los Obreros de la Producción. Ver Anexo No. 6

Encabezamiento

En el encabezamiento se consignarán: nombre de la unidad 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, código y la descripción del producto o servicio .

En el cuerpo del Modelo se describen:

Columna 01: Descripción de las Operaciones:

Se refiere a la descripción detallada de todas las operaciones que realizan los obreros para la fabricación del producto.

Columna 02: Cantidad de Trabajadores por operación o actividad:

Se refiere a la cantidad de trabajadores que intervienen en cada actividad u operación que se realiza para la fabricación del producto.

Columna 03, 04 y 05: Categoría Ocupacional, Grupo Escala y Salario/ Hora

S/categoría y grupo:

Se refiere a la descripción detallada de todas las categorías ocupacionales, el grupo escala y la tarifa horaria de los trabajadores que intervienen en la fabricación del producto, conforme a la plantilla de cargos aprobada en la entidad.

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.

Columna 06: Norma de Tiempo en Horas:

Se refiere a la norma de tiempo establecida para realizar esta actividad u operación para la fabricación del producto

Columna 07: Gasto de Salario:

Consiste en la multiplicación de la columna 05 y 06 y se refiere a lo que devenga el trabajador hasta el límite de 8 horas diarias, 44 horas semanales o 190,6 horas mensuales, considerando los elementos establecidos del salario y por tanto, se excluye lo percibido por sobre cumplimiento de las normas de trabajo extraordinario y primas.

Pie de Modelo:

Se reflejará el nombre y cargo y firma de quien confecciona la ficha de costo y aprueba, así como la fecha.

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 el método de gastos.

En las unidades 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 de trabajo, 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 no.4: Propuesta de Coeficientes de Gastos Indirectos de Producción, Distribución y Ventas y Generales de Administración. Ver Anexo No.7

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

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.

Los gastos indirectos de producción, generales y de administración, y de distribución y ventas, que como máximo se podrán incluir en las fichas de formación de precios, se calculan a partir de coeficientes máximos de gastos indirectos para la formación de precios, que se aprueban por el MFP como norma general. El cálculo de dichos coeficientes se realizará a partir del nivel de gastos planificados o presupuestados

Estos coeficientes se conforman por empresa, grupo de estas, establecimientos productivos o por unidad de producción o servicio, según se considere más conveniente en cada caso.

En los casos que esté descentralizada por el MFP la aprobación de estos coeficientes, para incrementarlos se requerirá de la aceptación de los consumidores, no procediendo si están motivados por deterioro de la eficiencia. De no llegarse a acuerdos, se presentarán a ese Ministerio para su decisión.

Para expresar el coeficiente, el valor total de estos gastos se dividirá entre el importe del salario básico de los obreros vinculados directamente a la producción. Entiéndase por salario básico a la remuneración que comprende la tarifa de la escala salarial aprobada por el MTSS más los pagos adicionales legalmente establecidos, como son la nocturnidad, antigüedad, coeficientes de interés económico-social y condiciones laborales anormales. En casos específicos se podrá autorizar por este Ministerio la utilización de otra base para expresar estos coeficientes u otros métodos para considerar estos gastos en la formación de precios.

Las modificaciones de las fichas de precios se realizarán considerando la reducción progresiva de los gastos indirectos unitarios y en especial, de los gastos de dirección.

Según se establece en la Resolución 9 del 18 de enero de 2007 "Normas Cubanas de Contabilidad" del citado Ministerio.

1. Gastos indirectos de producción:

Comprenden los importes de los gastos que se incurren en las actividades asociadas a la producción, no identificables con un producto o servicio determinado y se obtendrán de lo registrado en las cuentas 731 a la 739 del Nomenclador vigente denominada Gastos indirectos de producción.

2. Gastos Generales y de Administración:

Los gastos incurridos en la actividad de administración de la entidad (excluyendo los del personal de dirección vinculados a la producción) y aquellos que tienen un carácter general (protección física, servicios generales, etc.) y han de ser los registrados en las cuentas 822 a la 824 del Nomenclador vigente denominada Gastos Generales y de administración.

3. Gastos de Distribución y Ventas:

Los registrados en las cuentas de la 819 a la 821 del Nomenclador vigente denominada Gastos de Distribución y Ventas y se registran en estas cuentas los gastos en que se incurra, relacionados con

las actividades posteriores a la terminación del proceso productivo, destinados a garantizar el almacenamiento, entrega y distribución de la producción terminada, que son asumidos por la entidad y contenidos en el precio de venta. Luego de quedar diseñado el procedimiento a seguir, en el próximo capítulo procederemos a su aplicación para la elaboración, calculo y actualización de las fichas de costo de la entidad objeto de estudio.

Capítulo III

Capítulo III. Aplicación de las Fichas de Costo.

En este capítulo se describe el procedimiento seguido para elaborar las fichas de costo recalculada a la producción de huevos de la UEB Avícola Rodas, para lo que el trabajo se dividió en tres etapas:

- 1- Obtención de la información para determinar el costo de producción.
- 2- Cálculo de costo de producción por naves.
- 3- Análisis de los elementos de gastos.

En la Unidad Empresarial de Base Ponedora Rodas I consta la necesidad de elaborar y actualizar las fichas de costos debido a que éstas se encuentran desactualizadas, ya que su confección data del año 2008, y de ese entonces hasta la fecha han ocurrido cambios en los precios de las materias primas, en las tasas salariales y en otros costos asociados a los productos que no han sido reflejados en los estándares para presupuestar y controlar los costos, lo que dificulta una correcta toma de decisiones.

Esto implica que la Unidad Empresarial de Base Ponedora Rodas I continúe transitando por una desfavorable situación económica ya que presenta pérdidas en su resultado final, tanto al cierre del año 2011 como durante el primer trimestre del 2012, en lo que influye directamente que el precio de venta no se ajusta 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.

A este centro, durante el año 2010, le fue realizada una reparación parcial del local donde se realiza la producción de huevos con el objetivo de mejorar las condiciones y calidad de las mismas, así como potenciar un incremento sostenido de la producción, a partir de contar con la fuerza de trabajo calificada y necesaria. Todos estos factores contribuyeron a los resultados negativos alcanzados.

Se analiza específicamente la producción de huevos porque esta es la única producción que se realiza en la unidad y se pretende elaborar y recalculas las fichas de costo de estas producciones en el período que comprende noviembre 2010 a noviembre 2011.

La producción de huevos es una actividad muy importante, porque a diario las personas tienen la necesidad de sentirse bien y a gusto con su cuerpo. Sin embargo, a veces no saben qué alimentos incorporar a su dieta, qué propiedades tiene cada uno de ellos o qué nutrientes son importantes para llegar al objetivo de una alimentación sana.

El consumo del huevo es aconsejable a todas las edades porque contiene en una proporción óptima todos los aminoácidos esenciales que el organismo necesita. Para llevar una dieta sana y equilibrada se recomienda consumir entre cuatro y cinco unidades a la semana, ya que este alimento contiene proteínas más completas que las que se pueden consumir al comer carne o pescado.

Es un alimento muy aconsejable en niños y adolescentes, así como durante el embarazo o la lactancia, ya que es fácil de digerir y es muy rico en valores nutritivos. En la fase de crecimiento infantil y en la adolescencia los huevos deben considerarse necesarios para la correcta nutrición del niño. Además, el huevo ayuda a proteger al organismo humano de procesos degenerativos como el cáncer, la diabetes o las enfermedades cardiovasculares.

Su aporte de grasas se concentra principalmente en la yema, mientras que la clara está principalmente formada por agua y proteínas. Los huevos tienen en torno a 150 calorías por cada 100 gramos, aunque estos valores dependerán de la forma en que se consuman: si es frito, cocido o en tortilla. En la dieta mediterránea el más habitual es el huevo de gallina aunque cada vez más se consumen huevos de codorniz o avestruz.

La yema del huevo posee vitaminas A, E Y D. Es uno de los pocos alimentos que contiene vitamina D de forma natural, sin aditivos. Los huevos también tienen vitaminas del grupo B como la B12 y la tiamina. Además de minerales como ácido fólico, hierro, fósforos, yodo, selenio y zinc. También contienen colina, una sustancia que influye en el desarrollo de la memoria durante la etapa embrionaria. Es fundamental alimentarse de forma adecuada. En ese sentido, es primordial destacar un alimento que tiene grandes beneficios energéticos que ayudan a mantener el equilibrio del organismo: el huevo.

Hace varios años, el huevo estaba considerado como “poco beneficioso” y causante de problemas cardíacos; algunas personas pensaban que era perjudicial para la salud y evitaban ingerirlo. Contrariamente, resulta que, si es consumido con precaución, el huevo contiene abundantes propiedades y es muy provechoso para la salud por su aporte de proteínas, vitaminas y minerales, como también de ácido fólico, antioxidantes, hierro y fósforo.

Por eso es importante en las dietas diarias, incluirlo ya que se está incorporando un alto valor nutritivo. Además, es fundamental tener en cuenta que, según la Organización Mundial de la Salud (OMS), consumir siete huevos semanales no es perjudicial para la salud.

Por otra parte, si lo que se quiere es bajar de peso o reducir la cintura, el huevo es un alimento altamente confiable para incorporarlo a dietas de adelgazamiento. Además, los huevos son energéticos, regulan el funcionamiento cerebral y celular, ayudan a evitar afecciones estomacales,

aportan pocas calorías e intervienen en el buen funcionamiento visual. Todo eso lo convierte en un sustento elemental, del mismo modo que la carne, ya que brinda un complemento perfecto para satisfacer las necesidades diarias.

Por último, cabe agregar que este alimento es recomendado para aquellas personas que practican deportes y mujeres embarazadas. Además, ayuda a contrarrestar la pérdida de hemoglobina durante el período de gestación, gracias a su alto contenido de hierro. También es fundamental en la dieta de los niños, así que todos en casa pueden consumirlo.

Con el objetivo de realizar un análisis detallado de la producción de este alimento imprescindible en la dieta humana, se definen a continuación algunas cuestiones relacionadas con los costos en la entidad objeto de estudio.

3.1. Obtención de información para determinar el costo de producción.

Para aplicar la ficha de costo propuesta fue necesario realizar un proceso de recolección de datos estadísticos del período de crianza de las aves, que abarca de Noviembre del año 2010 a Noviembre del año 2011, realizar verificaciones en los Registros de Gastos, en los Balance de Comprobación Económica, la determinación de la Depreciación de las aves según ampara la Resolución 33 del año 1995 del Ministerio de Finanzas y Precios, así como analizar la composición de la fuerza de trabajo, tener en cuenta la cantidad de aves muertas y otros datos.

Gastos directos de producción. Se tuvo en cuenta el importe total correspondiente a los animales comprados en el período el cual ascendió a \$ 771 058.60, (setecientos setenta y un mil cincuenta y ocho pesos con sesenta centavos), el pienso empleado en la alimentación de las aves con un importe de \$ 2 012 105.63 (dos millones doce mil ciento cinco pesos con sesenta y tres centavos), los medicamentos gastados para el tratamiento de enfermedades con un valor de \$ 26 740.93 (veintiséis mil setecientos cuarenta pesos con noventa y tres centavos), así como los \$ 6 754.10 (seis mil setecientos cincuenta y cuatro pesos con diez centavos) de combustibles y los \$ 11 568.37 (once mil quinientos sesenta y ocho pesos con treinta y siete centavos) de energía eléctrica consumida tanto en la iluminación como en el bombeo de agua conformando un total de \$ 2828227,63 (dos millones ochocientos veintiocho mil doscientos veintisiete pesos con sesenta y tres centavos) de gastos directos de producción.

Gastos indirectos de producción.

Los gastos indirectos de la producción en la unidad ascienden a un total de \$ 414 211.57 (cuatrocientos catorce mil doscientos once pesos con cincuenta y siete centavos) y están conformados por el

Salario Total Devengado por todos los trabajadores y Otros Gastos incurridos en la Fuerza de Trabajo.

Salario Devengado: Tiene en cuenta lo pagado según salario escala conformado por \$ 227 052.12, (doscientos veintisiete mil cincuenta y dos pesos con doce centavos) los pagos adicionales del perfeccionamiento con un valor de \$ 53 953.36 (cincuenta y tres mil novecientos cincuenta y tres pesos con treinta y seis pesos, Otros pagos adicionales ascendentes a \$ 3 694.46 (tres mil seiscientos noventa y cuatro pesos con cuarenta y seis centavos) así como el salario por pago de resultados de \$ 67 336.78 (sesenta y siete mil trescientos treinta y seis pesos con setenta y ocho centavos), los que totalizan \$ 351 996.72 (trescientos cincuenta y un mil novecientos noventa y seis pesos con setenta y dos centavos) por este concepto.

Otros gastos de Fuerza de Trabajo: Considera el 12.5 % de contribución de la seguridad de los trabajadores que constituyen \$ 43 999.59 (cuarenta y tres mil novecientos noventa y nueve pesos con cincuenta y nueve centavos), así como el aporte del 5% especial de la fuerza laboral por encontrarse la entidad en perfeccionamiento empresarial y cuyo monto es de \$ 18 215.36 (dieciocho mil doscientos quince pesos con treinta y seis centavos) conllevando a un total de \$ 62 214.95 (sesenta y dos mil doscientos catorce pesos con noventa y cinco centavos).

Otros Gastos Monetarios. Conformados por las depreciaciones, los gastos de servicios comprados, servicios comprados, otros gastos de servicios y atención al hombre, gastos de mantenimiento y reparaciones, gastos financieros, y otros gastos:

- Depreciación de Activos fijos Tangibles-----	\$ 392 172.51
- Gastos de Servicios Comprados-----	7 268.30
- Otros Gastos de servicios y atención al hombre-----	2 553.52
- Gastos de Mantenimiento y Reparación -----	45 845.20
- Gastos Financieros -----	456.00
- Otros Gastos -----	<u>59 620.78</u>
Total -----	\$ 507 916.31

Para la determinación del costo de producción del período evaluado se calcula el gasto total incurrido en el período sumando todas las partidas de gasto, o sea, el total de gastos directos, el total de

gastos indirectos más los otros gastos monetario, dividiendo el resultado entre la cantidad de producción para ese año.

En el procesamiento de la información se utilizó el Sistema Automatizado Excel para facilitar el trabajo y poder determinar el costo de Producción de un huevo, el que asciende a 0,149 centavos. Ver anexo 5.

Como se puede apreciar el costo de producción es alto si se tiene en cuenta que el precio de venta por la canasta básica se realiza a \$ 0,15 centavos por lo cual la avícola vende el millar de huevos a \$153,00 con un descuento comercial del 8,42 %, como se muestra a continuación.

Valor de millar de huevos: \$ 153,00

Descuento Comercial del 8,42% - \$ 12,88

Precio de venta: \$ 140,12

Por esta situación se hace necesario mantener control estricto de los recursos materiales y hacer uso eficiente de ellos, con vista a disminuir los costos y que el estado no tenga que subsidiar la pérdida en la que se incurre al realizar la venta de huevos con destino a la canasta básica, subsidio que se realiza con una tasa de 0,02771 centavos; aplicar el procedimiento propuesto para obtener el costo e ir monitoreando el comportamiento de los gastos y que el consejo de dirección aplique estrategias y tome decisiones para evitar el sobregiro indebido de los gastos que puedan incrementar los costos de producción y afectar la eficiencia de la Unidad Empresarial de Base y su rentabilidad.

Para facilitar el trabajo en los Departamentos de Contabilidad de las Unidad Empresarial de Base, se recomienda además aplicar la ficha de costo por nave, lo cual permitirá contar con información sobre el comportamiento eficiente y productivo de cada una y ayudar en el proceso de reorganización del trabajo que sea necesario instrumentar para potenciar la eficiencia de las mismas.

3.2 Cálculo del Costo de producción por nave.

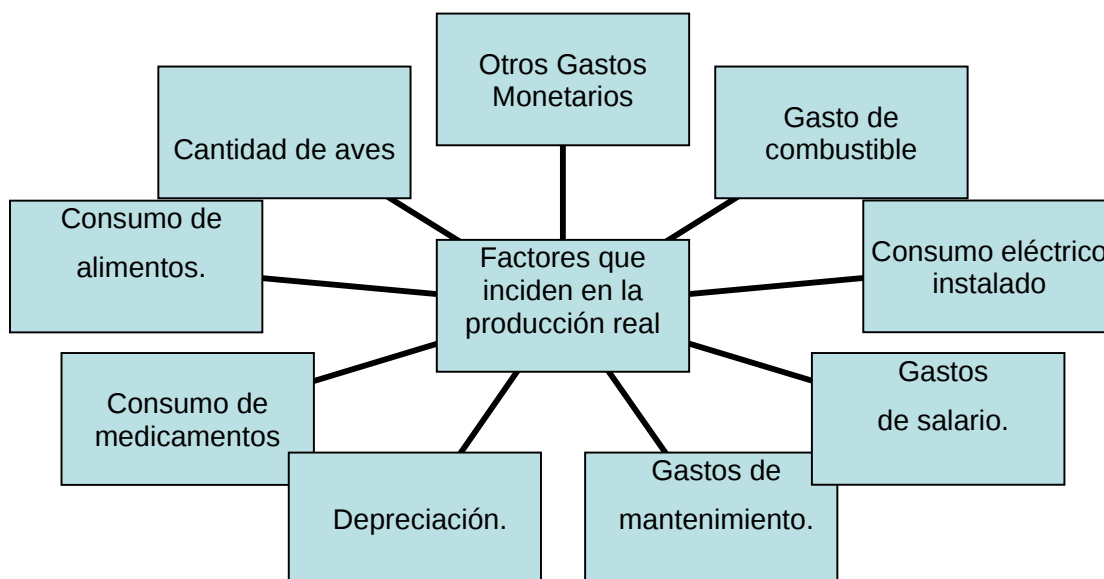
El cálculo del costo de producción real por cada una de las naves de la Unidad Empresarial de Base facilita determinar la influencia de cada una en los resultados económicos y productivos al cierre de cada periodo así como le facilita a la alta dirección de la unidad trazar la estrategia necesaria para lograr los resultados planificados mediante la atención diferenciada a las mismas.

Existen un grupo de gastos generales que por su naturaleza no se obtienen de forma individual para cada una de las naves, los cuales se distribuyen mediante el método de estimación de los costos teniendo en cuenta otros factores los cuales relacionamos a continuación:

Los factores que inciden en la producción real son los que se relacionan a continuación y se muestran en el gráfico No. 1.

- Cantidad de aves.
- Consumo de alimentos.
- Consumo de medicamentos.
- Depreciación.
- Gastos de mantenimiento.
- Gastos de salario.
- Consumo eléctrico instalado.
- Gasto de combustible.
- Otros gastos monetarios.

Gráfico No. 1: Factores que inciden en la producción real.



Apoyados en todos estos elementos, así como en la información estadística de la producción de huevos por nave y al distribuir los gastos por cada uno utilizando la estimación de los gastos de materia prima, materiales, y medicamentos, se determinó el costo de producción de las naves 1, 2, 3, 4, 5 obteniendo los siguientes resultados:

En la Nave No. 1 los Gastos fueron: Gastos Directos de Producción: compra de animales \$ 56394,70 (cincuenta y seis mil trescientos noventa y cuatro pesos con setenta centavos); piensos \$ 147085.90 (ciento cuarenta y siete mil ochenta cinco pesos con noventa centavos); medicamento \$ 2139.30 (dos mil ciento treinta y nueve pesos con treinta centavos); Combustibles \$ 1348.05 (mil trescientos cuarenta y ocho pesos con cinco centavos); energía \$ 1446.10 (mil cuatrocientos cuarenta y seis pesos con diez centavos); lo que implica un total de gastos directos de \$ 208414.05 (doscientos ocho mil cuatrocientos catorce pesos con cinco centavos). Gastos indirectos de producción: salario devengado \$ 66696.75 (sesenta y seis mil seiscientos noventa y seis pesos con setenta y cinco centavos); otros gastos de fuerza de trabajo \$ 11738.65 (once mil setecientos treinta y ocho pesos con sesenta y cinco centavos); Total de gastos indirectos \$ 78436.40 (setenta y ocho mil cuatrocientos treinta y seis pesos con cuarenta centavos); Otros gastos monetarios \$ 47996,45 (cuarenta y siete mil novecientos noventa y seis pesos con cuarenta y cinco centavos); Cantidad de aves 6700 (seis mil setecientos); producción de huevos \$ 1842500 (un millón ochocientos cuarenta y dos mil quinientos); Costo de producción 0,182.

En la Nave No. 2 los Gastos fueron: Gastos Directos de Producción: compra de animales \$ 204940.00 (doscientos cuatro mil novecientos cuarenta pesos); piensos \$ 534817.68 (quinientos treinta y cuatro mil ochocientos diecisiete pesos con sesenta y ocho centavos); medicamento \$4545.88 (cuatro mil quinientos cuarenta y cinco pesos con ochenta y ocho centavos); Combustibles \$1348.05 (mil trescientos cuarenta y ocho pesos con cinco centavos); energía \$ 2718.55 (dos mil setecientos dieciocho pesos con cincuenta y cinco centavos); lo que implica un total de gastos directos de \$748370.16 (setecientos cuarenta y ocho mil trescientos setenta pesos con dieciséis centavos). Gastos indirectos de producción: salario devengado \$72867.75 (setenta y dos mil ochocientos sesenta y siete pesos con setenta y cinco centavos); otros gastos de fuerza de trabajo \$12824.75 (doce mil ochocientos veinticuatro pesos con setenta y cinco centavos); Total de gastos indirectos \$ 85692.50 (ochenta y cinco mil seiscientos noventa y dos pesos con cincuenta centavos); Otros gastos monetarios \$34100.65 (treinta y cuatro mil cien pesos con sesenta y cinco centavos); Cantidad de aves 24348 (veinticuatro mil trescientas cuarenta y ocho); producción de huevos \$6695700 (seis millones seiscientos noventa y cinco mil setecientos); Costo de producción 0,130.

En la Nave No. 3 los Gastos fueron: Gastos Directos de Producción: compra de animales \$ 65653.55 (sesenta y cinco mil seiscientos cincuenta y tres pesos con cincuenta y cinco centavos); piensos

\$171230.20 (ciento setenta y un mil doscientos treinta pesos con veinte centavos); medicamento \$10696.40 (diez mil seiscientos noventa y seis pesos con cuarenta centavos); Combustibles \$1348.05 (mil trescientos cuarenta y ocho pesos con cinco centavos); energía \$1966.62 (mil novecientos sesenta y seis pesos con sesenta y dos centavos); lo que implica un total de gastos directos de \$250894.82 (doscientos cincuenta mil ochocientos noventa y cuatro pesos con ochenta y dos centavos). Gastos indirectos de producción: salario devengado \$66322.75 (sesenta y seis mil trescientos veintidós pesos con setenta y cinco centavos); otros gastos de fuerza de trabajo \$11672.80 (once mil seiscientos setenta y dos pesos con ochenta centavos); Total de gastos indirectos \$ 77995.55 (setenta y siete mil novecientos noventa y cinco pesos con cincuenta y cinco centavos); Otros gastos monetarios \$11098.65 (once mil noventa y ocho pesos con sesenta y cinco centavos); Cantidad de aves 7800 (siete mil ochocientas); producción de huevos \$2145000 (dos millones ciento cuarenta y cinco mil); Costo de producción 0,159.

En la Nave No. 4 los Gastos fueron: Gastos Directos de Producción: compra de animales \$213946.30 (doscientos trece mil novecientos cuarenta y seis pesos con treinta centavos); piensos \$558359.31 (quinientos cincuenta y ocho mil doscientos trescientos cincuenta y nueve pesos con treinta y un centavos); medicamento \$4011.15 (cuatro mil once pesos con quince centavos); Combustibles \$1348.05 (mil trescientos cuarenta y ocho pesos con cinco centavos); energía \$2718.55 (dos mil setecientos dieciocho pesos con cincuenta y cinco centavos); lo que implica un total de gastos directos de \$780383.36 (setecientos ochenta mil trescientos ochenta y tres pesos con treinta y seis centavos). Gastos indirectos de producción: salario devengado \$73241.75 (sesenta y tres mil doscientos cuarenta y un pesos con setenta y cinco centavos); otros gastos de fuerza de trabajo \$12890.55 (doce mil ochocientos noventa pesos con cincuenta y cinco centavos); Total de gastos indirectos \$86132.30 (ochenta y seis mil ciento treinta y dos mil pesos con treinta centavos); Otros gastos monetarios \$32703.88 (treinta y dos mil setecientos tres pesos con ochenta y ocho centavos); Cantidad de aves 25418 (veinticinco mil cuatrocientas dieciocho); producción de huevos \$6989950 (seis millones novecientos ochenta y nueve mil novecientos cincuenta); Costo de producción 0,129.

En la Nave No. 5 los Gastos fueron: Gastos Directos de Producción: compra de animales \$230424.05 (doscientos treinta mil cuatrocientos veinticuatro pesos con cinco centavos); piensos \$600312.54 (seiscientos mil trescientos doce pesos con cincuenta y cuatro centavos); medicamento \$5348.20 (cinco mil trescientos cuarenta y ocho pesos con veinte centavos); Combustibles \$1361.90 (mil trescientos sesenta y un pesos con noventa centavos); energía \$2718.55 (dos mil setecientos dieciocho pesos con cincuenta y cinco centavos); lo que implica un total de gastos directos de \$840165.24 (ochocientos cuarenta mil ciento sesenta y cinco pesos con veinticuatro centavos).

Gastos indirectos de producción: salario devengado \$72867.72 (setenta y dos mil ochocientos sesenta y siete pesos con setenta y dos centavos); otros gastos de fuerza de trabajo \$13088.20 (trece mil ochenta y ocho pesos con veinte centavos); Total de gastos indirectos \$ 85955.92 (ochenta y cinco mil novecientos cincuenta y cinco pesos con noventa y dos centavos); Otros gastos monetarios \$34312.20 (treinta y cuatro mil trescientos doce pesos con veinte centavos); Cantidad de aves 27340 (veintisiete mil trescientos cuarenta); producción de huevos \$7518500 (siete millones quinientos dieciocho mil quinientos); Costo de producción 0.128.

El análisis descrito por naves se refleja en el Anexo No. 3.

Los resultados finales descritos se muestran en la siguiente tabla:

Tabla No. 1. Costo de producción del huevo por naves

Costo de producción por naves	Resultados
1	0.182
2	0,130
3	0,159
4	0,129
5	0,128

Como se puede apreciar existe variación en el costo de la producción calculada para cada una de las naves de la UEB motivado fundamentalmente por presentar diferencias en:

- Capacidades.
- Personal que labora.
- Períodos de reparaciones
- Así como brotes de enfermedades que no siempre producen los mismos efectos en las aves.

Por ejemplo el caso de la nave 1 a la cual en dicho periodo se le realizó mantenimientos que fueron de altos valores y la nave 3 en la cual existió un brote de enfermedad y por tanto se encarece el valor del costo de producción, lo que demuestra la importancia que reviste en esta actividad, que diariamente se analice el comportamiento de los gastos y el control estricto de las medidas de Seguridad y Salud tanto para los obreros como para las aves.

Otro de los elementos a tener en cuenta es la variabilidad en los precios de los piensos que se reciben y que se distribuyen de forma irregular en las naves, lo que provoca que en ocasiones se le asigne a una nave determinada un pienso con un precio de costo específico en un turno cualquiera y sin embargo a otra nave le corresponda un pienso de diferente precio de costo en el mismo turno.

Durante el período analizado los datos estadísticos y financieros de la Unidad Empresarial de Base, así como la influencia de cada gasto realizado en la producción de una unidad de producto se comportaron de la siguiente forma: Cantidad de huevos producido 25211400 (veinticinco millones doscientos once mil cuatrocientos); Gastos de alimentos \$ 2012105,63 (dos millones doce mil ciento cinco pesos con sesenta y tres centavos), para un índice 0.08 %; Gastos de medicamentos, \$26740,93 (veintiséis mil setecientos cuarenta pesos con noventa y tres centavos), para un índice 0.001%; Combustible \$ 6754,10 (seis mil setecientos cincuenta y cuatro pesos con diez centavos), para un índice 0.0003%; Energía \$ 11568,37 (once mil quinientos sesenta y ocho pesos con treinta y siete centavos), para un índice 0.0005 %; Fondo de salario \$ 351996,72 (trescientos cincuenta y un mil novecientos noventa y seis pesos con setenta y dos centavos), para un índice 0.014 %; Salario Escala \$227052,12 (doscientos veintisiete mil cincuenta y dos pesos con doce centavos), para un índice 0.009; Pago en Perfeccionamiento \$53953,36 (cincuenta y tres mil novecientos cincuenta y tres con treinta y seis centavos), para un índice 0.0025; pago por resultado \$67336,78 (sesenta y siete mil trescientos treinta y seis pesos con setenta y ocho centavos, para un índice 0.003%; otros pagos adicionales \$ 3654,46 (tres mil seiscientos cincuenta y cuatro pesos con cuarenta y seis centavos, para un índice 0.0001%; Otros gastos de fuerza de trabajo \$62214,95, (sesenta y dos mil doscientos catorce pesos con noventa y cinco centavos), para un índice 0.002%; Depreciación de AFT \$392172,51 (trescientos noventa y dos mil ciento setenta y dos pesos con cincuenta y un centavos), para un índice 0.016%; Gastos financieros \$456,00 (cuatrocientos cincuenta y seis pesos); Gastos de Mantenimiento y Reparación \$45845,20 (cuarenta y cinco mil ochocientos cuarenta y cinco pesos con veinte centavos), para un índice 0.002%; Gastos de Atención al Hombre \$3611,16 (tres mil seiscientos once pesos con dieciséis centavos), para un índice 0.0001%; Promedio de trabajadores 42.

Como se puede observar que es precisamente el elemento alimento (Pensos) el que más influencia ejerce en el gasto total incurrido para lograr una unidad de producto, es decir, que de los 0.149 \$/u del Costo de Producción obtenido el 60 % está determinado por este componente.

El análisis realizado se representa en una tabla en el Anexo No. 4.

3.3 Análisis de los elementos de Gastos.

El uso adecuado y óptimo de los Recursos Materiales, Financieros y Humanos es vital en los resultados de cualquier Organización Económica, por lo cual realizar un análisis oportuno del porcentaje que representa los gastos en que se incurren facilita la adopción de medidas para mejorarlos, mostrando en cuál de estos es necesario mantener un control estricto de los mismos.

En la unidad los gastos por Materia Prima y Materiales Auxiliares, (cuenta 20 000) asciende a \$2038846,56 (dos millones treinta y ocho mil ochocientos cuarenta y seis pesos con cincuenta y seis centavos), lo que representa el 60,5 % de los gastos; los Gastos de Salario (cuenta 50 000) tienen un importe de 351996,72, lo que representan el 10,4 %; Otros Gastos Monetarios (cuenta 80 000) que permiten mantener el funcionamiento adecuado de esta organización ascienden a \$ 507916,31 (quinientos siete mil novecientos dieciséis pesos con treinta y un centavos) lo que representa el 15,0 % y la Depreciación o Amortización de las aves (cuenta 70 000) asciende a un valor de 392172,51 (trescientos noventa y dos mil ciento setenta y dos pesos con cincuenta y un centavos) lo que representa el 11,6 % del total de gastos; los gastos de energía (cuenta 40 000) ascienden a \$ 11568,37 (once mil quinientos sesenta y ocho pesos con treinta y siete centavos) lo que representa el 0,3 por ciento; los gastos de combustibles ascienden a \$ 6754,10 (seis mil setecientos cincuenta y cuatro pesos con diez centavos), lo que representa el 0,2 por ciento. Todos estos gastos implican un gasto total de \$ 3371469.52 (tres millones trescientos setenta y un mil cuatrocientos sesenta y nueve pesos con cincuenta y dos centavos). El elemento que mayor control y uso adecuado necesita no solo por el peso que tiene en la producción, sino por lo cambiante que es su precio de venta es el alimento (pienso) ya que es quien decide en la Producción de huevos, no solo por su valor nutritivo y lo que decide en la alimentación de las aves, sino además por su distribución adecuada y con las cantidades exigidas según normas técnicas, por tanto su control desde que llega al almacén en cantidad y calidad hasta que llega a las nave debe ser estricto. Los resultados descritos se muestran en el Anexo No. 6.

Conclusiones

CONCLUSIONES

Una vez finalizado el trabajo y cumplido los objetivos propuestos se arribaron a las siguientes conclusiones:

1. La elaboración de esta tesis permitió ampliar los conocimientos sobre los costos de producción.
2. El procedimientos de recálculo es de fácil uso y utilización en los Departamentos contables.
3. El costo de Producción en el periodo de crianza asciende a 0,149 centavos.
4. El costo de producción de las Naves 1, 2, 3 asciende a :
 - Costo de producción Nave 1: 0,182
 - Costo de producción Nave 2: 0,130
 - Costo de producción Nave 3: 0,159
 - Costo de producción Nave 4: 0,129
 - Costo de producción Nave 5: 0,128
5. Los gastos más representativos son el salario con el 22,9 %, los gastos de amortización con el 25,5 % y otros gastos monetarios con el 33,1 %.
6. Se debe mantener estricto control de los recursos materiales por su alto valor e importancia y porque su uso adecuado se revierta en más producción y disminución del costo de producir los huevos.

Recomendaciones

RECOMENDACIONES

- Aplicar en el trabajo diario de las UNIDAD EMPRESARIAL DE BASE registros que permitan determinar el costo de producción de los huevos.
- Utilizar el valor de los costos por naves para mejorar la rentabilidad de las que presenten mayores valores.
- Utilizar la Ficha propuesta como herramienta en todas las UNIDAD EMPRESARIAL DE BASE ponedoras de la Provincia y Municipio.

Bibliografía

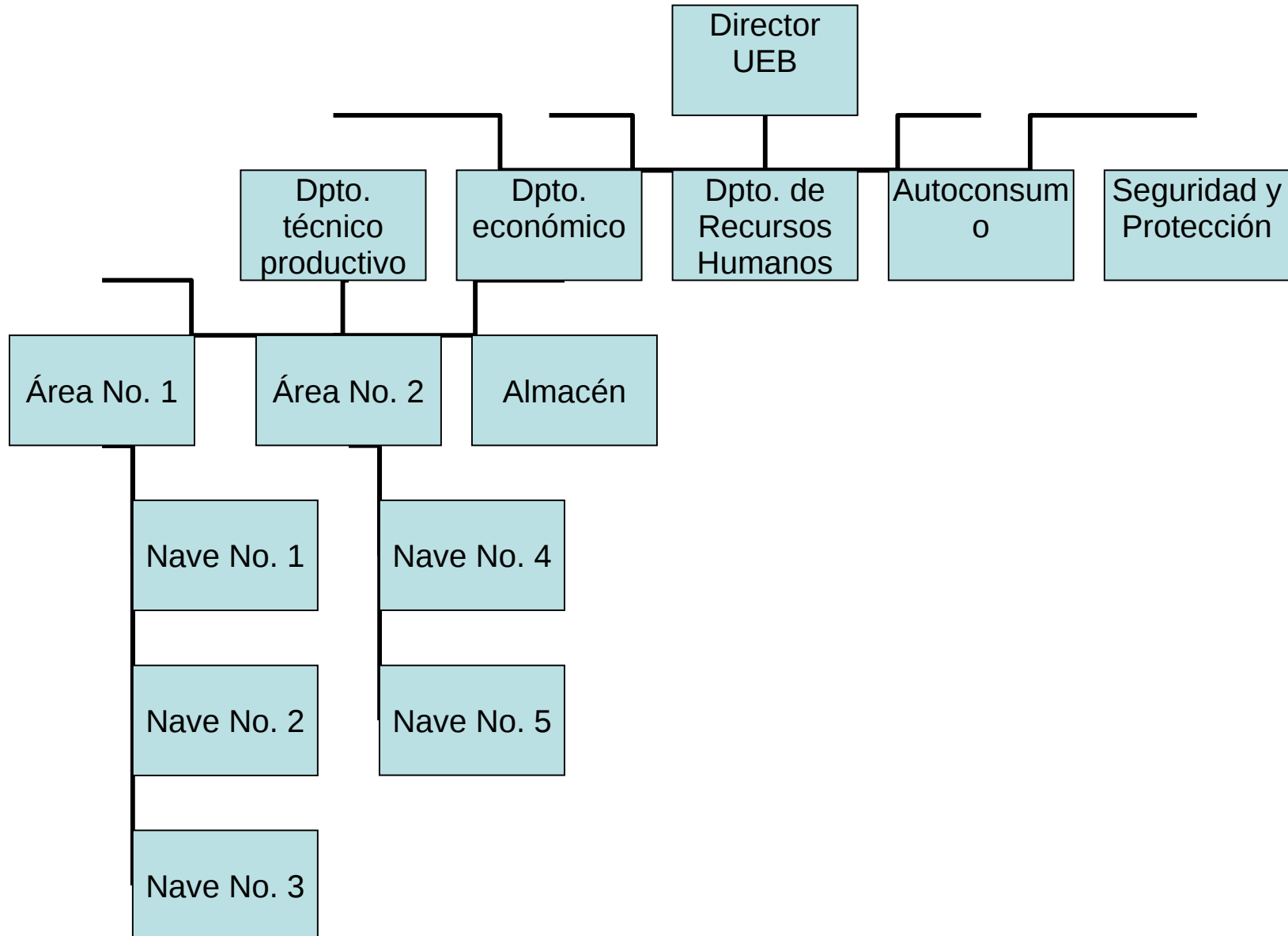
BIBLIOGRAFÍA

- ADELBERG, F. A. Contabilidad de Costos, conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Editorial Mc. Graw – Hill, Segunda Edición. 1989, 869 p.
- ALFORD, L.P. (n.d.). *Manual de Producción*. México: Unión Tipográfica Editorial Hispano Americana.
- AMAT, O. (2002). *Contabilidad y Gestión de Costos*. Barcelona: Gestión 2000.
- BAKER, M. (1992). *Contabilidad de Costos, un enfoque administrativo para la toma de decisiones*. México: M Graw-Hill interamericana SA.
- BASALLO GARCÍA, M. (2010). Recalculo de las Fichas de Costo de la UEB DE Quesos en la Empresa Productora Lácteos Escambray, Cienfuegos. Universidad de Cienfuegos Carlos Rafael Rodríguez.
- BAUYIN, P. (2006). Diseño y validación del procedimiento del costo por actividades. Caso hotelero. Universidad de Matanzas, Camilo Cienfuegos.
- BRAUSCH, J. M., (1993). "Vendiendo nuevos sistemas de costos" - Nº 7 (marzo 1993).
- BRIMSON, J. A. (1991), "En defensa de la gestión basada en el costo por actividades" México.
- CALDERÓN SARRÍA, D. (2006). *Actualización de las Fichas de Costo en la Granja Urbana Cienfuegos*. Universidad de Cienfuegos, Carlos Rafael Rodríguez.
- CARTIER, E. N., "El costo basado en actividades y la teoría del costo" - Nº 11 (marzo 1994).
- Clasificación de los costos. (2010). Retrieved from [.no%2010/contabilidad%20costos.htm](#). [consultada el 20/11/10].
- CORTÉS, J. (n.d.). *Contabilidad General. Biblioteca del hombre de negocios modernos*.
- DAVIDSON, P. (2000). *Manual de Contabilidad de Costos*. México: MC Graw Hill.
- DÍAZ, M. A. Evolución histórica de la contabilidad de gestión en cuba. Retrieved from. [consultada el 15/12/09].
- DOUGLAS, T. H. "El sistema de costo basado en las actividades (ABC)". Editorial Alfa omega, Marcombo, Colombia, 1988.
- DRUCKER, P. (1996), *La Administración en una época de Grandes Cambios*", Editorial Sudamericana.
- FRONTI DE GARCÍA, L., & PALENZUELA, N. (2005). *La Contabilidad Verde*. Buenos Aires: Financiera y de Gestión.
- GÓMEZ, G. E. (2010, Enero). Evolución. Los costos en la contabilidad. Retrieved from [www.ceidis ula ve/cursos/economía/costosII/contenidos.html](#).
- HONGREN, C. T., Contabilidad de costo. Capítulo 13 (Segunda parte)
- HONGREN, C. T., Contabilidad de Costos, un enfoque de gerencia. Editorial Prentice/ Hall Internacional, cuarta edición 1977, 982 p.
- HONGREN, C. T., (1976). *La Contabilidad de Costos un Enfoque Gerencial*. La Habana: Editorial Pueblo y Educación.
- JOHNSON, H. T. "Es tiempo de detener la sobreventa de los conceptos del análisis por actividades (activity based)" - Nº 8 (Junio de 1993).
- KOHLER. Diccionario para contadores.
- LANG, T. (1958). *Manual del Contador de Costos*. México: Unión Tipográfica Editorial Hispano Americana.
- LEÓN, B. (1945). *Elementos de Contabilidad*. Barcelona: Paidós.
- MALLO, C. (1991). *Contabilidad analítica. Costes, rendimientos, precios y resultados*. La Habana: Instituto de Contabilidad y Auditoría de cuentas.
- MEIGS, W. B. (1988). *Accounting. The Basis for Bussines Decisions*. Canada: Editorial Mc Graw-Hill Ryerson Limited.

- MESA GARCÍA, K. (2010, Diciembre del). Recalculo de las fichas de costos de las producciones de la fábrica de moldes para tabacos de Cienfuegos, Cienfuegos, Carlos Rafael Rodríguez. Métodos tradicionales de costo (2007) Retrieved from <http://cpn.mef.gob.pe/cpn/articulos/html>.
- MILTON F. U, & MATZ, A. (2006). *Cost Accounting Planning and Control*. Hardcover.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2005). (MFP) y Ministerio de Economía y Planificación (MEP). Resolución Conjunta No. 1.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2010). Manual para el Autocontrol de Comedores Obreros.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (1999). Resolución 21/99: Procedimiento para la fijación y modificación de precios para Empresas Productoras.
- MORIARTY, S. (1986). *Cost Accounting*. Canada: Editorial John Wiley & Sons.
- NEUNER, JHON J.W. (1973). *Contabilidad de Costos*. La Habana: Pueblo y Educación.
- PÉREZ GUEVARA, D A., & REYES HERNÁNDEZ, R. (2010). Los fundamentos teóricos respecto a la elaboración de las fichas de costo en Cuba por el método de gastos.
- PLAYER S & LACAERDA R., (2002) "Gerencia Basada en Actividades" Andersen. Mc Graw Hill. Colombia.
- POLIMENI, R. S. (2005). *Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. La Habana: Félix Varela.
- RAMÍREZ P. (2011). La contabilidad de costos. Retrieved from. [consultada el 17/12/11].
- SHANK J. & GOVINDARAJAN V. (1995), "ABC El costo".
- SORIS, N, & PALENZUELA, N. (2007). *Elaboración de las Fichas de Costo en la Empresa Servicex*. La Habana: Félix Valera.
- VALENZUELA J. (2006). Manual de Contabilidad de Costo. Retrieved from. [consultada el 7/01/12].

Anexos

ANEXO No. 1 Organigrama UEB Granja Avícola Rodas.



ANEXO: 2

MODELO 1 - FICHA DE COSTO PARA LA PRODUCCION DE HUEVOS POR EL MÉTODO DE GASTOS REALES			
ORGANISMO: MINAGRIG		DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO SERVICIO	
UEB PONEDORA RODAS 1.			
PRECIO: MN			
COMPONENTE EN DIVISA:		UM:	
PRECIO DEL SIMILAR IMPORTADO:		CÓDIGO:	
VOLUMEN DE PRODUCCION:			
Partida de Gastos	UM	Fila	Total
Gastos Directos de Producción.			
compra de animales	pesos	1	
Pienso	pesos	2	
Medicamentos	pesos	3	
Agua	pesos	4	
Combustible	pesos	5	
Energía	pesos	6	
Total de Gastos directos.?(1+2+3+4+5+6)	pesos	7	
<u>Gastos Indirectos de producción</u>			
Salario Devengado: ?(+8+9+10+11+12)	pesos	8	
Salario escala.	pesos	9	
Pago adicional del perfeccionamiento	pesos	10	
Otros pagos adicionales	pesos	11	
Salario por pago de resultado.	pesos	12	
Otros Gastos de Fuerza de trabajo ?(+14+15+16+17)	pesos	13	
12,5 % Contribución a la Seguridad Social	pesos	14	
1,5 % Seguridad social a corto plazo	pesos	15	
5 % por Perfeccionamiento Empresarial	pesos	16	
25 % de Utilización de la Fuerza de trabajo	pesos	17	
Total de gastos indirectos ?(8+13)		18	
Depreciación de Activos Fijos Tangibles.	pesos	19	
Depreciación de Aves		20	
Depreciación de Otros AFT		21	
Gastos de servicios comprados.	pesos	22	
Otros Gastos de servicios y atención al hombre	pesos	23	
Gastos de Mantenimiento y Reparación	pesos	24	
Gastos financieros	pesos	25	
Envases y Embalaje	pesos	26	
Otros gastos	pesos	27	
Otros Gastos Monetarios ?(19+22+23+24+25+26+27)	pesos	28	
Costo de producción del período ?(7+18+28/Chp	\$/U	29	
Confeccionado por :	Cargo:	Fecha:	

Aprobado por:	Cargo:	

ANEXO: No 3

Costo de producción por naves

Partida de Gastos	UM	Fila	Nave 1	Nave 2	Nave 3	Nave 4	Nave 5
<u>Gastos Directos de Producción.</u>							
compra de animales	pesos	1	56394,70	204940,00	65653,55	213946,30	230424,05
Pienso	pesos	2	147085,90	534817,68	171230,20	558359,31	600312,54
Medicamentos	pesos	3	2139,30	4545,88	10696,40	4011,15	5348,20
Agua	pesos	4					
Combustible	pesos	5	1348,05	1348,05	1348,05	1348,05	1361,90
Energía	pesos	6	1446,10	2718,55	1966,62	2718,55	2718,55
Total de Gastos directos.	pesos	7	208414,05	748370,16	250894,82	780383,36	840165,24
<u>Gastos Indirectos de producción</u>							
Salario Devengado:	pesos	8	66696,75	72867,75	66322,75	73241,75	72867,72
Otros Gastos de Fuerza de trabajo	pesos	9	11738,65	12824,75	11672,80	12890,55	13088,20
Total de gastos indirectos ?(7+13)	pesos	10	78435,40	85692,50	77995,55	86132,30	85955,92
Otros Gastos Monetarios ?(19+22+23+24+25+26+27)	pesos	11	47996,45	34100,65	11098,65	32703,88	34312,2
Cantidad de Aves	U	12	6700	24348	7800	25418	27340
Producción de huevos	U	13	1842500	6695700	2145000	6989950	7518500
Costo de producción del período (6+16+26/Chp	\$/U	14	0,182	0,130	0,159	0,129	0,128

ANEXO No. 4**Datos estadísticos y financieros de la UEB**

Indicadores	UM	Valor	Índice
Cantidad de huevos producido C.hp	u	25211400	
Gastos de alimentos	pesos	2012105,63	0.08
Gastos de medicamentos	pesos	26740,93	0.001
Agua	pesos		
Combustible	pesos	6754,10	0.0003
Energía	pesos	11568,37	0.0005
Fondo de salario	pesos	351996,72	0.014
Salario Escala	pesos	227052,12	0.009
Pago en Perfeccionamiento	pesos	53953,36	0.002
pago por resultado	pesos	67336,78	0.003
otros pagos adicionales	pesos	3654,46	0.0001
Otros gastos de fuerza de trabajo	pesos	62214,95	0.002
Depreciación de AFT	pesos	392172,51	0.016
Gastos financieros	pesos	456,00	-
Gastos de MTTO y Reparación	pesos	45845,20	0.002
Gastos de Atención al Hombre	pesos	3611,16	0.0001
Promedio de trabajadores	pesos	42	

ANEXO No. 5

MODELO 1 - FICHA DE COSTO PARA LA PRODUCCION DE HUEVOS POR EL MÉTODO DE GASTOS REALES			
ORGANISMO: MINAGRIG		DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO SERVICIO	
UEB PONEDORA RODAS 1.			
PRECIO: MN			
COMPONENTE EN DIVISA:		UM:	
PRECIO DEL SIMILAR IMPORTADO:		CÓDIGO:	
VOLUMEN DE PRODUCCION:		25211400	
Partida de Gastos	UM	Fila	Total
<u>Gastos Directos de Producción.</u>			
compra de animales	pesos	1	771058,60
Pienso	pesos	2	2012105,63
Medicamentos	pesos	3	26740,93
Agua	pesos	4	
Combustible	pesos	5	6754,10
Energía	pesos	6	11568,37
Total de Gastos directos.?(1+2+3+4+5+6)	pesos	7	2828227,63
<u>Gastos Indirectos de producción</u>			
Salario Devengado: ?(+8+9+10+11+12)	pesos	8	351996,72
Salario escala.	pesos	9	227052,12
Pago adicional del perfeccionamiento	pesos	10	53953,36
Otros pagos adicionales	pesos	11	3654,46
Salario por pago de resultado.	pesos	12	67336,78
Otros Gastos de Fuerza de trabajo ?(+14+15+16+17)	pesos	13	62214,95
12,5 % Contribución a la Seguridad Social	pesos	14	43999,59
1,5 % Seguridad social a corto plazo	pesos	15	
5 % por Perfeccionamiento Empresarial	pesos	16	18215,36
25 % de Utilización de la Fuerza de trabajo	pesos	17	
Total de gastos indirectos ?(8+13)		18	414211,67
Depreciación de Activos Fijos Tangibles.	pesos	19	392172,51
Depreciación de Aves		20	385529,30
Depreciación de Otros AFT		21	6643,21
Gastos de servicios comprados.	pesos	22	7268,30
Otros Gastos de servicios y atención al hombre	pesos	23	2553,52
Gastos de Mantenimiento y Reparación	pesos	24	45845,20
Gastos financieros	pesos	25	456,00
Envases y Embalaje	pesos	26	
Otros gastos	pesos	27	59620,78
Otros Gastos Monetarios ?(19+22+23+24+25+26+27)	pesos	28	507916,31

Costo de producción del período ?(7+18+28/Chp		\$/U	29	0,149
Confeccionado por :	Cargo:		Fecha:	
Aprobado por :	Cargo:			

ANEXO: No. 6
ANALISIS DE ELEMENTOS DE GASTOS

Elementos de Gastos	UM	Valor	% REP. GASTOS
Materia Prima y Mat Fundamental 10 000	u		
Materia Prima y Mat Auxiliares 20 000	pesos	2038846,56	60.5 %
Combustible 30 000	pesos	6754,10	0,2 %
Energía 40 000	pesos	11568,37	0,3 %
Salarios 50 000	pesos	351996,72	10.4 %
Otros gastos de Fuerza de trabajo 60 000	pesos	62214,95	1.8 %
Depreciación y Amortización 70 000	pesos	392172,51	11.6 %
Otros Gastos Monetarios 80 000	pesos	507916,31	15.0 %
TOTAL		3371469.52	100,0%