



*Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Departamento de Contabilidad y Finanzas*

Título

*APLICACIÓN DE UN PROCEDIMIENTO PARA LA ELABORACIÓN DEL
PRESUPUESTO OPERATIVO DE LA UEB DE PASTAS ALIMENTICIAS DE
CIENFUEGOS*

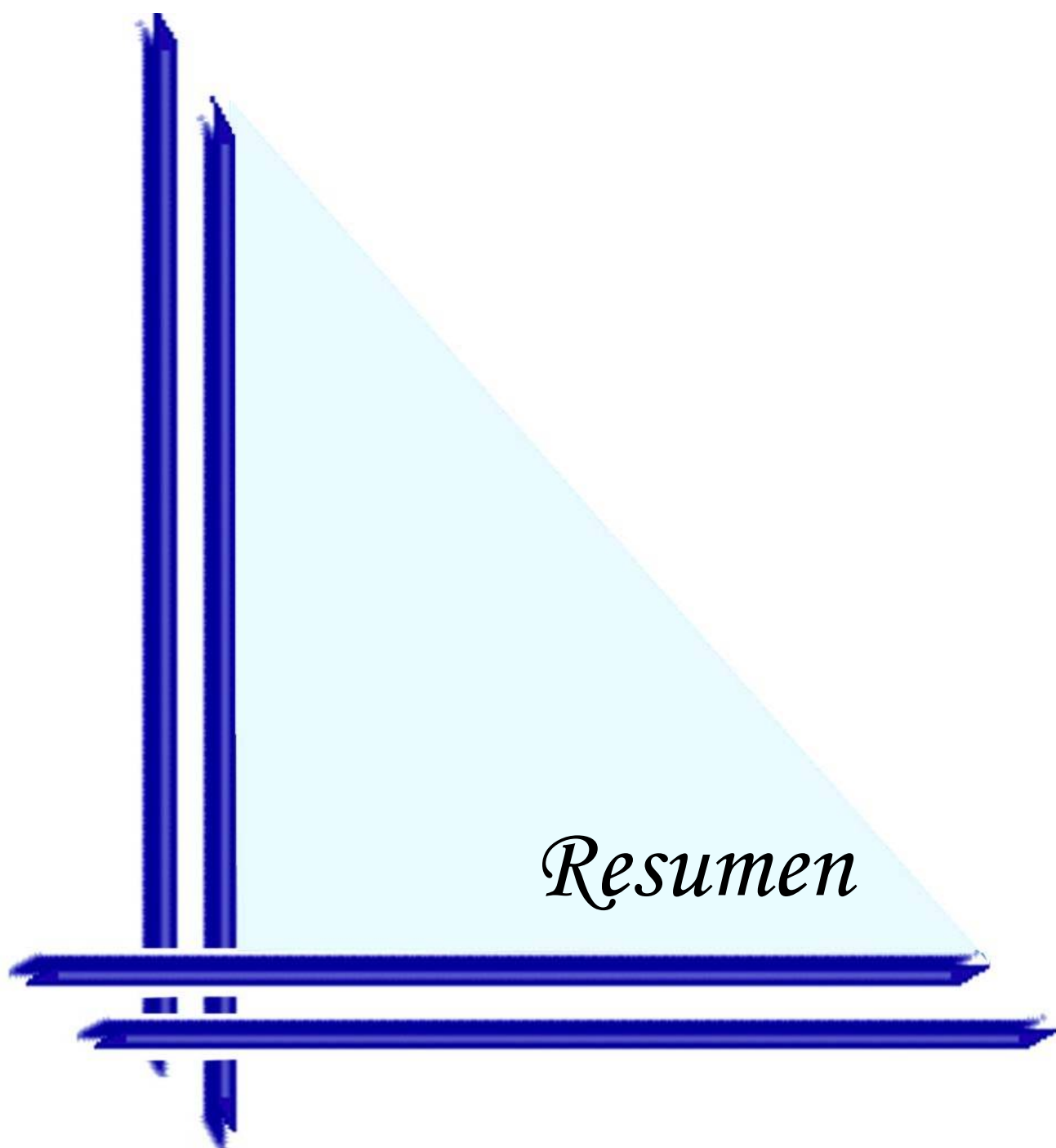
Tesis en Opción al Título de Licenciado en Contabilidad y Finanzas

Por Autor: Maria Margarita Lam González

Tutores: Lic. Benigno v. García Cárdenas

Lic. Joel Ernesto Gil Cardoso

Cienfuegos, 2012



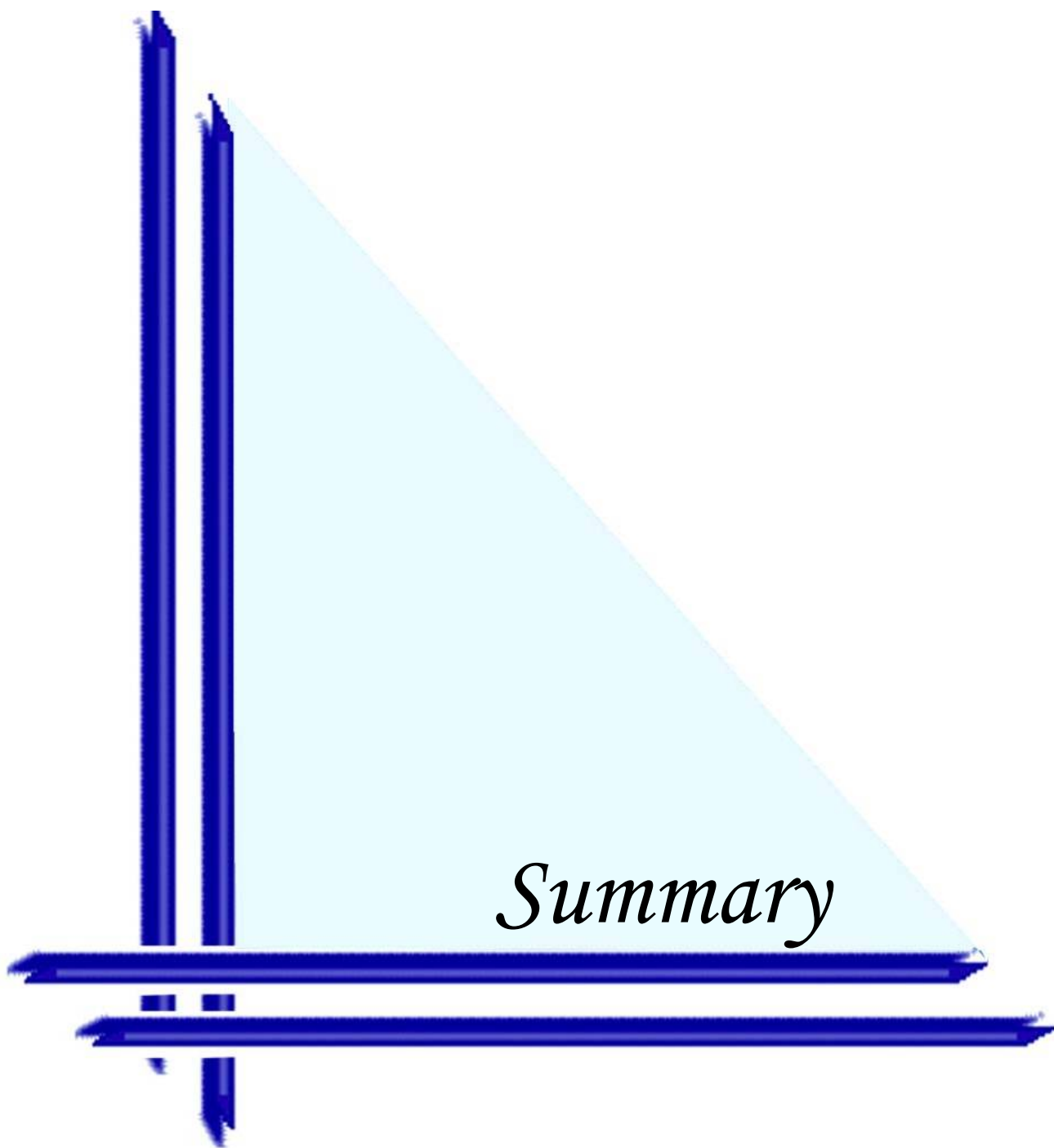
RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado Aplicación de un procedimiento para la elaboración del Presupuesto Operativo de la UEB Pastas Alimenticias de Cienfuegos se realizó en la entidad para dar respuesta a la hipótesis de la investigación, para elevar la calidad en la planificación, un control mas efectivo de los recursos y la medición del desempeño al contar con una herramienta mas eficaz para la toma de decisiones.

Se utilizaron las técnicas actualizadas consultadas en la bibliografía y en la legislación existente en el país para su elaboración.

El trabajo fue estructurado en tres capítulos distribuidos de la manera siguiente: El Capítulo I contiene la Fundamentacion teórica actualizada sobre la disciplina , en el Capítulo II se caracteriza a la entidad y se propone el procedimiento para la elaboración del Presupuesto Operativo de la UEB y todos los pasos a concretar. En el Capítulo III se aplica el procedimiento propuesto para conformar el Presupuesto Operativo para el año 2013 con los análisis y tablas correspondientes para llegar a mostrar el resultado económico – financiero previsto para el 2013.

Con ello se pretende resolver el problema de la entidad para que pueda presupuestar sus gastos con una visión más profunda y abarcadora y controlar todos los procesos con una herramienta efectiva.



SUMMARY

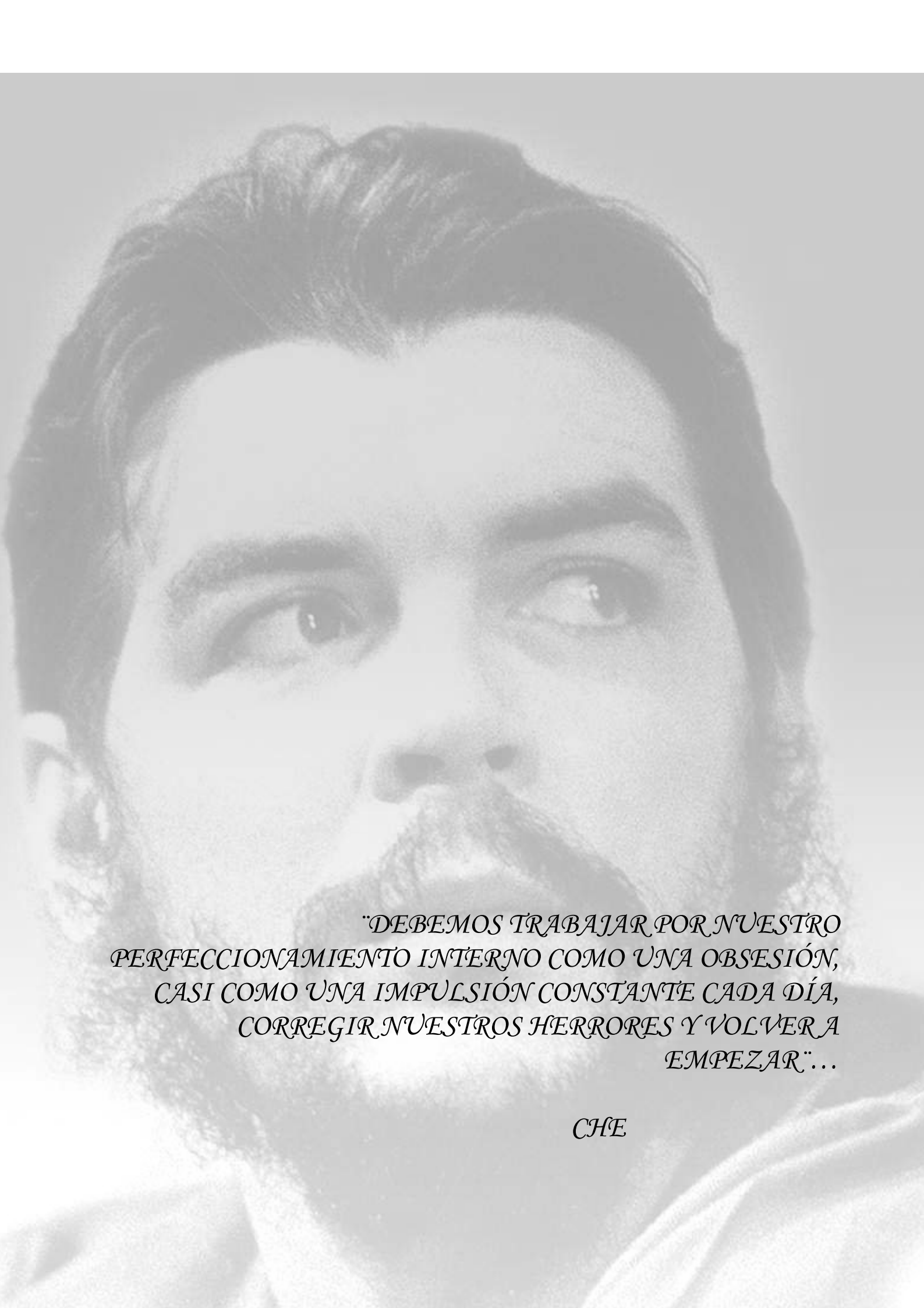
The present research work entitled Application of a procedure for the UEB's Operating budgeting Pastas Alimenticias of Cienfuegos had total success at the entity to give answer to the hypothesis of investigation to raise the quality in planning, a more effective control of resources and the measurement of the performance when having a more efficacious tool for the overtaking.

They were utilized the updated techniques looked up in the bibliography and in existent legislation at the country for elaboration.

This work was structured in three chapters distributed in the following way: The Chapter I contains the theoretic foundation updated on discipline, in the Chapter II characterizes the entity himself and it intends the procedure for the UEB's operating budgeting and all of the steps to come to point. In the Chapter III applies the proposed procedure himself conforming the Operating Budget for the year 2013 to analyses and correspondent draw to arrive to show the result cheap to run – financier foreseen for the 2013.

With it is intended to resolve the problem of the entity in order that he may budget for his expenses with a more deep vision and monopolize and controlling all of the processes with an effective tool.





*"DEBEMOS TRABAJAR POR NUESTRO
PERFECCIONAMIENTO INTERNO COMO UNA OBSESIÓN,
CASI COMO UNA IMPULSIÓN CONSTANTE CADA DÍA,
CORREGIR NUESTROS HERRORES Y VOLVER A
EMPEZAR"...*

CHE



Agradecimientos

Agradecimientos:

Es largo el camino hacia la meta, pero se hace mas corto cuando encuentras a su paso personas que te tienden la mano, a ellos van mis agradecimientos. Agradecer es recordar para siempre, a quienes en gesto anónimo y desinteresado hicieron posible la realización de este trabajo, integrando la savia renovadora de su experiencia.

-A mi tutor Benigno V. García Cárdenas por su colaboración y apoyo, por haber dedicado parte de su valioso tiempo a hacer posible el desarrollo y terminación de este trabajo.

-A todas las personas que de una forma u otra me han brindado su colaboración en este empeño y a los que me han acompañado en el transcurso de estos años y han creído en mí.

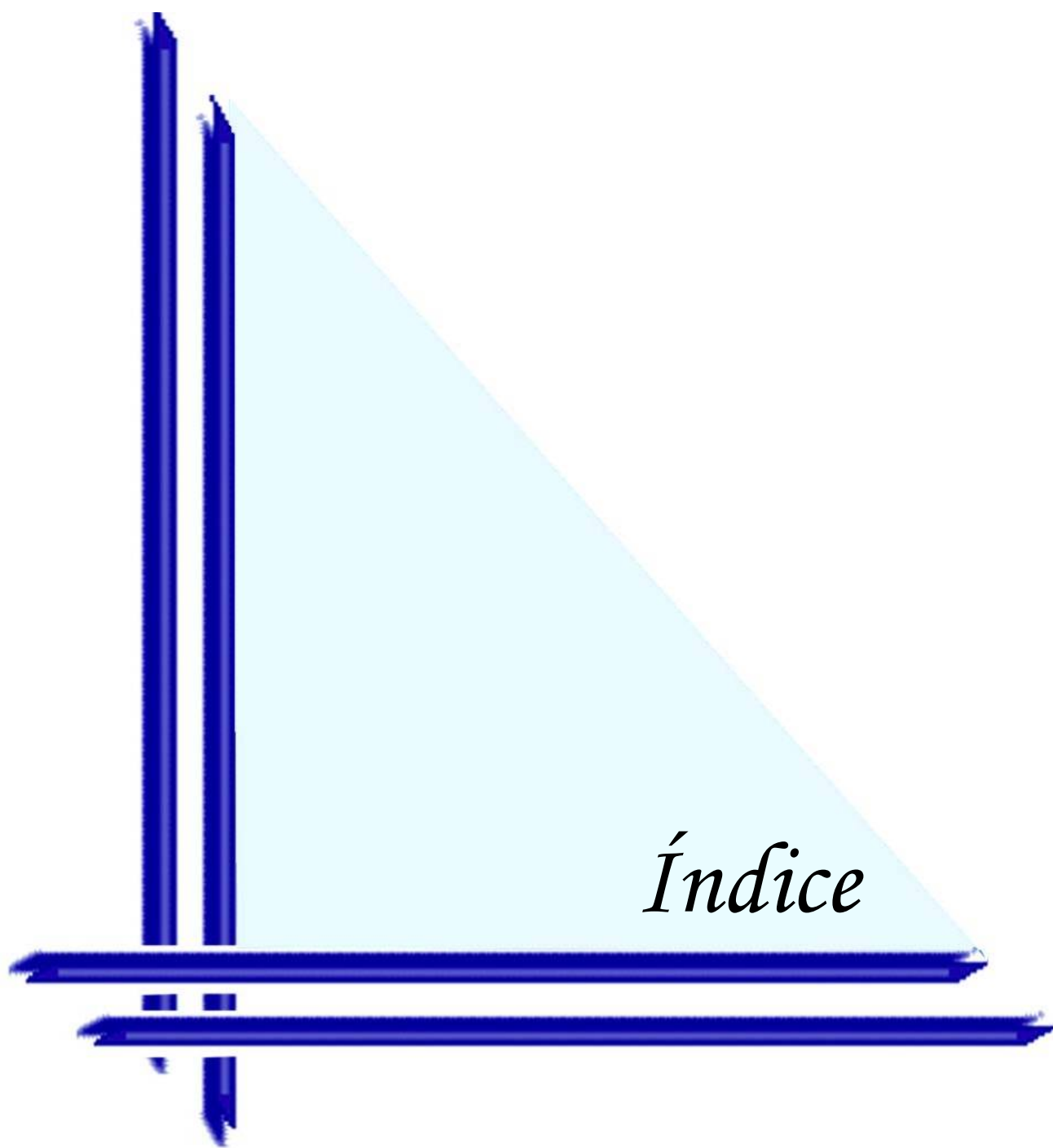


Dedicatoria

Dedicatoria:

La vida te da la dicha de tener al lado muchas personas que te robaran poco a poco tu cariño, y que las tendrás presente en los días especiales como este. Por esta razón, quisiera dedicarles este trabajo a ellos:

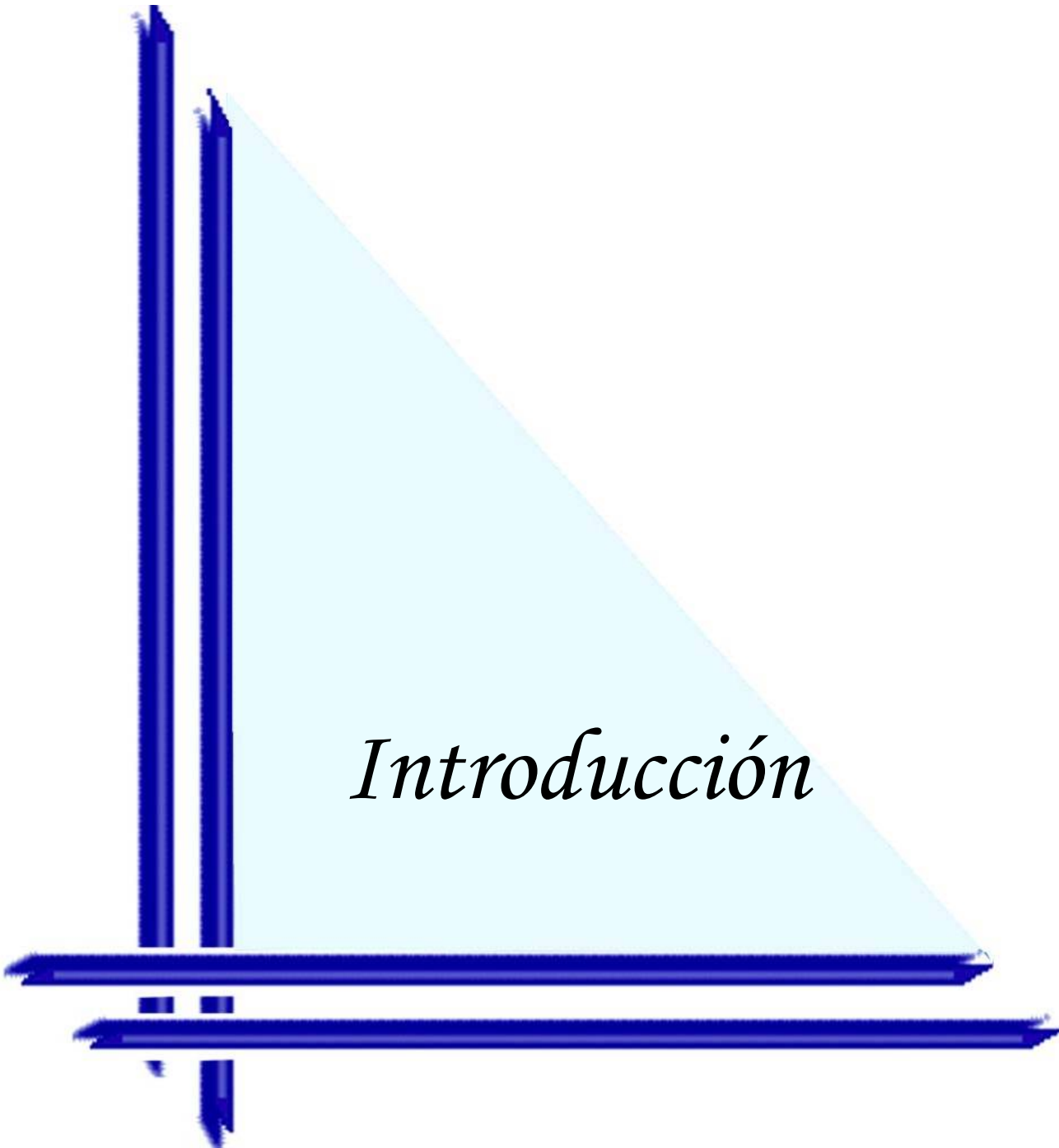
-A mis padres, esposo e hija por apoyarme e impulsarme siempre en todos mis proyectos.



ÍNDICE:

Introducción.....	1
Capítulo I: Fundamentación Teórica.....	4
1.1 Origen de la Contabilidad.....	4
1.1.1 Aspectos generales de la Contabilidad.....	5
1.2 Contabilidad de los Costos.....	6
1.2.1 Evolución Histórica de la Contabilidad.....	6
1.2.2 Generalidades de la Contabilidad de Costos.....	8
1.2.3 Contabilidad de Costos.....	8
1.2.4 Gastos. Su clasificación y su inclusión en el gasto.....	11
1.2.5 Partidas de Costo.....	13
1.2.6 Elementos del Costo de un producto.....	13
1.2.7 Clasificación de los Costos.....	15
1.2.8 Costos Relevantes y Costos Irrelevantes.....	19
1.2.9 Planificación del Costo.....	20
1.3 Fundamento de los Presupuestos.....	21
1.3.1 El Presupuesto.....	22
1.3.2 Clasificaciones del Presupuesto.....	23
1.3.3 El presupuesto en la actividad empresarial.....	25
1.3.4 Importancia de los Presupuestos.....	26
1.3.5 Ventajas de los Presupuestos.....	27
1.3.6 Limitaciones de los presupuestos.....	28
Capítulo II Propuesta de un procedimiento para la elaboración del presupuesto de la UEB de Pastas Alimenticias de Cienfuegos.....	31
2.1 Introducción.....	31
2.2 Caracterización de la entidad.....	31
2.3 Presupuesto Operativo.....	41
Capítulo III Aplicación del Procedimiento.....	54
3.1 Elaboración del presupuesto operativo de la UEB Pastas Alimenticias de Cienfuegos.....	54
3.2 Presupuesto de Ventas.....	56
3.3 Presupuesto de Producción.....	56
3.4 Presupuesto de Consumo de Materias Primas y Materiales.....	57
3.5 Presupuesto de Compras.....	58
3.6 Presupuesto de Gastos de Fuerza de Trabajo.....	60
3.7 Presupuesto de otros Gastos Directos.....	60

3.8 Presupuesto de Gastos Indirectos de Producción.....	61
3.9 Presupuesto de Gastos Generales y de Administración.....	61
3.10 Presupuesto de Gastos de Distribución y Ventas.....	62
3.11 Presupuesto de Otros gastos.....	63
3.12 Presupuesto de Otros Ingresos.....	64
3.13 Estado de Costo de Ventas Pro-Forma.....	65
3.14 Estado de Resultado Pro-Forma.....	65
3.15 Análisis Valorativo en la confección del Presupuesto Operativo.....	66



Introducción

INTRODUCCIÓN

En la resolución sobre los Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución, emanada del VI congreso de nuestro Partido Comunista de Cuba se expresa “ Los Lineamientos definen que el sistema económico que prevalecerá continuará basándose en la propiedad socialista de todo el pueblo sobre los medios fundamentales de producción, donde deberá regir el principio de distribución socialista “de cada cual según su capacidad, a cada cual según su trabajo”¹

Solo el socialismo es capaz de vencer las dificultades y preservar las conquistas de la revolución y que en la actualización del modelo económico primara la planificación, la cual tendrá en cuenta las tendencias de mercado.

El sistema de planificación socialista continuara siendo la vía principal para la dirección de la economía nacional y debe transformarse en sus aspectos metodológico, organizativo y de control, contribuyendo de esta forma a elevar la eficiencia en todas las esferas.

La base de una planificación objetiva y con la calidad y el rigor que requiere se logra con la elaboración de un presupuesto dinámico, eficiente, participativo y que permita mostrar todas las reservas que tienen las entidades económicas con el objetivo de alcanzar el crecimiento sostenido de la producción y-o las reservas con el equilibrio del comportamiento de la productividad del trabajo, el ingreso de los trabajadores y que no deteriore el equilibrio monetario ni la eficiencia de la economía nacional.

A nivel internacional y en especial en los países capitalistas, la base de la planificación tiene otros objetivos muy diferentes a los de nuestra economía, pues a pesar de planificar sus actividades estas están sujetas a los cambios que pueden producirse por el comportamiento de la oferta y la demanda de los mercados que es el factor determinante en este tipo de economía.

SITUACION PROBLEMICA

La política económica y social del partido y la revolución establece el fortalecimiento de la planificación dentro del modelo económico de nuestra nación, hace necesario perfeccionar todo el proceso de elaboración de los planes de la actividad económica. La UEB de Pastas Alimenticias de Cienfuegos presenta dificultades en la elaboración de sus planes anuales al no contar con un procedimiento para la elaboración de su presupuesto operativo lo cual limita su análisis y proyección de sus objetivos. En primer lugar, la cifras de producción y ventas son reguladas por la organización superior y en ocasiones no se toman en cuenta las propuestas de la entidad en cuanto a su capacidad productiva y niveles de surtido, otro aspecto que tiende a una planificación no objetiva y de baja calidad en la base son las cifras directivas en

¹ Cuba, lineamientos de la política económica y social del partido y la revolución –VI Congreso del Partido Comunista de Cuba, Habana, 8 de Abril de 2011.

cuanto al nivel de utilidades, productividad del trabajo costo de producción y los gastos totales que en muchas ocasiones no se ajustan a las posibilidades de la entidad.

PROBLEMA DE LA INVESTIGACION

¿Cómo planificar la actividad operativa de la UEB Pastas Alimenticias Cienfuegos para la medición del desempeño?

HIPOTESIS.

Si se aplica un procedimiento para elaborar el presupuesto operativo de la Fábrica de Pastas Alimenticias de Cienfuegos, se contribuye a elaborar los planes con mayor calidad permitiendo un mayor control así como la medición del desempeño.

OBJETIVO GENERAL

Aplicar un procedimiento para la elaboración del presupuesto operativo para planificar la actividad y posibilitar el control en la medición del desempeño.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

Desarrollar el estado de las ciencias, así como definiciones de autores y expertos en costo y presupuesto.

Caracterizar la entidad y proponer el procedimiento para elaborar el presupuesto operativo en la UEB de Pastas Alimenticias de Cienfuegos.

Aplicar el procedimiento para elaborar el presupuesto de operaciones en la UEB de Pastas Alimenticias de Cienfuegos.

VARIABLE INDEPENDIENTE

Procedimiento para elaborar presupuesto operativo.

VARIABLES DEPENDIENTES

Presupuesto de Venta.

Presupuesto de Producción.

Presupuesto de Consumo de materiales.

Presupuesto de Compras.

Presupuesto de Mano de Obra Directa.

Presupuesto de Costos Indirectos de Producción.

Presupuesto de Gastos de Ventas.

Presupuesto de Gastos Generales y de Administración.

Estado de Resultado Pro forma.

TECNICAS Y METODOS A UTILIZAR

1- Métodos Teóricos

- Análisis Lógico-Histórico.
- Análisis y síntesis, inducción- deducción.

2- Métodos Empíricos

- Observación.
- Estudio de documentación

3-Técnicas

- Análisis estadístico-matemático
- Análisis porcentual como técnica de análisis.

ESTRUCTURA CAPITULAR

El desarrollo de esta investigación esta estructurada en tres capítulos.

Capítulo I. Fundamentacion teórica: Este capitulo contendrá la bibliografía y otros documentos consultados y actualizados para ser utilizados y llevar a vías de hecho la investigación propuesta.

Capítulo II. Propuesta de un procedimiento para la elaboración del presupuesto operativo de la UEB de Pastas Alimenticias de Cienfuegos: Este capitulo recogerá los elementos necesarios de la propuesta del procedimiento para elaborar el presupuesto operativo, sus objetivos, definiciones y la caracterización de la entidad objeto de estudio.

Capítulo III. Aplicación del procedimiento: Reflejará los resultados obtenidos de la aplicación del procedimiento mostrando mediante cifras obtenidas, tablas, indicadores e informes como culminación de la investigación lo cual dará lugar a las conclusiones y recomendaciones pertinentes para su aplicación.

Capítulo I FUNDAMENTACION TEORICA.

1.1 ORIGEN DE LA CONTABILIDAD

Explicar el origen y los fundamentos de la contabilidad es buscar a través de la historia métodos de investigación dentro de la técnica contable, puesto que se demuestra que al contrario de otras ciencias, la contabilidad nació como una necesidad social de medición de la realidad económica y no como un planteamiento de estudio sistemático de saberes. “La historia no precisa una fecha exacta del surgimiento de la contabilidad, simplemente se daba una aproximación y evidencia que esta tiene sus orígenes en 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

La Contabilidad es tan antigua como la misma humanidad civilizada. Por ejemplo, en papiros encontrados en algunas de las tumbas de los faraones egipcios, se hace referencia a registros de la mano de obra utilizada durante la construcción de las grandes pirámides, con el fin de determinar quiénes habían trabajado en las tumbas y eliminarlos posteriormente, para tratar de conservar a través del tiempo los tesoros de una civilización, que en su época fue una de las más poderosas de la tierra. Lo mismo se hacía durante el imperio romano, las naves que viajaban a distantes lugares llevaban un escribiente cuya misión era la de registrar en grandes libros todas las transacciones comerciales que se realizan durante esas correrías; antiquísimos documentos de los indios Incas del Perú, revelan la existencia de libros especiales dedicados a registrar el nacimiento de cada niño dentro del imperio, y la asignación de su futuro empleo en la comunidad. Existen muchos relatos históricos en los cuales se observa la aparición de los primeros rudimentos contables, que sería largo de enumerar. La contabilidad aparece en la historia de los pueblos como resultado de la expansión comercial, su estancamiento durante siglos se debe al lento progreso de los pueblos.

- 10.000 años (a.C.): Carece de información mercantil, los pueblos eran nómadas por lo tanto no existía la propiedad.
- 6.000 años (a.C.): Grecia, Egipto, y en el valle de Mesopotamia llevaban registros y operaciones financieras de las empresas privadas y públicas en tablillas de barro. En Mesopotamia el escriba era el que llevaban los registros contables, además era el único que sabía leer y escribir, y conocía las leyes. El escriba fue el predecesor del contador.
- Los egipcios realizaban sus escrituras en papiros.
- 600 años (a.C.): En Atenas un tribunal de cuentas formado por diez miembros se encarga de fiscalizar la recaudación de tributos.

² Gómez, Giovanni E Evolución.(2010, Enero). Los costos en la Contabilidad. Retrieved from www.cidis.ula.ve/cursos/economía/costos/contenidos.html.

- Siglo I (a.C.): En Roma la contabilidad se llevaba en dos libros. El adversaria (asientos de caja), y el codex (Nombre de la persona, causa de la operación, y la cuantía).
- En 1494: el Fraile Lucas Paciolo (considerado el padre de la contabilidad moderna) publica su libro "La summa", donde dedica 36 capítulos al estudio de la contabilidad, el cual explica la partida doble como mecanismo contable.
- En el siglo XVIII: con la revolución francesa, Napoleón en sus campañas fue encargado de esparcir la contabilidad.
- Llega el siglo XIX, y con el código de Napoleón (1808), comienza la revolución industrial, Adam Smith y David Ricardo, echan las raíces del liberalismo, la contabilidad comienza a tener modificaciones de fondo y se forma, bajo el nombre de "Principios de la Contabilidad".
- En el siglo XX y a raíz de la crisis de los años 30, en Estados Unidos, el Instituto americano de Contadores Públicos, organizó agrupaciones Académicas y prácticas para evaluar la situación, de allí surgieron los primeros Principios de la Contabilidad, vigentes aún muchos de ellos, otros con modificaciones. También, la crisis, dio origen al cambio de la "certificación" por los "Dictámenes" de los Estados financieros.

1.1.1 ASPECTOS GENERALES DE LA CONTABILIDAD

La contabilidad es el lenguaje que utilizan los empresarios para poder medir, y presentar los resultados obtenidos en el ejercicio económico, la situación financiera de las empresas, los cambios en la posición y/o en el flujo de efectivo". Se puede decir que la contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados. Por consiguiente, los gerentes o directores a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos. Estos datos permiten conocer la estabilidad y solvencia de la compañía, la corriente de cobros y pagos, las tendencias de las ventas, costos y gastos generales, entre otros. De manera que se pueda conocer la capacidad financiera de la empresa. Se dice también que "la contabilidad es el lenguaje de los negocios". No existe una definición universal aceptada,

Según la definición de diferentes autores tenemos que:

La Real Academia define la contabilidad como "Aptitud de la cosas para poder reducir las a cuenta o cálculo. Sistema adoptado para llevar la cuenta y razón en las oficinas públicas y particulares."

Para el diccionario Hispano americano es el "Orden adoptado para llevar la cuenta y razón en las oficinas públicas y particulares".

Diccionario de la lengua: Sistema adoptado para llevar las cuentas en las oficinas y casas de comercio.

Otras definiciones dadas por diferentes autores son las siguientes.

“Es el arte de registrar, clasificar y resumir de una manera significativa y en términos monetarios, operaciones y hechos que tienen, por lo menos en parte, un carácter financiero, e interpretar los resultados de dichos hechos económicos.

“La contabilidad es una herramienta que se utiliza en el control de la actividad económica. Es un artefacto para medir e interpretar ciertos hechos de una empresa que se expresan en forma cuantitativa”

“La contabilidad es el lenguaje de los negocios. “La contabilidad está basada en el hecho fundamental que se encuentra en toda empresa mercantil y que consiste en que su activo es igual a su pasivo (tanto a favor de terceros como de los dueños).

“La contabilidad es la ciencia que coordina y dispone en los libros adecuados, las anotaciones de las operaciones, efectuadas por una empresa mercantil, con el objeto de poder conocer la situación de dicha empresa, determinar los resultados obtenidos y explicar las causas que han producido estos resultados.

“La contabilidad comprende un cuerpo de principios legales” industriales, comerciales y financieros que deben tenerse en consideración para determinar como, y en que medida, las operaciones de un negocio afectan el valor de sus activos y el monto de sus pasivos, utilidades y capital.

“La contabilidad y la teneduría de libros constituyen un proceso de análisis, registro e interpretación del efecto de las operaciones comerciales”. Y agrega, que en general, la teneduría de libros se ocupa del análisis y del registro de las operaciones, y la contabilidad, en cambio, trata principalmente “la síntesis e interpretación de la información aportada por la teneduría de libros”.

“La contabilidad puede ser definida como aquella ciencia que se ocupa de la compilación y presentación sistemática y completa” con fines administrativos de los hechos concernientes a las organizaciones financieras de una organización comercial.

“La contabilidad es la ciencia que enseña las reglas que permiten registrar las operaciones efectuadas por una o varias personas. En sentido mas restringido, la contabilidad es la ciencia que estudia las reglas necesarias para el registro de las operaciones efectuadas por una empresa comercial, industrial, financiera o agrícola”.

“La contabilidad puede definirse como el cuerpo de principios y el mecanismo técnico por medio de los cuales las informaciones económicas de una empresa determinada son clasificadas, registradas periódicamente, presentadas e interpretadas con el propósito de un control y una administración eficiente.

1.2 CONTABILIDAD DE LOS COSTOS

1.2.1 EVOLUCIÓN HISTÓRICA DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

La Contabilidad de Costos propiamente surgió con el desarrollo de las empresas industriales a fines del Siglo XIX. Antes de este período existía una contabilidad global basada en la acumulación de operaciones efectuadas por el comerciante. Con el objeto de formarse una rápida idea acerca de la evolución que la Contabilidad de Costos ha tenido en el tiempo, aún cuando no se le identificara como tal, es preciso retraerse a las antiguas civilizaciones del Medio Oriente, en donde es posible encontrar sacerdotes y escribas que tenían como tarea realizar anotaciones para establecer cuál era el costo final de alguna obra o trabajo específico. 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

Muchos han sido los conceptos y definiciones que se han aportado con relación al significado del vocablo costo, por ejemplo, el concepto de costo es mas amplio que el de gasto, dado que los gastos son costos que se han aplicado a las actividades de un periodo económico determinado, sin embargo, los recursos materiales como los Activos Fijos Tangibles y los inventarios que no se han consumido al final de dicho periodo, constituyen lo costos diferidos, los cuales no se podrán considerar como gastos, hasta que no se deprecien o utilicen.⁴

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

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

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

(Adolph Matz y Milton Ursy) En su libro Contabilidad de Costos plantearon que “el costo de producción incluye material directo, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación en que se han incurrido para producir un bien o prestar un servicio”⁵

3 Valenzuela Barros, Juan. (2006), Manual de Contabilidad de Costos. Retrieved from [http://mazinger.sisib.uchile.cl/repositorio/ap/instituto de ciencia política/v20038161932apuntecostosiparte.pdf](http://mazinger.sisib.uchile.cl/repositorio/ap/instituto%20de%20ciencia%20pol%C3%ADtica/v20038161932apuntecostosiparte.pdf). 4 2010, February. Retrieved from [http://www.economicas online.com/cont-importancia ciencia.htm](http://www.economicas online.com/cont-importancia%20ciencia.htm).

⁵ Milton F. Ustry Hammer (2006). Cost. Accounting. Planning and control. Hardcover.

“El conjunto de gastos relacionados con la utilización de los Activos Fijos Tangibles, las materias primas y materiales, el combustible, la energía, y la fuerza de trabajo en el proceso de producción, así como los gastos relacionados con el proceso de fabricación, todos expresado en términos monetarios constituyen el Costo de Producción”

1.2.2 GENERALIDADES DE LA CONTABILIDAD DE COSTO

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

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

El costo se define como el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios.

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

1.2.3 CONTABILIDAD DE 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 medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos, a través de la obtención de costos unitarios y totales en progresivos grados de análisis y correlación.

Al igual que la contabilidad general se basa en la partida doble. Es una parte de la contabilidad general que exige ser analizada con mayor detalle que el resto. Si bien puede prescindirse de la base contable para establecer costos, no es recomendable por las deficiencias, 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.

Al estudiar la contabilidad se denotan dos grandes áreas, la contabilidad financiera y la contabilidad de costos. A pesar que son diferentes entre sí, guardan mucha relación entre ellas.

La contabilidad financiera se encarga principalmente de los estados financieros históricos que sean de uso externo a la empresa, estos son utilizados por los proveedores, accionistas y acreedores,

en cambio la contabilidad de costo parte de un sistema de información empleado para predeterminar, registrar, acumular, controlar, analizar, direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción, distribución, administración y financiamiento. Orientado hacia la elaboración de informes de uso interno que facilitan las funciones de planeación, organización, dirección y control de la administración, lo cual ayuda al proceso administrativo de la empresa.

El autor Neuner, “señala que la Contabilidad de Costos es una fase del procedimiento de contabilidad general, por medio de la cual se registran, resumen, analizan e interpretan los detalles de costos de material, mano de obra, cargos indirectos y costos ajenos a la producción necesarios para producir y vender un artículo”

La Contabilidad de Costos se define como ciencia de registrar y presentar las operaciones mercantiles relativas a la producción de mercancías y servicios, por medio de la cual esos registros se convierten posteriormente en un método de medida y en un control de operaciones, Esto implica análisis y síntesis de las operaciones de los costos en forma tal que es posible determinar el costo total de la producción de una mercancía en un trabajo o servicio.⁶

Es aquella que permite la identificación, recolección y análisis de la información, principalmente con propósitos internos. Uno de los objetivos claves de esta parte de la contabilidad es respaldar las decisiones gerenciales con vistas al futuro, incluye información de costos, de niveles de producción, inventarios y otros aspectos vitales del negocio⁷

La Contabilidad de Costos es un sistema de información que se centra en la determinación de los costos de los productos que ofrece la organización, relacionándolos con los ingresos obtenidos por las ventas de los mismos.⁸

Consiste en el registro de los cargos devengados en los distintos sectores de la empresa y que aplicando el principio de partida doble contabiliza las transferencias entre los distintos

⁶ Ramírez P. (2007) La contabilidad de Costos. Retrieved from [http://www.ieb.cl/bolrines bibliograficos/Contabilidad/Contabilidad de Costos](http://www.ieb.cl/bolrines_bibliograficos/Contabilidad/Contabilidad de Costos).

⁷ Fronti de García, Luisa.(2005). La contabilidad Verde: Financiera y de Gestión. Argentina.

⁸ Rincón, H.C, 2005: Revista Venezolana de Gerencia. Contabilidad de costos y de Gestión en la industria Farmacéutica Venezolana:

departamentos o actividades, utilizando las cuentas respectivas de la contabilidad general para la exposición de sus saldos.⁹

La organización de la contabilidad de costos varía según las características de las distintas compañías. La contabilidad de costos no se opera completamente por separado del sistema de contabilidad comercial y financiera, sino que más bien son una extensión o subdivisión de esta última.

Polimeni Ralph y Coautores plantea que: "La Contabilidad de Costos o Gerencial se relaciona fundamentalmente con la acumulación y el análisis de la información de costos para uso interno por parte de los gerentes, en la planeación, el control y la toma de decisiones."¹⁰

Debe comprenderse, en todos los casos, que el objetivo final de la contabilidad de costos es el control administrativo que tiene por resultado una ganancia mayor para la empresa.

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 se registra los hechos ocurridos.
- Los movimientos de las cuentas principales son en unidades.
- Solo registrar operaciones internas.
- Refleja la unión de una serie de elementos: materia prima, manos de obra directa y carga 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.

Los principales objetivos de la Contabilidad de Costos son los siguientes:

- Evaluar la eficiencia en cuanto al uso de los recursos materiales, financieros y de la fuerza de trabajo, que se emplean en la actividad.
- Servir de base para la determinación de los precios de los productos o servicios.
- Facilitar la valoración de posibles decisiones a tomar, que permitan la selección de aquella variante, que brinde el mayor beneficio con el mínimo de gastos.
- Clasificar los gastos de acuerdo a su naturaleza y origen.
- Analizar los gastos y su comportamiento, con respecto a las normas establecidas para la producción en cuestión.
- Analizar la posibilidad de reducción de gastos.
- Analizar los costos de cada subdivisión estructural de la empresa, a partir de los presupuestos de gastos que se elaboren para ella.

⁹ Lavolpe, A, 2008. Los Sistemas de Costos y la contabilidad de Gestión: Pasado, Presente y Futuro.

¹⁰ Polimeni, Ralph S, & Coautores (2005^a). Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales (2da ed). La Habana, Cuba: Félix Varela. Pág. 10.

Algunas definiciones de Costos:

Costo:- Monto erogado (desembolsado) para generar un producto o servicio.¹¹

- Es un recurso que se sacrifica o al que se renuncia para alcanzar un objetivo específico.¹²

- Es el gasto valorado en dinero de bienes y prestaciones de servicios invertidos en la empresa a fin de alcanzar el objetivo propuesto.¹³

1.2.4 GASTOS. CLASIFICACIÓN Y SU INCLUSIÓN EN EL COSTO.

Partidas o conceptos que demanda un proceso de producción y venta. Se considera un resultado negativo del período al cual corresponden (gastos de administración, que no se activan).

Los gastos son los costos que han dado sus beneficios y ya han expirados.

Los gastos de operaciones son costos que se registran inicialmente como gastos.

Para lograr la determinación del costo, en el proceso de su cálculo es necesario clasificar los gastos convenientemente, de manera que faciliten el análisis, a tales efectos los gastos se clasifican en:

- Por la forma en que se incorporan al producto:

Gastos directos

Gastos indirectos

Son gastos directos aquéllos que son identificables con unidades específicas de una producción o servicio dado.

Son gastos indirectos aquéllos que no son identificables con el producto o servicio y que se relacionan con él de forma indirecta, independientemente del aumento o disminución de los volúmenes de producción, aunque existen gastos que se clasifican como semifijos, como por ejemplo: los gastos de mantenimiento. -

- Por la responsabilidad de su control

Los gastos controlables son aquéllos que se identifican directamente con un nivel de actividad administrativa y que son susceptibles de control y actuación por el responsable del área, o sea, que el responsable del área pueda ejercer la regulación del mismo.

Los gastos no controlables son aquéllos que no pueden aumentarse o reducirse por decisiones inmediatas de los dirigentes de las áreas, pues se derivan de gastos comunes a todas las áreas. (Algunos gastos fijos son no controlables).

¹¹ Angela Demestre, Cesar Castell del Rio, Antonio González Torres: decisiones financieras. Una necesidad Empresarial. Editorial Publicentro. Cuba, 2006;p 25.

¹² Marina Ivinsky:Los Costos y los sistemas contables, tomado de <http://www.monografias.com/trabajo4/costos/costos.shtml>, junio 2008

¹³ Ministerio de la Agricultura(2009).Manual de Costos de Empresa Pecuaria El Tablón.

Para facilitar el registro de los gastos, los mismos se agrupan por elementos, (conceptos); mientras que los costos se desglosan por partidas.

Son elementos de gastos aquéllos que se identifican con su naturaleza económica, estén o no asociados directamente o indirectamente al producto o servicio. En los elementos de gastos se consideran los incurridos tanto en el proceso productivo o de servicios, como los del proceso de administración, de distribución y venta y otros servicios ajenos a las actividades fundamentales de la entidad como pueden ser los comedores y cafeterías, etc. La agrupación por elementos de los gastos permite resumir los mismos de acuerdo con su homogeneidad económica.

Entre los elementos de gastos más significativos y de acuerdo a los lineamientos generales emitidos por el Ministerio de Finanzas y Precios están:

- Los relacionados con el consumo material:
- Materias primas y materiales: Incluye las materias primas, materiales básicos y auxiliares, artículos de completamiento y semielaborados adquiridos.
- Combustibles: Se incluyen todos los gastos originados en el consumo de los diferentes combustibles adquiridos con fines tecnológicos para producir energía, bien estén asociados o no al proceso productivo.
- Administrativo, de distribución venta o ajenos a las actividades fundamentales: Comprende todas las remuneraciones realizadas a los trabajadores, incluyendo el acumulado de las vacaciones, las primas, pagos por condiciones anormales y cualquier remuneración al trabajo que se realice a partir del fondo de salarios.
- Otros gastos de fuerza de trabajo: Incluye los gastos originados por la aplicación de las tasas aprobadas por la legislación financiera vigente que se aporta como contribución a la seguridad social, al estado y como impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo, comprende además, los pagos que por concepto de seguridad social a corto plazo, que se realizan al personal de la entidad, en los límites establecidos por la ley.

Los relacionados con la explotación de las maquinarias y equipos y utilización de activos intangibles.

Depreciación: incluye los gastos de utilización de los activos fijos tangibles sobre la base de la aplicación de las tasas establecidas al efecto a sus valores iniciales.

Amortización: comprende los gastos por la utilización de los activos fijos intangibles y la distribución alícuota de los valores pagados por ellos.

Otros gastos monetarios incluye entre otros los gastos incurridos por la entidad que no se identifiquen con los elementos antes descritos, entre los cuales pueden citarse: los gastos de personal en comisión de servicios, los impuestos, los pagos de servicios productivos y no productivos comprados, etc.

El registro de los gastos por elementos está asociado a cualquier actividad de la entidad, mientras que la agrupación de los costos por partidas sólo está asociada al proceso de producción o de servicios y la misma tiene como objetivos fundamentales la determinación, cálculo y desglose del costo unitario del producto o servicio.

1.2.5 PARTIDAS DE COSTO

Las partidas de costo agrupan los gastos por su forma de inclusión en el producto y su incidencia directa o indirecta. . La entidad puede establecer tantas partidas o subpartidas como requiera para el análisis y costeo de su proceso productivo.

Partidas de costos indirectos de producción

En esta agrupación se incluyen los gastos indirectos de producción, que agrupan los gastos de preparación de la producción, los de mantenimiento y explotación de equipos y los gastos generales de taller o establecimiento productivo.

Clasificación de los Gastos Indirectos.

- a) Materiales Indirectos.
- b) Labor indirecta o mano de obra Indirecta.
- c) Otros gastos indirectos.

Renta.

Depreciaciones.

Luz y fuerza.

Reparaciones.

Seguros.

Combustibles y lubricantes.

1.2.6 ELEMENTOS DEL COSTO DE UN PRODUCTO.

Materiales: Los materiales representan un elemento fundamental del costo, tanto por lo que se refiere a su valor con respecto a la inversión total del producto y en cuanto a la naturaleza propia del artículo elaborado, ya que viene a ser la esencia del mismo, esto quiere decir, que sin materiales no puede lograrse la obtención de un artículo.

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

Materiales directos: Son los materiales que se pueden identificar en la producción de un artículo terminado, que se pueden asociar fácilmente con el producto; representan el principal costo de materiales en la producción de ese artículo.

Materiales indirectos: Son todos los materiales comprendidos en la fabricación de un producto diferente de los materiales directos. Los materiales indirectos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación.

Mano de Obra: Los sueldos y salarios se consideran como el segundo elemento del costo de producción; al esfuerzo humano necesario para transformar el material en producto. Este esfuerzo debe ser remunerado en dinero efectivo.

El salario indirecto, es aquel que se paga a los que sirven de apoyo a los primeros o como auxiliares de otro tipo en el proceso productivo, incluyéndose como salarios los pagos por estimulación salario directo como en el indirecto incluye las vacaciones acumuladas, pagos por seguridad social, e impuestos sobre los salarios.

El costo de la mano de obra se puede dividir en mano de obra directa y mano de obra indirecta.

Mano de obra directa: Es toda la mano de obra directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que se puede fácilmente asociar con el producto y que representa el principal costo de mano de obra en la fabricación de ese producto, y se pueden identificar por su monto en la unidad producida.

Mano de obra indirecta: Es toda la mano de obra involucrada en la fabricación de un producto, que no se considera mano de obra directa. La mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación. Es la que no se puede identificar por su monto en la unidad producida.

Costos Indirectos: A los costos indirectos de fabricación también se les conoce como cargos indirectos, gastos de producción, gastos de fabricación o de fábrica. Representa el tercer elemento del costo de producción; no identificándose su monto en forma precisa de un artículo terminado, ni en ocasiones, de una orden de producción o en un proceso productivo. Su evolución histórica refleja un pronunciado y continuo avance con respecto a los otros dos elementos, por el elevado componente tecnológico de los procesos que economizan materia prima y sustituyen mano de obra directa. Para el planeamiento y control, cobra especial importancia su clasificación por áreas de responsabilidad, y una adecuada distinción entre los controlables y no controlables. Estos costos indirectos de fabricación son los principales responsables de que no se pueda clasificar con precisión el costo exacto por la imposibilidad de su asignación directa al producto.

Esto quiere decir que, aún formando parte del costo de producción, no puede conocerse con exactitud que cantidad de esas erogaciones está en la fabricación de un artículo.

Costos indirectos de fabricación: Son todos los conceptos que incluye el Pool de costos y que se usan para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y todos los otros costos indirectos. Tales conceptos se incluyen en los costos indirectos de fabricación porque no se les puede identificar directamente con los productos específicos.

Ejemplos de costos indirectos de fabricación, además de materiales indirectos y mano de obra indirecta, son: arrendamiento, energía, calefacción y depreciación de equipos. Los costos indirectos de fabricación pueden clasificarse como fijos, variables y mixtos.

1.2.7 CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS.

“Los Costos se clasifican de diversas maneras, atendiendo siempre a un patrón específico ya sea el volumen de producción, la técnica de valuación, su relación con la producción, su capacidad de asociación, los departamentos y áreas donde se incurre el periodo donde se van a cargar a los ingresos y la planeación, el control y la toma de decisiones.”¹⁴

1.2.7.1 CASIFICACION DE LOS COSTOS DE ACUERDO AL VOLUMEN DE PRODUCCION.

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

-Fijos.

-Variables.

-Mixtos.

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

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

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

1.2.7.2 CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS DE ACUERDO A LA TÉCNICA DE VALUACIÓN.

Por la técnica de valuación se pueden clasificar en:

Reales.

Históricos.

Predeterminados.

Estándar.

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

¹⁴ Polimeni, Ralph S, & Coautores (2005a). Contabilidad de Costos, Conceptos y Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales (2da ed). La Habana, Cuba: Félix Varela. Pág. 10.

Todos estos costos son compatibles con los registros contables, pudiendo hacerse estas verificaciones de forma manual, mecanizada o automatizada haciéndose por cada subelemento de gastos y cuenta control.

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

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

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

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

Este procedimiento consiste en la anotación de los gastos de materiales utilizados, la mano de obra empleada y los gastos indirectos de fabricación que se compilan para su posterior análisis y en los casos de variaciones significativas, corregir las ineficiencias y los errores, así como los costos estimados.

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

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

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

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

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

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

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

1.2.7.3 CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS DE ACUERDO A SU RELACIÓN CON LA PRODUCCIÓN

Por su relación con la producción se clasifican en:

- Costos Primos: Son la sumatoria de los costos de materiales directos más mano de obra directa.
- Costos de Conversión: Son los costos relacionados con la transformación de los materiales directos en productos terminados y están conformados por mano de obra directa y costo indirecto de fabricación. Esta clasificación se usa para propósitos de planeación y control ,no de acumulación de costos.

1.2.7.4 CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS DE ACUERDO A SU IDENTIFICACIÓN O CAPACIDAD DE ASOCIARSE

De acuerdo con la Identificación o capacidad de asociarse los costos se clasifican en costos Directos e Indirectos.

Costos Directos: Son los gastos necesarios para la fabricación de un producto o prestación de un servicio como son:

- Consumo material.
 - Salarios directos
- Otros que se puedan precisar en el costo, como
- Servicios productivos, energía, dietas.

Es factible definir el costo directo en la fabricación de productos como todo aquel gasto que se pueda identificar con cargo a su fabricación.

El consumo material es muy importante, para el control en la fabricación de un producto, pero siempre debe tenerse en cuenta su incidencia en el costo. También debe considerarse la

importancia de la materia prima independientemente de la cantidad a consumir o su valor para considerarlo como costo.

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

Costos Indirectos: Son todos los gastos de una fábrica con excepción de los materiales y mano de obra (salarios) directos, se consideran como costos indirectos: salarios del personal auxiliar, gastos de almacenaje de materia prima, seguros, electricidad, depreciación, amortización de patentes de productos, materiales auxiliares de limpieza, servicios de mantenimiento y otros de similar naturaleza.

Como puede apreciarse son todos los demás gastos después de los directos que se incurren en la fábrica y que son necesarios para garantizar la producción o el servicio que se presta, siempre que no se pueda precisar su empleo o consumo directamente con cargo a una orden de producción.

Estos gastos indirectos forman parte del costo del producto llevándose al costo de las órdenes de trabajo por cuotas establecidas antes o después de determinar los costos reales indirectos, tomándose como base, el salario, horas máquina, cuota por producto, porcentaje del costo directo, etc., debiéndose escoger la base de distribución que más se acerque a la realidad de cada caso.

1.2.7.5 CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS DE ACUERDO AL PERIODO EN QUE SE VAN A CARGAR A LOS INGRESOS.

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

Costos del producto: Son los costos directa e indirectamente identificables con el producto.

Son los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Estos costos no proveen ningún beneficio hasta tanto el producto se venda y por lo tanto se inventarían hasta la terminación del producto. Cuando se venden los productos, los costos totales del producto se registran como un gasto. A este gasto se le denomina costo de los artículos vendidos. El costo de los artículos vendidos se enfrenta con los ingresos del período en el cual se vendieron los productos.

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

1.2.7.6 CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS DE ACUERDO A LA PLANEACIÓN Y EL CONTROL DE LAS DECISIONES.

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, a un 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.

1.2.8 COSTOS RELEVANTES Y COSTOS IRRELEVANTES:

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.

Cuando se analiza una decisión especial, la clave va a ser el efecto diferencial de cada opción en las utilidades de la empresa. A menudo, los costos variables y los costos incrementales son los mimos. Sin embargo, debería una orden especial, por ejemplo, extender la producción más allá del rango relevante, si los costos variables y fijos totales se incrementaran. En este caso, el efecto diferencial en los costos fijos debería incluirse en el análisis junto con el efecto diferencial de los costos variables.

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

Como realmente no se incurre en costos de oportunidad, no se los registra en los libros de contabilidad.

Sin embargo, ellos constituyen costos relevantes para propósitos de toma de decisiones y se los debe tener en cuenta al evaluar una determinada alternativa propuesta.

Costos de cierre de planta: Los costos de cierre de plantas son aquellos costos fijos en que se incurriría aún si no hubiera producción. En un negocio estacional, la gerencia a menudo se enfrenta a decisiones de suspender las operaciones, continuar operando durante la “estación muerta”. En el corto plazo, es ventajoso para la empresa permanecer funcionando mientras haya ingresos suficientes por ventas tales que permitan cubrir los costos variables y contribuyan a recuperar los costos fijos. Los costos típicos de cierre de planta que se deben considerar al decidir si cerrar o mantenerla abierta son: el arrendamiento, el pago de retiro a empleados, los costos de almacenamiento, el seguro y los salarios al personal de seguridad.

1.2.9 PLANIFICACIÓN DEL COSTO.

La Planificación del costo se debe realizar mediante el análisis del comportamiento de las normas de las series históricas de los mismos incurridos en períodos anteriores, el aprovechamiento de las capacidades, así como la cuantificación de las medidas de reducción que sea posible aplicar avalados por la participación activa de los trabajadores. El plan de costo debe obligatoriamente apoyarse en el resultado del análisis del comportamiento de la eficiencia económica de las empresas en cada área de trabajo e incluir el efecto de las medidas que se determinen producto de este análisis colectivo.

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

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

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

Nivel de producción.

Mezcla de productos.

Precios de ventas.

Rentabilidad de una línea de productos existente, y si esta debe continuar.

Rentabilidad potencial de adicionar una línea de productos.

Ampliación de las instalaciones.

Alteraciones en el proceso de producción

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

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

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

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

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

1.3 FUNDAMENTOS DE LOS PRESUPUESTOS.

La presupuestación ha sido una de las herramientas universalmente aceptadas en la Administración de hoy ya que suministra el camino mediante el cual las políticas, los objetivos y normas se pueden alcanzar. El presupuesto es la base para múltiples funciones tales como el control, la evaluación del desempeño, las actividades de coordinación y la implementación del plan.

Planificación es la función primaria de la Dirección y al respecto un grupo se detallan los criterios de un grupo de autores e instituciones:

- **Rusell Ackoff** afirma que la planeación es: "...un proceso de toma de decisiones, pero es igualmente claro que la toma de decisiones no siempre equivale a la planeación" y sobre el significado de la planeación, sostiene que "El no hacerlo bien no es un pecado, pero el no hacerlo lo mejor posible, sí lo es".¹⁵
- **Ezequiel Ander – Egg de Yerhezkeldror** considera que "planificar es el proceso de preparar un conjunto de decisiones para la acción futura, dirigida al logro de objetivos por medio preferibles. Es un proceso, una actividad continua que no termina con la formulación de un plan sino que implica reajuste permanente entre medio y fines".¹⁶
- **Asociación Americana de Administradores** plantea que "la planeación consiste en obtener qué se debe hacer, cómo se debe hacer, qué acción debe tomarse, quién es el responsable de ella, entre otros factores".¹⁷
- **Ernest Dale** piensa en planeación como: "la determinación del conjunto de objetivos para obtenerse en el futuro y los pasos necesarios para alcanzarlos a través de técnicas y procedimientos definidos".¹⁸
- **Gerardo Gutiérrez** afirma que "ningún ejecutivo podrá organizarse, dirigir y controlar con éxito su empresa, a menos que también haya planeado con anterioridad las diversas acciones".
- **Charles Hummel** asevera que "planificar significa trazar un camino de una situación determinada hacia el futuro deseado, pero posible".¹⁹
- **Joseph L. Massie** se refiere a la planeación como "el método por el cual el administrador ve hacia el futuro y descubre las alternativas, cursos de acción a partir de los cuales establece los objetivos".²⁰
- **Burt K. Scanlan** plantea que la planeación es un sistema que comienza con los objetivos, desarrolla políticas, planes, procedimientos y cuenta con un método de retroalimentación de información para adaptarse a cualquier cambio en las circunstancias.²¹

¹⁵ Ackoff, Russel L. Planificación de la empresa del futuro. – México: ... GOODSTEIN, p25.

¹⁶ Ander, Ezequiel. Tomado De:
<http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/sedes/manizales/4010014/Contenidos/Capitulos%20PDF/CAPITULO%201.pdf>, 2008.

¹⁷ Tomado de: http://www.etc.com.mx/esp/sec_6/index.htm - 2k, 2008

¹⁸ Dale, Ernest. ¿ Qué entendemos por planeación estratégica?. Tomado de:
http://www.imacmexico.org/ev_es.php?ID=32593_201&ID2=DO_TOPIC – 20k , 2008

¹⁹ Hummel, Charles, Education today for the world of tomorrow, UNESCO, Paris, año 2002.—270 pág.

²⁰ Massie, L. Joseph. La planeación estratégica./ Joseph Massie.____ Buenos Aires: Editorial Sudamericana., 1997.____32p

²¹ Scanlan, Burt K. La planeación. Tomado De:
http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/sedes/manizales/4010014/Contenidos/Capitulo1/Pages/1.2/121Conceptos_autores.htm , 2008

1.3.1 EL PRESUPUESTO

El presupuesto es un instrumento importante, utilizado como medio administrativo de determinación adecuada de capital, costos, gastos e ingresos necesarios en una organización, así como la debida utilización de los recursos disponibles acorde con las necesidades de cada una de las unidades y/o departamentos. Este instrumento también sirve de ayuda para la determinación de metas que sean comparables a través del tiempo, coordinando así las actividades de los departamentos a la consecución de estas, evitando costos innecesarios y mala utilización de recursos. De igual manera permite a la administración conocer el desenvolvimiento de la empresa, por medio de la comparación de los hechos y cifras reales con los hechos y cifras presupuestadas y/o proyectadas para poder tomar medidas que permitan corregir o mejorar la actuación organizacional.

El presupuesto es un plan de acción dirigido a cumplir una meta prevista, expresada en valores y términos financieros que, debe cumplirse en determinado tiempo y bajo ciertas condiciones previstas, este concepto se aplica a cada centro de responsabilidad de la organización.

Los objetivos de los presupuestos consisten en:

- Planear integral y sistemáticamente todas las actividades que la organización debe desarrollar en un periodo determinado.
- Controlar y medir los resultados cuantitativos, cualitativos y, fijar responsabilidades en las diferentes dependencias de la entidad para lograr el cumplimiento de las metas previstas.
- Coordinar los diferentes centros de costos y gastos para que se asegure la marcha de la organización en forma integral.

Los presupuestos ayudan a minimizar el riesgo en las operaciones de la organización. Por medio de los presupuestos se mantiene el plan de operaciones de la empresa en unos límites razonables.

Sirven como mecanismo para la revisión de políticas y estrategias de la empresa y direccionarlas hacia lo que verdaderamente se busca. Las partidas del presupuesto sirven como guías durante la ejecución de programas de personal en un determinado período de tiempo, y sirven como norma de comparación una vez que se hayan completado los planes y programas.

1.3.2 CLASIFICACIONES DEL PRESUPUESTO

Los presupuestos se pueden clasificar desde diversos puntos de vista atendiendo a:

- 1) La flexibilidad o variabilidad.
- 2) El período de tiempo que cubren.
- 3) El campo de aplicabilidad de la empresa.
- 4) El sector en el cual se utilicen.

1- Según la flexibilidad:

Estos pueden ser rígidos, estáticos, fijos o asignados:

Están elaborados para un único nivel de actividad y no permiten realizar ajustes necesarios por la variación que ocurre en la realidad. Dejan de lado el entorno de la empresa (económico, político, cultural etc.). Este tipo de presupuestos se utilizaban anteriormente en el sector público.

Flexibles o variables:

Se elaboran para diferentes niveles de actividad y se pueden adaptar a las circunstancias cambiantes del entorno, son de gran aceptación en el campo de la presupuestación moderna, son dinámicos y adaptativos, pero complicados y costosos.

2- Según el período de tiempo estos se pueden establecer:

A corto plazo:

Se realizan para cubrir la planeación de la organización en el ciclo de operaciones de un año. Este Sistema se adapta a los países con economías inflacionarias.

A largo plazo:

Corresponden a los planes de desarrollo que generalmente adoptan los estados y grandes empresas.

3- Según el campo de aplicación en la empresa:

De operación o económicos:

Tienen en cuenta la planeación detallada de las actividades que se desarrollarán en el periodo siguiente al cual se elaboran y su contenido se resume en un Estado de Ganancias y Pérdidas. Entre estos presupuestos se pueden destacar:

Presupuestos de Ventas: Generalmente son preparados por meses, áreas geográficas y productos.

Presupuestos de Producción: Comúnmente se expresan en unidades físicas. La información necesaria para preparar este presupuesto incluye tipos y capacidades de máquinas, cantidades económicas a producir y disponibilidad de los materiales.

Presupuesto de Compras: Es el presupuesto que prevé las compras de materias primas y/o mercancías que se harán durante determinado periodo. Generalmente se hace en unidades y costos.

Presupuesto de Costo-Producción: Algunas veces esta información se incluye en el presupuesto de producción. Al comparar el costo de producción con el precio de venta, muestra si los márgenes de utilidad son adecuados.

Presupuesto de Flujo de Efectivo: Es esencial en cualquier compañía. Debe ser preparado luego que todas las demás hayan sido completados, muestra además recibos anticipados y los gastos así como la cantidad de capital de trabajo.

Presupuesto Maestro: Este incluye las principales actividades de la empresa que coordina todas las actividades de los otros presupuestos y puede ser concebido como el “Presupuesto de Presupuestos”.

Financieros:

En estos presupuestos se incluyen los rubros y/o partidas que inciden en el balance. Hay dos tipos: de Caja o Tesorería y de Capital o erogaciones capitalizables.

Presupuesto de Caja o Tesorería: Tiene en cuenta las estimaciones previstas de fondos disponibles en caja, bancos y valores de fáciles de realizar. Se puede llamar también presupuesto de caja o de flujo de fondos porque se utiliza para prever los recursos monetarios que la organización necesita para desarrollar sus operaciones. Se formula por cortos periodos. mensual o trimestralmente.

Presupuesto de erogaciones capitalizables: Es el que controla, básicamente todas las inversiones en activos fijos. Permite evaluar las diferentes alternativas de inversión y el monto de recursos financieros que se requieren para llevarlas a cabo.

4- Según el sector de la economía en el cual se utilizan:

Presupuestos del Sector Público: Son los que involucran los planes políticos, programas, proyectos, estrategias y objetivos del Estado. Son el medio más efectivo de control del gasto público y en ellos se contempla las diferentes alternativas de asignación de recursos para gastos e inversiones.

Presupuestos del Sector Privado: Son los usados por las empresas particulares. Se conocen también como presupuestos empresariales. Buscan planificar todas las actividades de una empresa.

1.3.3 EL PRESUPUESTO EN LA ACTIVIDAD EMPRESARIAL.

Para cualquier empresa, el presupuesto es un plan que describe la forma en que los fondos serán obtenidos y gastados en mano de obra, materia prima y equipos. Su objetivo principal es controlar los diferentes aspectos de un negocio, mediante la comparación de los resultados reales obtenidos con las cifras del presupuesto, permitiendo la evaluación de los diferentes cursos de acción que podrían ser posibles y finalmente la cristalización de decisiones en un plan completo. Además el presupuesto prevé, planifica y dispone de los convenientes para atender a tiempo las necesidades presumibles.

Los presupuestos son una característica importante de la mayor parte de los sistemas de control.

Cuando se administran con inteligencia los presupuestos:

Obligan a la planeación.

Proporcionan criterios de desempeño.

Fomentan la comunicación y la coordinación.

La elaboración de los presupuestos es una parte integral, tanto en la planeación a corto plazo (normalmente de un año o menos) y la planeación a largo plazo. Ambas formas de planeación pueden incluir aspectos estratégicos. Estos aspectos incluyen los recursos de la organización, el comportamiento de los competidores y en especial las demandas actuales y proyectadas del

mercado. La expresión cuantitativa resultante de los planes, determinada después de estos aspectos estratégicos se conoce como un presupuesto.

La presupuestación de las empresas permite predecir qué ocurrirá en el futuro, si habrá ganancia o pérdida y si el dinero faltará o sobrá, pudiéndose determinar entonces las correcciones y las vías de diversificación necesarias que permitan elevar la rentabilidad y la solvencia de la entidad. Muchos de los cierres y creaciones de empresas hubieran podido evitarse mediante un oportuno esfuerzo por cuantificar en términos monetarios los objetivos que se querían alcanzar.

El Presupuesto Maestro está conformado por el presupuesto de operaciones y el presupuesto financiero y aunque la mayoría de la literatura que trata sobre presupuesto maestro está dirigida al sector industrial, esta técnica también puede ser utilizada en otros sectores como el comercial.

El presupuesto de operaciones es el que abarca los ingresos y los gastos de las actividades corrientes de la empresa, siendo el que con más frecuencia se utiliza y debe ser preparado tomando como base la estructura organizativa y asignando a los dirigentes la responsabilidad de lograr los objetivos determinados. Mediante este presupuesto se confecciona el Estado de Resultado Pro Forma o Presupuestado.

El presupuesto financiero abarca el movimiento de los efectivos y demás activos, pasivos y patrimonio de la empresa, dando como resultado final la elaboración del Estado de Situación (Balance General) Pro forma o Presupuestado.

Planificar es prever con anticipación los objetivos que quieren lograrse y de esos objetivos se parte para planificar, organizar, seleccionar y preparar el personal, ejecutar el mando poniendo en marcha las tareas y controlar que se vayan logrando las metas previstas.

Este ciclo se va repitiendo constantemente en una espiral ascendente, ya que toda organización debe tender al perfeccionamiento para no perecer.

La sociedad tiene demandas que se deben ir satisfaciendo a fin de mejorar la calidad de vida de la población, convirtiéndose estas demandas en objetivos que serán cumplidos por las empresas y que deben planificarse en cantidades físicas de acuerdo a los recursos disponibles. Sin embargo, esas cantidades se van a vender y a generar ingresos y gastos que deben predecirse anticipadamente para calcular las posibles utilidades o pérdidas.

Estas predicciones constituyen los presupuestos, que expresan en términos monetarios todas las actividades que desarrolla la empresa (compras, comercialización, finanzas).

Los presupuestos son, por lo tanto, los encargados de cuantificar los objetivos que quieren alcanzarse, quedando al final expresados en estados financieros pronosticados.

1.3.4 IMPORTANCIA DE LOS PRESUPUESTOS

Los presupuestos son útiles en la mayor parte de las organizaciones, porque:

- Ayudan a minimizar el riesgo en las operaciones de la organización.

- Por medio de los presupuestos se mantiene el plan de operaciones de la empresa en unos límites razonables.
- Sirven como mecanismo para la revisión de políticas y estrategias de la empresa y direccionarlas hacia lo que verdaderamente se busca.
- Cuantificar en términos financieros los diversos componentes de su plan total de acción.
- Sirven como guías durante la ejecución de programas de personal en un determinado período, y sirven como norma de comparación una vez que se hayan completado los planes y programas.
- Los procedimientos inducen a los especialistas de asesoría a pensar en las necesidades totales de las compañías, y a dedicarse a planear de modo que puedan asignarse a los varios componentes y alternativas la importancia necesaria.
- Sirven como medios de comunicación entre unidades a determinado nivel y verticalmente entre ejecutivos de un nivel a otro. Una red de estimaciones presupuestarias se filtran hacia arriba a través de niveles sucesivos para su ulterior análisis.
- Las lagunas, duplicaciones o sobre posiciones pueden ser detectadas y tratadas, al momento en que los gerentes observan su comportamiento en relación con el desenvolvimiento del presupuesto.

1.3.5 VENTAJAS DE LOS PRESUPUESTOS

Un sistema presupuestario bien diseñado proporciona una disciplina que hace que se coloque la planeación a la vanguardia como una responsabilidad principal, ya que presenta las siguientes ventajas:

- -Muestra con antelación las metas a alcanzar por la entidad: Los presupuestos expresan las metas empresariales. Sin tales metas las operaciones carecen de dirección, los problemas no pueden ser previstos, los resultados carecen de significado y las implicaciones para la determinación de políticas futuras, son ahogadas por la presión del presente. Por ejemplo los estados financieros pronosticados de: Resultado, Situación y Cambios en la posición financiera.
- Coordina las actividades y propende a la colaboración de todos: La coordinación es el elemento que engrana y equilibra todos los factores y funciones de la organización, de tal forma que sus objetivos sean alcanzados, o sea, que los intereses de los gerentes particulares estén subordinados al beneficio de la organización como un todo.
- Perfecciona el control mediante la delegación de autoridad y la asignación de responsabilidades: Los presupuestos ayudan a reprimir los esfuerzos de los ejecutivos encaminados a construir imperios personales. Los presupuestos amplían el pensamiento individual ayudándolo a deshacerse de los prejuicios inconscientes que suelen tener los ingenieros, el personal de ventas y el de producción.
- Permite verificar los resultados obtenidos sobre la marcha, advirtiéndose a tiempo las desviaciones de los objetivos propuestos: Generalmente la ejecución presupuestada se

considera como un mejor criterio para ser usada como base para la evolución de los resultados, que la ejecución ya realizada. Muestra con antelación los posibles éxitos y fracasos.

1.3.6 LIMITACIONES DE LOS PRESUPUESTOS

Los presupuestos tienen limitaciones, que pueden resumirse como sigue:

- La preparación del presupuesto se basa en pronósticos de las condiciones futuras en datos estimados basados en el criterio de los dirigentes, al interpretar aquellos de que disponen. Por consiguiente, el éxito de un presupuesto depende de la validez de la información disponible y de la inteligencia, y el criterio de la dirección para pronosticar los acontecimientos.
- Una vez que ha sido aprobado y adaptado un presupuesto, tiene que administrarse y ejecutarse adecuadamente, para que tenga éxito. No puede esperarse que la formulación del presupuesto funcione automáticamente, ni que sustituya a la dirección de la entidad.
- Es necesario un tiempo razonable para preparar y llevar a la práctica un presupuesto. Los resultados anticipados no pueden obtenerse enseguida. A menudo son necesarias semanas o meses para que una organización implante un sistema presupuestario, instruya a su personal para que coopere en su uso y haga que funcione como es debido.

Cuando se trata de presupuestos de operación, cubren un periodo de un año o menos (corto plazo) Este es denominado también: Plan de Utilidades; se refiere a la presupuestación de todas las operaciones para el período siguiente al cual se elabora, y cuyo contenido se resume generalmente en un estado de resultado proyectado. El presupuesto de operación es una estimación de los beneficios que la empresa espera obtener para un determinado período de tiempo. Se relaciona con planes de abastecimientos, de servicios y otras necesidades de la entidad económica. Pueden dividirse por áreas de responsabilidad de la misma.

En el presupuesto los estimados que en forma directa en proceso tienen que ver con la parte Neurológica de la Empresa, desde la producción misma hasta los gastos que conlleve ofertar el producto o servicio, son componentes de este rubro:

- Presupuesto de Venta (estimados producidos y en proceso).
- Presupuesto de Producción (incluye gastos directos e indirectos).
- Presupuesto de Requerimiento de Materiales (materia prima, insumos, auto partes, etc.).
- Presupuesto de Mano de Obra (fuerza bruta, calificada y especializada).
- Presupuesto de Gasto de Fabricación.
- Presupuesto de Costo de Producción (sin el margen de ganancia).
- Presupuesto de Gasto de Venta (capacitación, vendedores, publicidad).

- Presupuesto de Gasto de Administración (requerimiento de todo tipo de mano de obra y distribución del trabajo).

Existen varios presupuestos maestros, tales como:

- Sistema Convencional de Presupuesto Maestro: Es un presupuesto incremental. Se basa en el alto grado en el presupuesto maestro del período anterior. En un Presupuesto Maestro Convencional, el énfasis se da en el costo de partidas específicas así como la administración de presupuestos, el costo de operación de los centros individuales de responsabilidad.
- Presupuesto Base Cero (PBC): En un sistema de (PBC), un centro de responsabilidad debe justificar cada actividad planeada y estimar su costo total como si fuera la primera vez que se va a realizar. Este presupuesto comienza con un listado de las diferentes actividades, programas denominados “paquetes de decisión” de un centro de responsabilidad. Cada paquete de decisión es asignado y clasificado según su grado de importancia para el director del centro de responsabilidad. La clasificación debería estar basada en los objetivos y propósitos del paquete de decisión así como con relación a los de toda la organización.
- Sistema de Planeación y Presupuesto por Programas (SPPP): La fuerza de este sistema está en la asignación de los recursos escasos de la organización (dinero) a aquellas actividades o programas que prometen la mejor tasa de retorno.

Los siguientes cuatro pasos constituyen un (SPPP):

1. La alta dirección debe establecer los objetivos y propósitos de la organización en el corto y largo plazo.
2. Todos los programas y actividades alternativas establecidas para lograr los propósitos de la organización, deben ser identificados.
3. Los costos cuantitativos y cualitativos así como los beneficios de cada alternativa, deben ser pronosticados.
4. Se prepara un presupuesto indicado cuales actividades o programas han sido seleccionados con un monto monetario asignado o un detallado plan de desembolsos, partida por partida.

Este presupuesto maestro trae consigo una serie de beneficios y limitaciones como son

Beneficios

- Define objetivos básicos de la empresa.
- Determina la autoridad y responsabilidad para cada una de las generaciones.
- Es oportuno para la coordinación de las actividades de cada unidad de la empresa.
- Facilita el control de las actividades.
- Permite realizar un auto análisis de cada período.
- Los recursos de la empresa deben manejarse con efectividad y eficiencia.

Limitaciones:

- El Presupuesto solo es un estimado no pudiendo establecer con exactitud lo que sucederá en el futuro.
- El presupuesto no debe sustituir a la administración si no todo lo contrario es una herramienta dinámica que debe adaptarse a los cambios de la empresa.
- Su éxito depende del esfuerzo que se aplique a cada hecho o actividad.
- Poner demasiado énfasis a los datos provenientes del presupuesto puede ocasionar que la administración trate de ajustarlo o forzarlos a hechos falsos.

Pues, el presupuesto maestro abarca el impacto, tanto de las decisiones de operación como las decisiones de financiamiento. Las decisiones de operación se centran en la adquisición y uso de recursos escasos y las decisiones financieras puntualizan en la forma de obtención de fondos para adquirir recursos. Por eso, para preparar un presupuesto maestro, coordinado y amplio, se relacionan los presupuestos de operación y los presupuestos financieros que forman parte del proceso.

CAPITULO II. Propuesta de un procedimiento para la elaboración del presupuesto de la UEB Pastas Alimenticias de Cienfuegos.

2.1 INTRODUCCIÓN

La Planificación es la encargada de predeterminar los objetivos que se quieren alcanzar en las entidades económicas, fiando el curso de acción a seguir. Ratificada en los Lineamientos de la Política Económica y Social de la Revolución del 6to Congreso del Partido Comunista de Cuba como elemento fundamental de nuestra economía, para realizar una planificación eficaz y objetiva se hace imprescindible contar con un presupuesto como herramienta para suministrar el camino a seguir y como basamento para el control, la evaluación del desempeño y la implementación del plan.

Es por ello la importancia que reviste la elaboración de la presupuesto en la UEB Pastas Alimenticias de Cienfuegos para lograr los objetivos de sus metas trazadas en el desarrollo de su economía y su aporte a la nación.

2.2 Caracterización de la Entidad.

La Empresa fue inaugurada el día 11 de Abril del 2008 "Año del 50 Aniversario de la Revolución" con un área total de 9960 m² localizada en el asentamiento rural de Martha Abreu perteneciente al municipio de Cruces, como parte de la Batalla de ideas que se lleva a cabo por la máxima dirección del país en el programa alimentario y con el fin de crear fuente de empleo para los trabajadores que laboraban en la Empresa azucarera.

La Empresa surge en virtud del proceso inversionista orientado por la Dirección de la Revolución, tiene sus bases productivas en el equipamiento adquirido a través de la firma extranjera PAVAN lo cual consiste en una línea automática computarizada para la producción de pastas largas y la remodelación de 3 naves (antiguos almacenes del Central Martha Abreu), en modernas instalaciones a base de tableros isotérmicos importados y la revitalización de toda su estructura civil.

Las fuentes de agua potable serán las mismas que anteriormente disponía el central para sus labores en cantidad suficiente para el nuevo proceso. El consumo de energía eléctrica resulta inferior a las instalaciones similares que se poseen en el país y el combustible, diesel, mejora las condiciones finales del medio ambiente en el cual no se introducen cambios nocivos, estando los residuales, tanto líquidos como sólidos, bajo control con los proyectos ejecutados.

Los recursos energéticos se encuentran normados y forman parte de las fichas de costos establecidas.

La actividad a desarrollar, producción de pastas alimenticias (Pastas Largas), resulta un proceso nuevo a realizar en esta localidad (Martha Abreu, Cruces) y a los fines, se capacitó todo el personal necesario y se adecuaron las estructuras tal y como aquí se resumen. La fuerza de trabajo mejora su productividad por hombre.

La UEB Pastas alimenticias de Cienfuegos tiene como MISION:

Producir y Comercializar Pastas Alimenticias y otros surtidos de confitería, contando con personal capacitado, considerando el factor humano como clave del éxito a través de una gestión sostenida y estable, derivada de un trabajo en colectivo y el empeño de un desarrollo sostenible.

En cuanto a su VISIÓN:

La Empresa de Pastas Alimenticias de Cienfuegos, mediante una eficaz gestión, goza de un alto prestigio por la calidad de sus producciones, la satisfacción plena de sus clientes, con la utilización de tecnología de avanzada.

La UEB de Pastas Alimenticias de Cienfuegos es una entidad Integrada a la Unión Confitera subordinada al Ministerio de la Industria Alimenticia, la cual se encuentra en Perfeccionamiento Empresarial.

OBJETO SOCIAL ACTUAL

EMPRESA PASTAS ALIMENTICIAS CIENFUEGOS

- Producir y comercializar de forma mayorista pastas alimenticias en pesos cubanos y pesos convertibles.
- Comercializar de forma mayorista los productos elaborados por las empresas de la Unión Confitera, según nomenclatura aprobada por el Ministerio de Comercio Interior en pesos cubanos y pesos convertibles.
- Comercializar de forma mayorista insumos, materias primas y material técnico a las entidades de la Unión Confitera en pesos cubanos según nomenclatura aprobada por el Ministerio del Comercio Interior, previa aprobación del director de la Unión Confitera.
- Brindar servicios de transportación especializada a las empresas del sistema del Ministerio de la Industria Alimenticia en pesos cubanos.
- Brindar servicios de asesoría especializada de sus producciones de pastas en pesos cubanos.
- Ofrecer servicios de alquiler de locales y almacenes cuando existan capacidades disponibles en pesos cubanos.
- Brindar servicios de comedor-cafetería a sus trabajadores en pesos cubanos

Funciones de la UEB

- Cumplir y exigir el cumplimiento de la legislación vigente.
- Coordinar y orientar las acciones de la UEB para el cumplimiento eficiente de las misiones asignadas.
- Establecer una adecuada comunicación entre la dirección, las demás subdivisiones estructurales y con los trabajadores en general. Crear las condiciones necesarias para la mayor participación de los trabajadores en los procesos de dirección.
- Definir con los organismos de la administración central del estado la información que necesitan de las organizaciones que agrupa así como su periodicidad.
- Organizar, dirigir y controlar la actividad de mercadotecnia y venta de la UEB.
- Responder por la calidad de las producciones y servicios, garantizando el nivel de competitividad y presencia en el escenario económico.
- Establecer el procedimiento interno para la proposición de los nuevos negocios y asociaciones con capital extranjero, en correspondencia con lo establecido.
- Organizar, dirigir y controlar la actividad contable y financiera de la UEB.
- Organizar y establecer los procedimientos generales para el control interno en la UEB.
- Organizar y garantizar los procesos de capacitación de los trabajadores y cuadros, a través de la determinación de sus necesidades de aprendizaje.
- Planificar, organizar y controlar las medidas que garanticen la satisfacción de los trabajadores por la labor que desarrollan, definiendo además un sistema de estimulación en la UEB.
- Organizar y controlar la actividad de seguridad y salud en el trabajo y las medidas para preservar el medio ambiente.
- Dirigir, controlar y coordinar el proceso de elaboración del plan de negocios y de los presupuestos de la UEB en correspondencia con los Lineamientos y enmarcamientos emitidos por la Unión Confitera del MINAL.
- Presentar y defender el plan y el presupuesto de ingresos y gastos de la UEB en ambas monedas ante la Unión Confitera del MINAL y organizar las formas y métodos que favorezcan su ejecución en el volumen, eficiencia económica y calidad prevista.
- Responder y evaluar los resultados económicos y financieros de toda la organización en su conjunto.
- Orientar, organizar y ejecutar la creación de condiciones para reducir los costos y gastos.

Valores Compartidos

1. Espíritu de sacrificio por el trabajo que realiza.
2. Sentido de humanismo.

3. Sentido de pertenencia.
4. Responsabilidad.
5. Amor al trabajo.
6. Lealtad y Respeto.
7. Solidaridad.
8. Honestidad.
9. Sinceridad.
10. Patriotismo.
11. Honradez.
12. Dignidad.

Los Productos que se elaboran:

Para la venta en moneda nacional.

- Pastas Largas La Sin Rival 400g
- Pastas Largas a Granel Cortado
- Bolsas de Muletas

Para la Exportación

- Doña Marta 500g
- Vita Nova 400g

Breve narración del Proceso Productivo.

Para la producción de Pastas Alimenticias se utiliza como materia prima: la sémola de trigo, la harina de trigo o mezclas de ellas y agua potable

El proceso fundamental esta basado en el mezclado y amasado de esas materias primas al vacío para lograr la hidratación y consistencia adecuada para el moldeado.

Esta masa húmeda es prensada sobre un cabezal donde están ubicados los moldes que conforman la pasta larga según el formato en trabajo. La cortina de pasta se extiende sobre cañas que luego de cortadas la conducen hacia el túnel de secado.

En el túnel de secado la pasta es secada por la circulación de aire caliente y extracción de aire húmedo, primeramente en la etapa de presecado, donde el gradiente de temperatura es ascendente y después en la etapa de secado y estabilización de la pasta, donde el gradiente de temperatura es descendiente.

Al salir la pasta seca y caliente, da un recorrido por fuera de la línea en la unidad de conexión que evita un impacto térmico muy brusco al entrar en el enfriadero.

Ya la pasta fría y seca es retirada de la caña, cortada y envasada en bolsas de polietileno a granel, como en paquetes de polipropileno litografiado. Terminado todo este proceso la pasta es almacenada y vendida posteriormente.

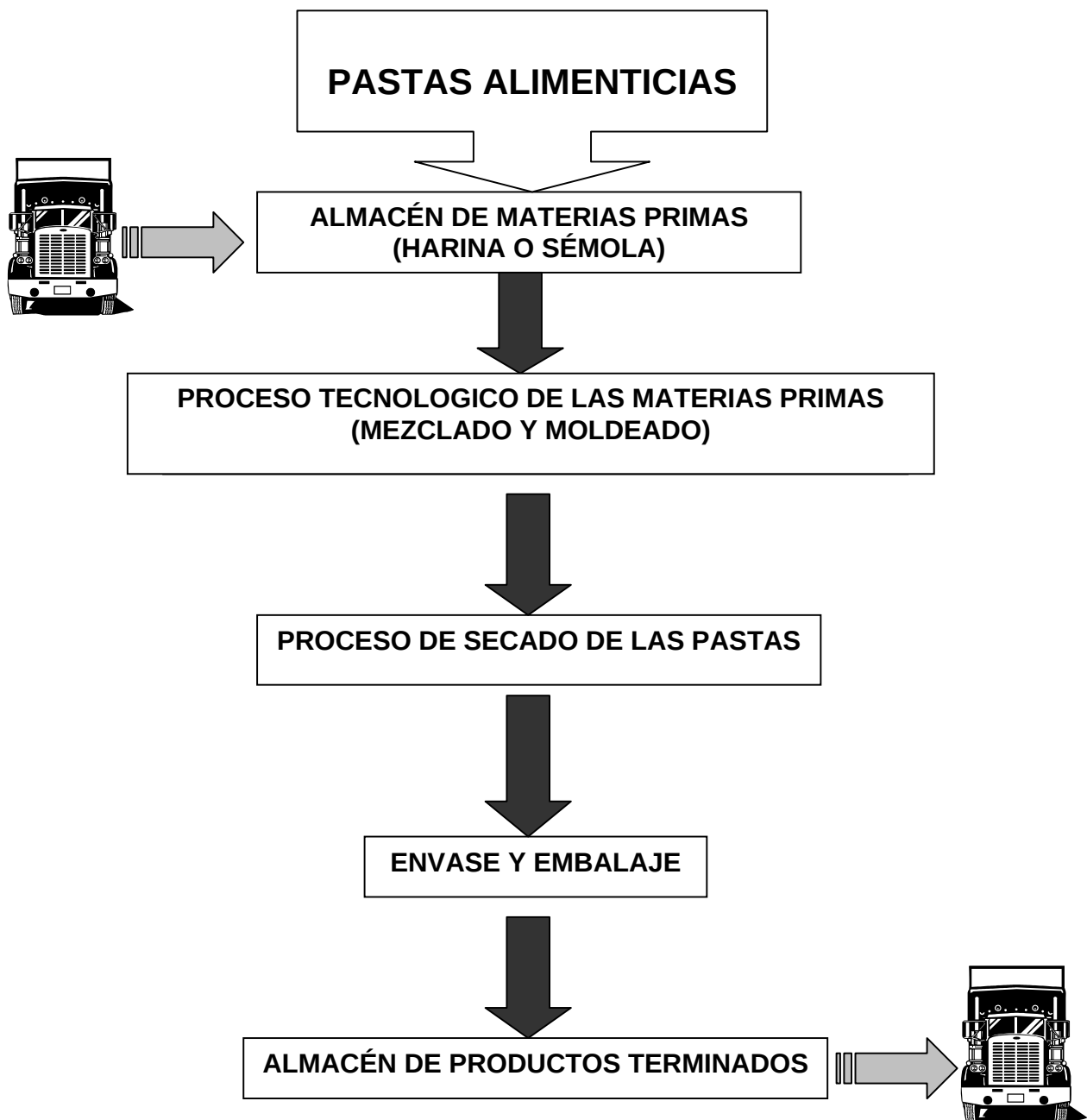
A partir de la recepción de la materia prima fundamental, sémolas ó harinas de trigo, las cuales se reciben en partidas de sacos de 50 Kg. o carros cisternas (a granel) de 20 ó 40 toneladas, las instalaciones productivas disponen del almacenamiento de la misma en sendos silos de 40 toneladas cada uno y más de 300 toneladas en sacos correctamente estibados en paletas. No se descarta el abastecimiento vía férrea para lo cual existe la infraestructura.

Agua y sémolas ó harinas de trigo, son dosificadas a la línea tecnológica, iniciándose el proceso productivo con la primera operación de mezclado. Están definidos los índices de consumo correspondientes los cuales forman parte de las fichas de costo establecidas.

El producto en proceso, moldeado y dispuesto en cañas metálicas viaja, por el túnel de secado donde se conforma finalmente el producto a base de altas temperaturas y humedades con un proceso de enfriamiento final. El producto, por último, se corta y se envasa automáticamente en paquetes de diferentes gramajes (400g, 500g, etc.) disponiéndose así para su distribución a los destinos previstos (Canasta Básica, Consumo Social, Captación de Divisas).

La Empresa producirá y distribuirá mayoristamente pastas alimenticias en su formato largo acorde con una producción diaria de 42 toneladas.

Se muestra y se explica como sigue en el esquema el proceso para la elaboración de las Pastas Alimenticias.



Área de Materias Primas: Esta área garantiza el correcto almacenamiento de las materias primas y materiales destinados a la producción según los criterios de calidad establecidos.

Proceso de Maquinado de las Pastas: Esta área garantiza el correcto funcionamiento de las diferentes materias primas que intervienen tomando en consideración los diferentes parámetros de proceso y formulaciones establecidas.

Proceso de Secado de las Pastas: Esta área garantiza la correcta selección del producto terminado según los criterios de calidad establecidos con el objetivo de alcanzar el máximo grado de calidad posible en el producto finalmente envasado.

Almacén de Productos Terminados: Esta área garantiza el correcto almacenamiento de la producción terminada, según los criterios de calidad establecidos.

Organización de la actividad de Mantenimiento

En la actividad de mantenimiento su organización se basa en el Manual de Normas y Procedimientos que constituye el Sistema para Mantenimiento Fabril, el mismo se compone de:

- **Sección I** - Organización, Mantenimiento y Reparaciones.
- **Sección II** - Metodología para Evaluar el Mantenimiento Fabril.

Esta actividad está subordinada a la Dirección Técnica integrándola un Especialista “C” en Mantenimiento de Equipos e Instalaciones Industriales, Técnico “A” en Automatización e Instrumentación encargadas de la Organización, Planeamiento y Control de la Actividad de Mantenimiento y a su vez orientan y controlan el trabajo del personal de Mantenimiento vinculados directamente a la Línea de Producción.

OBJETIVOS ESTRATÉGICOS 2012 – 2015

1. Alcanzar la condición de mayor productor de pastas largas en el País.
2. Alcanzar niveles de calidad en la producción y comercialización de nuestros surtidos, certificando sistema integrado ISO.
3. Insertar nuestras producciones, como rubro exportable del País.
4. Garantizar una plena formación, empleo y renovación de los recursos humanos, mediante una gestión efectiva del capital humano, en estructuras planas, flexibles y matriciales.

5. Alcanzar la condición de Administración Responsable en el cuidado del medio ambiente.

OBJETIVOS DE TRABAJO, LINEAMIENTOS Y PRIORIDADES PCC

AÑO 2013

1. Cumplir el plan técnico económico previsto para la etapa con niveles de eficiencia significativos.
2. Cumplir la estrategia de ahorro de portadores energéticos establecida por el país.
3. Cumplir la estrategia para la implantación de gestión de capital humano:
4. Cumplir la eficiencia financiera, prevista para el año.
5. Cumplir la estrategia de categorización de almacenes.
6. cumplir la estrategia de implantación del sistema de control interno y resolución 60.
7. Cumplir la estrategia de ciencia y técnica establecida en la planeación estratégica 2010-2015.
8. Completar la plantilla de cuadros y sus reservas.
9. Defensa y protección.

ESTRUCTURA ORGANIZATIVA DE LA UEB

La UEB cuenta con una Dirección General y además 4 segmentos que son, Departamento de Capital Humano, Departamento Contable Financiero, Unidad de Producción y Unidad de Logística

La plantilla esta conformada de la siguiente manera:

ESTRUCTURA DE LA PLANTILLA

Concepto	Aprobada	Cubierta	De ellos Fem.	De ellos Mas.
Dirigentes	9	9	2	7
Técnicos	24	24	12	12
Administrativos	2	2	1	1
Servicios	19	19	7	12
Obrero	69	67	6	61
Total	123	121	28	93

INDICADORES ECONOMICOS FINANCIEROS

Um= Miles de Pesos

Indicadores	Plan	Real	%	Variación
Producción Mercantil	\$ 10591.6	\$ 11326.3	107	\$ 734.7
Ventas Netas	10467.5	11521.6	110	1054.1
Costo de Ventas	8473.3	9711.4	115	1238.1
Total de Ingresos	12330	11850.1	96	480.1
Total de Gastos	10284.5	11364.6	111	1080.1
Utilidad del Período	2045.7	485.5	24	(1560.2)
Promedio de Trabajadores (uno)	120	136	113	16
Valor Agregado Bruto	2830.6	1629.0	58	(1201.6)
Productividad (pesos)	19521	12116	62	(7405)

2.2 Procedimiento para la Elaboración del Presupuesto

El presupuesto es un instrumento utilizado como medio administrativo para determinar costos gastos e ingresos en una entidad y la utilización de los recursos disponibles de acuerdo con las necesidades. Se utiliza para determinar las metas y coordinar las actividades de las distintas áreas y sirve como elemento para detectar la mala utilización de recursos y evitar costos innecesarios.

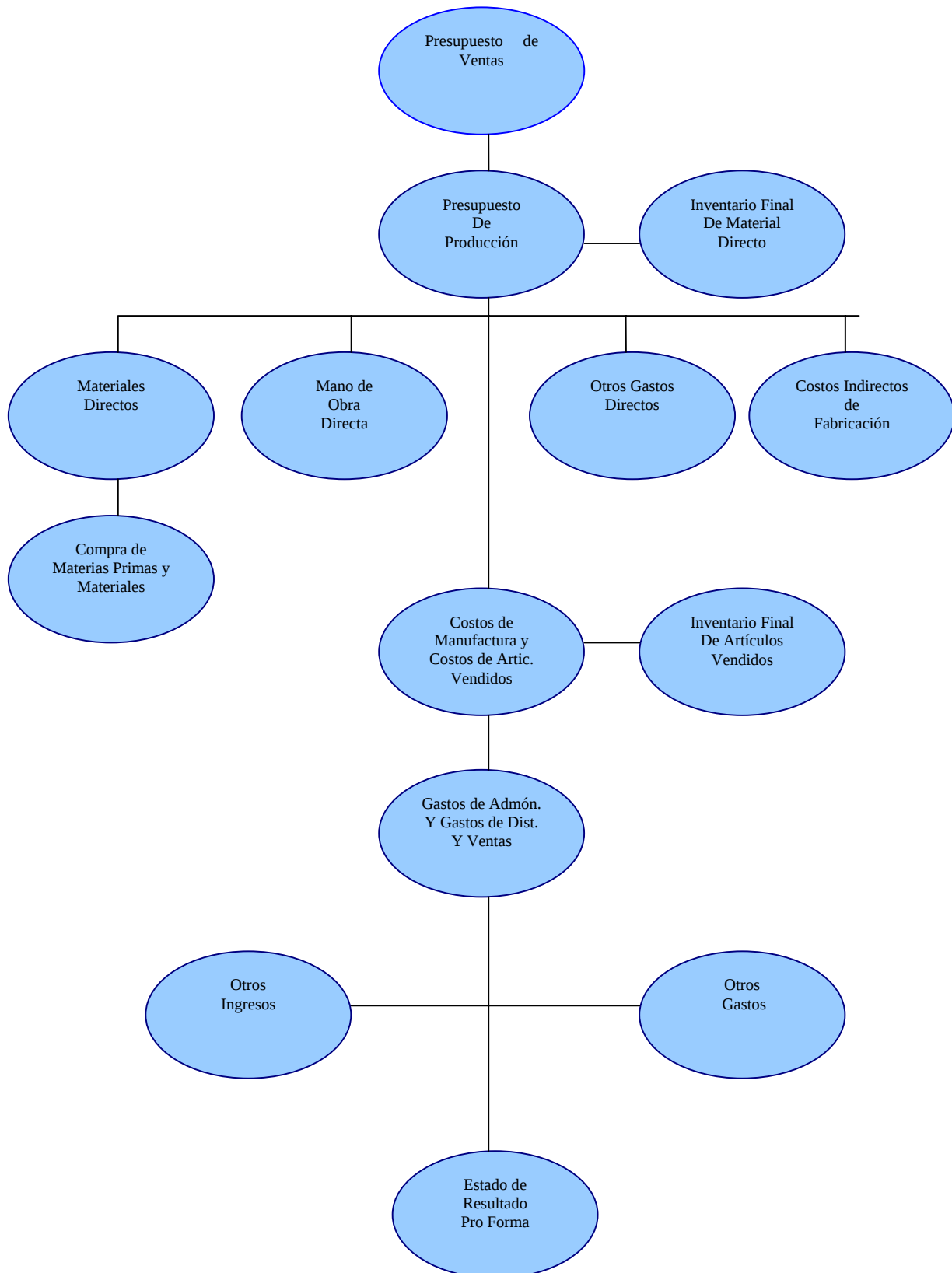
Un presupuesto es una expresión cualitativa del plan de acción de la entidad y es el elemento auxiliar imprescindible para la coordinación y ejecución de dicho plan.

El presupuesto Operativo resume todos los objetivos de la entidad tanto de las distintas áreas y departamentos a partir de los niveles de ventas previstos como punto de partida para determinar la producción neta que vamos a alcanzar, los recursos materiales, de capital humano y financiero que se van a consumir.

Los presupuestos se diseñan para llevar a cabo una variedad de funciones entre las que se destacan las siguientes: Planificar, ejecución de planes, coordinar actividades, evaluación del desempeño, motivación y definición de autorizaciones para ejecutar a acción.

La elaboración del presupuesto operativo en las entidades nos proporciona los elementos necesarios para la elaboración del presupuesto maestro de las empresas, siendo el mismo abarcador de las actividades fundamentales de la misma a partir de los niveles de ventas que se planifican y culminar con la determinación de la utilidad o pérdida de la entidad.

COMPONENTES DEL PRESUPUESTO



2.2.1 Presupuesto Operativo

Mediante este presupuesto se determinan los posibles ingresos y gastos de la UEB durante un período económico (generalmente un año), lográndose elaborar el estado de resultado pronosticado con los anexos y notas del presupuesto de operaciones.

El Presupuesto operativo se conforma con los siguientes presupuestos individuales.

- Presupuesto de Ventas.
- Presupuesto de producción.
- Presupuesto de Inventario Final de material Directo.
- Presupuesto de consumo de materias primas y materiales.
- Presupuesto de Compras.
- Presupuesto de Gastos de la fuerza de Trabajo.
- Presupuesto de otros gastos directos.
- Presupuesto de gastos indirectos de Producción.
- Presupuesto de inventario Final de producción terminada.
- Presupuesto de gastos Generales y de Administración.
- Presupuesto de gastos de Distribución y Ventas.
- Presupuesto de Otros gastos.
- Presupuesto de Otros Ingresos.
- Estado de Costos de Productos Vendidos – Pro forma.
- Estado de Resultado- Pro forma.

2.2.1.1 Presupuesto de Ventas

El primer presupuesto que se debe preparar es el de ventas, debiendo hacerlo el equipo designado por la dirección, basado en el estudio de mercado y las contrataciones efectuadas con los clientes con lo cual se complementa con la tendencia de las ventas en un término de 5 años anteriores a la elaboración. Este pronóstico debe prepararse cuidadosamente para que los pasos siguientes en el proceso presupuestal sean confiables, ya que el pronóstico de ventas proporciona los datos para desarrollar el presupuesto de producción, así como otros presupuestos de la entidad. A partir de este presupuesto se coordina con la unidad de producción y los especialistas del área y con los técnicos de economía para determinar las cantidades a producir para el periodo presupuestado, y servir como base para elaborar el presupuesto de producción.

UEB DE PASTAS ALIMENTICIAS DE CIENFUEGOS
PRESUPUESTO DE VENTAS
AÑO 2013

Código	Productos	UM	Cant	Precio MN	Importe	Precio CUC	Importe	Importe Total
Total								

2.2.1.2 Presupuesto de Producción

Este presupuesto se elabora a partir del presupuesto de ventas y su elaboración es responsabilidad del jefe de Unidad de Producción en coordinación con los especialistas de producción, calidad y del área contable financiera.

Se confecciona por surtidos de producción y en el mismo se contempla los niveles de inventario final deseado y el inventario real inicial de producción, obteniendo así las cantidades de productos a fabricar. Este presupuesto se elabora en unidades físicas.

Este presupuesto debe confeccionarlo el Director de Producción auxiliado por los especialistas de producción y economía.

UEB DE PASTAS ALIMENTICIAS DE CIENFUEGOS
PRESUPUESTO DE PRODUCCION
AÑO 2013

Producto	UM	Inventario Final Deseado	Presupuesto de Ventas	Sub. Total	Inventario Inicial Real	A Producir
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
Total						

- (1) Descripción de cada producto a fabricar.
- (2) Unidad de Medida
- (3) Se indica la cantidad de producto que se desea tener al concluir el periodo.
- (4) Unidades que se espera vender de cada producto.
- (5) Suma de (3) mas (4).
- (6) Productos terminados y no vendidos del periodo anterior.
- (7) Resta de (5) menos (6).

2.2.1.3 Presupuesto de Consumo de Materias Primas y Materiales.

Este presupuesto debe confeccionarlo el jefe de unidad de producción auxiliado por los especialistas de producción y los del área contable financiera. En el se reflejaran todas las materias primas o materiales principales necesarios para ejecutar el ciclo producido de la entidad.

El fundamento para elaborar este presupuesto lo constituyen las fichas de costos elaboradas, actualizadas y aprobadas para el ejercicio económico que se va a presupuestar y con la revisión y actualización de los precios de las materias primas y materiales.

Este presupuesto que contará de tantos suplementos o anexos en dependencia de la cantidad de insumos que tenga el proceso producido y el mismo es determinante para la elaboración del presupuesto de compras.

UEB DE PASTAS ALIMENTICIAS DE CIENFUEGOS
PRESUPUESTO DE CONSUMO DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES
AÑO 2013

Materias Primas Y Materiales Requeridos	UM	Consumo	Precio		Importe		Total
			MN	CUC	MN	CUC	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
Total de Gasto de Material							

- (1) Descripción de la Materia Prima o Materia.
- (2) Unidad de medida de la materia prima o material.
- (3) Consumo de Materias Primas.
- (4) Precio en moneda Nacional.

- (5) Precio en Moneda Convertible.
- (6) Importe en Moneda Nacional.
- (7) Importe en Moneda Convertible.
- (8) Total, suma de ambas monedas.

2.2.1.4 Presupuesto de Compras

Este presupuesto se confecciona por el área de logística en coordinación con el área contable financiera y la de producciones, documento base para la elaboración es el presupuesto de consumo de materias primas y materiales fundamentales. En este presupuesto deben tomarse en cuenta los inventarios iniciales de cada producto y un inventario final deseado al cierre del año presupuestado, a partir de los precios actualizados de cada producto. Su elaboración se realiza en hojas de cálculo en EXCEL y el consumo de materias primas y materiales fundamentales

UEB DE PASTAS ALIMENTICIAS DE CIENFUEGOS PRESUPUESTO DE COMPRAS AÑO 2013

Materias Primas e Insumos	UM	Inventario Final Deseado	Cantidad A Consumir	Sub. Total	Inventario Inicial Real	Unidades A Comprar	Precios		Importes		Total
							MN	CUC	MN	CUC	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)

- (1) Descripción de la Materia prima e Insumos.
- (2) Unidad de Medida del Producto.
- (3) Inventario final deseado para Diciembre 31 de 2012.
- (4) Cantidad a consumir por el presupuesto de consumo de material.
- (5) Suma de la Col. (3) más Col. (4).
- (6) Inventario Inicial real en Enero 1ro de 2012.
- (7) Columna (5) menos Columna (6).
- (8) Precio en moneda nacional.

(9) Precio en CUC.

(10) Columna (7) * Columna (8).

(11) Columna (7) * Columna (9).

(12) Columna (10)+Columna (11)

2.2.1.5 Presupuesto de Gastos de Fuerza de Trabajo

La confección de este presupuesto es responsabilidad del jefe de departamento de Capital Humanos quien se auxiliará por los especialistas de producción, del área contable financiera y los especialistas propios.

Es premisa para elaborar este presupuesto que la entidad cuente con su plantilla de personal donde estén registrados y descritos los cargos y salarios según la escala, los pagos adicionales y otros pagos a fin de poder determinar los presupuestos de gastos de fuerza de trabajo. Al determinar los gastos por concepto de salario se le debe incorporar las vacaciones acumuladas para llegar al salario real, el cual servirá de base para obtener los gastos por concepto de contribución a la seguridad social y el impuesto por el uso de la fuerza de trabajo y el pronóstico de los subsidios en que incurrirá la unidad

En este anexo se reflejará, tomando como base el presupuesto de gastos de fuerza de trabajo, los importes que corresponden a la contribución a la seguridad social con el impuesto sobre el uso de la fuerza de trabajo y el subsidio a pagar en el periodo presupuestado a partir de lo que muestra el salario devengado.

UEB DE PASTAS ALIMENTICIAS DE CIENFUEGOS
PRESUPUESTO DE FUERZA DE TRABAJO
AÑO 2013

Total de Salario	Vacaciones 9.09	Salario Directo total	Contribución a la Seg. Social 12.5%	Impuesto uso de la Fza de Trabajo 25%	Total Utilización de la Fuerza de Trabajo	Total General
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)

- (1) Total de Salario.
- (2) Vacaciones (9.09% de Total del Salario).
- (3) Salario Directo Total (suma (1+2)).
- (4) Contribución a la Seguridad Social (12.5% del Salario Directo Total).
- (5) Impuesto Uso de la Fuerza de trabajo(25% del Salario Directo Total)
- (6) Total Utilización de Fuerza de Trabajo (4+5).
- (7) Total General (3+6)

2.2.1.6 Presupuesto de Otros Gastos Directos

Este presupuesto debe confeccionarlo el área contable financiera y el jefe de unidad de producción y en el mismo se pronosticarán los gastos de combustibles, energía, agua, depreciación, mantenimientos recibidos y otros servicios del proceso producido. Debe elaborarse en ambas monedas.

UEB DE PASTAS ALIMENTICIAS DE CIENFUEGOS
PRESUPUESTO DE OTROS GASTOS DIRECTOS
AÑO 2013

Concepto	Importe en MN	Importe en CUC	Total
Combustibles			
Energía			
Agua			
Depreciación			
Mantenimientos Recibidos			
Total			

2.2.1.7 Presupuesto de Gastos Indirectos de Producción.

Se Elabora por parte del área contable financiera y el jefe de la unidad de producción, en el mismo se tienen en cuenta los gastos indirectos que intervienen en el proceso productivo y se elabora en las dos monedas.

UEB DE PASTAS ALIMENTICIAS DE CIENFUEGOS
PRESUPUESTO DE GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN
AÑO 2013

Nro	Elementos del Gasto	Importe MN	Importe CUC	Total
1	Materias Primas y Materiales			
2	Combustibles			
3	Energía			
4	Total Gasto de Material (1+2+3)			
5	Salario Base			
6	Vacaciones			
7	Total Salario (5+6)			
8	Contribución a la Seguridad Social			
9	Impuesto s/ Utilización de Fuerza de trabajo.			
10	Total uso de la Fuerza de Trabajo.			
11	Depreciación Activo Fijo Tangible de Ind.			
12	Gastos Monetarios Indirectos			
	Total Otros Gastos Indirectos (4+7+10+11+12)			

2.2.1.8 Presupuesto de Gastos Generales y de Administración.

Este presupuesto recoge todos los gastos que van a incurrirse en la actividad de dirección de la entidad y aquellos generales que complementan la actividad.

Se elabora atendiendo los distintos elementos de gastos y comprenden entre otras las actividades siguientes.

- Gastos de Dirección General.
- Gastos de las áreas de Economía y Recursos Humanos.
- Los gastos de atención del almacén de materiales de uso general.
- Mantenimiento y reparación de los vehículos de administración y servicios.
- Gastos de modelos impresos y material de oficina.
- Reparación y mantenimiento de instalaciones y edificaciones de uso general.
- Reparación y mantenimiento de equipos de computación de la administración y uso general.
- Gastos por consumo de energía, combustible y teléfonos de las direcciones funcionales.

- Depreciación de los A.F.T. de la Dirección y uso general.
- Gastos de capacitación del personal en acciones de elevar el nivel profesional y en acciones relacionadas con la calidad.
- Cualquier otro gasto inherente a dichas áreas.

Se elabora por el área contable financiera y participa el Director general, Recursos Humanos y todos los demás factores, Se analiza por los elementos establecidos por el sistema de contabilidad.

UEB DE PASTAS ALIMENTICIAS DE CIENFUEGOS
PRESUPUESTO DE GASTOS GENERALES Y
DE ADMINISTRACION
AÑO 2013

Fila	Partidas	Moneda Nacional	Moneda Convertible	Total
1	Materias Primas y Materiales			
2	Combustibles			
3	Energía			
4	Total de Gastos de Material			
5	Salario			
6	Vacaciones			
7	Total de Salario			
8	Contribución a la Seg. Social			
9	Impuesto S. Fuerza de Trabajo			
10	Subsidios			
11	Total de gastos Uso Fza de Trabajo			
12	Depreciación de A.F.T.			
13	Dietas y Pasajes			
14	Gastos de Teléfono			
15	Servicio, Reparación y mantenimiento de Terceros			
16	Gastos de la Unión			
17	Total de Gastos Monetarios			
	Total			

2.2.1.9 Presupuesto de gastos de distribución y ventas

El presupuesto de los Gastos de distribución y ventas recogerá los gastos en que se incurrirán en la actividad de almacenar la producción terminada y su distribución a los clientes. Incluye los gastos de transportación de la producción hasta los clientes, reparación y mantenimiento de los medios de medición del área, el reembase de productos terminados, gastos de electricidad, teléfono, impresos y material de oficina, mantenimiento y reparación de montacargas y partes de almacenaje, combustible, material de limpieza etc.

Se analizará por elementos de gastos establecidos por el sistema de contabilidad.

Se elabora por el área de contabilidad financiera, el jefe de unidad de logística, recursos humanos y todos los factores necesarios a intervenir en su elaboración.

UEB DE PASTAS ALIMENTICIAS DE CIENFUEGOS
PRESUPUESTO DE GASTOS DE DISTRIBUCION Y VENTAS
AÑO 2013

Fila	Partidas	Moneda Nacional	Moneda Convertible	Total
1	Materias Primas y Materiales			
2	Combustibles			
3	Energía			
4	Total de Gastos de Material			
5	Salario			
6	Vacaciones			
7	Total de Salario			
8	Contribución a la Seg. Social			
9	Impuesto S. Fuerza de Trabajo			
10	Subsidios			
11	Total de gastos Uso Fza de Trabajo			
12	Depreciación de A.F.T.			
13	Dietas y Pasajes			
14	Gastos de Teléfono			
15	Servicio, Reparación y Mantenimiento de Terceros			
16	Total de Gastos Monetarios			
	Total			

2.2.1.10 Presupuesto de Otros Gastos

En este presupuesto se desglosarán aquellos gastos que irán directamente al Estado de Resultado Pro Forma de la entidad, por conceptos de gastos financieros: los gastos por moras y los servicios bancarios; gastos por pérdidas: cuentas por cobrar que se declaren incobrables; otros gastos: de comedor y cafetería, gastos de años anteriores, entre otros. Debe confeccionarlo el departamento contable financiero. Basado en los costos reales históricos y en las estimaciones calculadas al efecto.

UEB DE PASTAS ALIMENTICIAS DE CIENFUEGOS
PRESUPUESTO DE OTROS GASTOS
AÑO 2013

Nro	Concepto	Gastos en MN	Gastos en CUC	Total
1	Gastos por Mora			
2	Servicios Bancarios			
3	Total Gastos Financieros (1+2)			
4	Comedor y Cafetería			
5	Gasto de años Anteriores			
6	Otros Gastos. Total			
7	Otros Gastos (4+5+6)			
8	Total Gastos (3+7)			

2.2.1.11 Presupuesto de Otros Ingresos

La empresa estima que los ingresos por actividades fuera de sus operaciones corrientes sean por muy pocas causales, las que se proyectan son por recaudación de la cafetería y el comedor, en otros. Valores que nutrirán el Estado de Resultado Pro Forma de la entidad. Debe confeccionarlo el especialista de planificación y finanzas junto al de contabilidad y costos.

UEB DE PASTAS ALIMENTICIAS DE CIENFUEGOS
PRESUPUESTO DE OTROS INGRESOS
AÑO 2013

Nro	Concepto	Ingresos en MN	Ingresos En CUC	Total
1	Ingresos Financieros			
2	Comedor y Cafetería			
3	Ingresos de Años Anteriores			
4	Otros Ingresos			
	Total de Ingresos			

2.2.1.12 Estado de Costo de Ventas-Pro forma.

UEB DE PASTAS ALIMENTICIAS DE CIENFUEGOS
ESTADO DE COSTO DE VENTAS PRO FORMA

AÑO 2013

Nro	Costos Incurridos	MN	CUC	TOTAL
1	Gasto de Material			
2	Gastos de Fuerza de Trabajo			
3	Otro Gastos Directos			
4	Gastos Indirectos de Producción			
5	Total de Costos Incurridos en el Período			
6	(+) Inventario Inicial Producción en Proceso			
7	(-) Inventario Final Producción en Proceso			
8	Total Costos de Productos Manufacturados			
9	(+) Inventario Inicial Producción Terminada			
10	(-) Inventario Final Producción Terminada			
11	Total Costo de Ventas			

- Fila 1- Presupuesto de consumo de Materia Prima Directa
 2- Columna Total Salario del Presupuesto de la Fuerza de Trabajo.
 3- Presupuestos Otros gastos Directos
 4- Presupuesto de Gastos Indirectos
 5- Suma de la Fila 1 a la 4.
 6- Saldo Inventario Inicial Producción en Proceso en Enero 1ro

- 7- Saldo Inventario Final producción en Proceso Pronosticada al cierre del año
- 8- Suma de la Fila 4+ Fila 5+Fila 6
- 9- Saldo Inventario Inicial de Producción terminada en Enero 1ro
- 10- Saldo Inventario Final de Producción Terminada Pronosticada al cierre del año
- 11- Suma de la Fila 8+ Fila 9-Fila 10

2.2.1.13 Estado de Resultado Pro Forma

Esta nos muestra el resultado final de todos los Presupuestos de Operación, tales como los de Ventas y de Costos y Gastos Totales, presentándonos cual será la utilidad o perdida pronosticada para este periodo de acuerdo con los cálculos realizados.

UEB DE PASTAS ALIMENTICIAS DE CIENFUEGOS ESTADO DE RESULTADO PRO FORMA AÑO 2013

Detalle	Total
1- Ventas de Productos	
2- Ventas de Mercancías	
3- Ventas Netas	
4- (-) Costo de Ventas de Productos	
5- Costo de ventas de Mercancías	
6- Total Costo de Ventas	
7- Utilidad bruta en Ventas	
8- (-) Gastos de Distribución y Ventas	
9- Gasto Generales y de Administración	
10- Gastos de Operaciones	
11- Total Gastos de Operaciones	
12- Utilidad Neta en Operaciones	
13- (+) Otros Ingresos	
14- Comedor y Cafeterías	
15- (-) Otros Gastos	
16- Gastos Financiero	
17- Comedor y cafetería	
18- Utilidad Neta del Periodo antes del Impuesto	
19- (-) Impuesto sobre Utilidades 35%	
20- Utilidad Neta del Periodo después del Impuesto	

- 1- Ventas anuales de la UEB, se toma del presupuesto de ventas
- 2- Estado de Costos de Ventas Pro Forma
- 3- Utilidad Bruta en ventas (1-2)
- 4-Total de gastos de Distribución y ventas. Ase toma del Presupuesto de Costos y Gastos Totales.
- 5-Total de Gastos Generales y de Administración. Se toma del Presupuesto de Costos y Gastos Totales.
- 6- Utilidad Neta en Operaciones. (3-4-5)
- 7- Total de Gastos Financieros. Se toma del presupuesto de Otros gastos
- 8- Total de Otros Gastos. Se toma del Presupuesto de Otros Gastos.
- 9- Total de Ingresos Financieros. Se toma del presupuesto de otros Ingresos.
- 10- Total de Otros Ingresos. Se toma del Presupuesto de Otros Ingresos.
- 11- Utilidad Neta del Periodo entes del Impuesto (6-7-8+9+10)
- 12- Impuesto Sobre Utilidades. 35% de 11
- 13- Utilidad Neta del Periodo después del Impuesto (11-12).

CAPÍTULO III

INTRODUCCIÓN.

El Presupuesto como plan de acción que se dirige para cumplir las metas de una entidad, expresa en términos monetarios , que debe cumplirse, en que tiempo y bajo que condiciones, de todas las actividades que una entidad debe desarrollar , fijando la responsabilidades en las diferentes dependencias para lograr el cumplimiento de los objetivos propuestos.

El presupuesto de operaciones va a tener en cuenta la planificación en detalle de las distintas actividades que se desarrollaran en el periodo para el cual se elabora y que lo componen los presupuesto de ventas, producción, compras, consumo de material, mano de obra, gastos indirectos de producción, costos de ventas, gastos de ventas, gastos administrativos y generales, otros gastos y otros ingresos para concluir en el estado de resultado pro forma o presupuestado que nos proporciona la utilidad de la entidad para el periodo planificado.

A continuación se aplica el procedimiento para la elaboración del Presupuesto Operativo de la UEB de Pastas Alimenticias de Cienfuegos.

3.1 ELABORACIÓN DEL PRESUPUESTO OPERATIVO DE LA UEB PASTAS ALIMENTICIAS DE CIENFUEGOS PARA EL AÑO 2013.

A continuación se muestran los pasos a seguir para elaborar el Presupuesto Operativo de la entidad para el año 2013 donde se muestran todos los Presupuestos individuales que tributan para la conformación del Presupuesto Global

3.2 PRESUPUESTO DE VENTAS

El Presupuesto de Ventas se elabora a partir de los pronósticos de ventas, soportado por las cantidades contratadas con los clientes.

UEB DE PASTAS ALIMENTICIAS DE CIENFUEGOS
PRESUPUESTO DE VENTAS
AÑO 2013

Código	Productos	UM	Cantidad	Precio MN	Importe MN	Precio CUC	Importe CUC	Importe Total
121404	Pastas largas a Granel Cortado	Kg.	3330000	\$ 1,21	\$ 4.029.300			\$ 4.029.300
121413	Bolsas de Muletas	Kg.	1400000	1,21	1.694.000			1.694.000
121414	Pastas Largas La sin Rival 400g	Kg.	4000000	1,13	4.520.000			4.520.000
1642046001	Pastas Largas Doña Marta 500g	Kg.	1100000	0,16	176.000	\$ 0,80	\$ 880.000,00	1.056.000
1642055001	Pastas Largas Vita Nova 400g	Kg.	1200000	0,17	204.000	1,43	1.716.000,00	1.920.000
Total		Kg.	11030000		\$ 10.623.300		\$ 2.596.000,00	\$ 13.219.300

3.3 PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN

El Presupuesto de Producción está estrechamente enlazado con las cifras de Presupuesto de Ventas y los niveles deseados de inventario. Se puede decir que el Presupuesto de Producción no es mas que el Presupuesto de Ventas ajustado por los cambios de inventario. Su elaboración se realiza en unidades físicas.

UEB DE PASTAS ALIMENTICIAS DE CIENFUEGOS
PRESUPUESTO DE PRODUCCION
AÑO 2013

Productos	UM	Inventario final deseado	Presupuesto de Ventas	Sub. Total	Inventario Inicial Real	A Producir
Pastas Largas A Granel Cortado	Kg.	20.000,00	3.330.000,00	3.350.000,00	20.000,00	3.330.000,00
Pastas Largas Bolsas de Muletas	Kg.	30.000,00	1.400.000,00	1.430.000,00	30.000,00	1.400.000,00
Pastas Largas La Sin Rival 400g	Kg.	55.000,00	4.000.000,00	4.055.000,00	55.000,00	4.000.000,00
Pastas Largas Doña Marta 500g	Kg.	30.000,00	1.100.000,00	1.130.000,00	30.000,00	1.100.000,00
Pastas Largas Vita Nova 400g	Kg.	45.000,00	1.200.000,00	1.245.000,00	45.000,00	1.200.000,00
Total		180.000,00	11.030.000,00	11.210.000,00	180.000,00	11.030.000,00

UEB DE PASTAS ALIMENTICIAS DE CIENFUEGOS
PRESUPUESTO DE CONSUMO DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES
AÑO 2013

Materias Primas y Materiales Requeridos	UM	Consumo	Precio en MN	Precio en CUC	Importe en MN	Importe en CUC	Total
Sémola de Trigo 70/30	TM	2392	\$ 927,67		\$ 2.218.987		2.218.987
Sémola de Trigo	TM	9079	872,67		7.922.971	0	7.922.971
Bolsa de Polipropileno	Mu	549	371,98		204.217	0	204.217
Bolsa de Polipropileno	Mu	154	4,26	\$ 280,00	656	43120	43.776
Etiquetas	Mu	563	293,55		165.269		165.269
Etiquetas	Mu	5430		12,00	0	65160	65.160
Polipropileno	TM	53	4,26	5.050,00	226	267650	267.876
Cinta Adhesiva	Rollo	18900		3,50	0	66150	66.150
sub. Total de Materias Primas					\$ 10.512.325,06	442080	10.954.405
Combustible	TM	470	900,16		423.075		423.075
Energía	Mgw	2432	246,44		599.342		599.342
Agua	M3	3441		0,30		1032	1.032
sub. Total Combustible y Energía					\$ 1.022.417,28	1032	1.023.450
Total de Gasto de Material					\$ 11.534.742,34	443112	11.977.855

3.4 PRESUPUESTO DE CONSUMO DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIAL

El Presupuesto de Consumo de materias Primas se elabora a partir del consumo de las materias primas que se planifican en las fichas de costos la cual nos suministra cuantas unidades de material directo se requieren por cada unidad de producto terminado. El precio unitario debe coincidir con el que aparece en el presupuesto de Compras, se elabora en unidades físicas y valor. Tributa al Costo de Ventas.

3.5 PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES.

El presupuesto de Compras es elaborado a partir del presupuesto de Producción y el Presupuesto de consumo de Materias Primas y Materiales para determinar las compras requeridas de materiales directos y la estimación de las existencias de los inventarios iniciales y finales de todas las materias primas y materiales. Se elabora en unidades físicas y en valores.

UEB DE PASTAS ALIMENTICIAS DE CIENFUEGOS

PRESUPUESTO DE COMPRAS

AÑO 2013

Materias Primas e Insumos	UM	Inventario Final Deseado	Cantidad a Consumir	Sub. Total	Inventario Inicial Real	Unidades a Comprar	Precio MN	Precio CUC	Importe MN	Importe CUC	Total
Sémola de Trigo 70/30	TM		2392	2392		2392	927,67		\$ 2.218.987		\$ 2.218.987
Sémola de Trigo 50/50	TM	95	9079	9174	88	9086	904		8.211.222	0	8.211.222
Bolsa de Polipropileno	Mu	15	549	564	10	554	372		206.077	0	206.077
Bolsa de Polipropileno	Mu	4	154	158	2	156	4	280	665	\$ 43.680	44.345
Etiquetas	Mu	470	15000	15470	500	14970		12	0	179.640	179.640
Polipropileno	TM	4	40	44	4	40	4	5050	170	202.000	202.170
Cinta Adhesiva	Rollo	900	33000	33900	900	33000		3	0	99.000	99.000
Materiales Auxiliares	\$	52.075,00	159865	211940	54.460	157480	1		157.480	0	157.480
Partes y Piezas de Repuesto	\$	13.950,00	2092	16042	14.608	1434	1		1.434	0	1.434
Útiles y Herramientas	\$	150,00	30	180	160	20	1		20	0	20
Materiales Auxiliares	\$	29.065,00	34395	63460	29.450	34010		1	0	34.010	34.010
Partes y Piezas de Repuesto	\$	9.740,00	1675	11415	9.860	1555		1	0	1.555	1.555
Útiles y Herramientas	\$	3.115,00	460	3575	3.240	335		1	0	335	335
Total									\$ 10.796.055	\$ 560.220	\$ 11.356.275

3.6 PRESUPUESTO DE GASTOS DE FUERZA DE TRABAJO

Este Presupuesto determina los gastos de mano de obra directa necesarios para elaborar la producción. Se determina a partir de las fichas de costos, por el salario directo por unidad de producción, las cuales aparecen en el Presupuesto de producción. Se incluyen los salarios por concepto de vacaciones y los impuestos y contribuciones de la fuerza de trabajo, lo que nos brinda el total de gastos de la Fuerza de trabajo.

UEB DE PASTAS ALIMENTICIAS DE CIENFUEGOS
PRESUPUESTO DE FUERZA DE TRABAJO
AÑO 2013

Total Salario	Total Vacaciones 9,09%	Salario Directo Total	Contribución a la seg. Soc. 12,5%	Impuesto uso de Fza de Trab.25%	Total Utilización Fza de Trab.	Total General
\$ 366.292	\$ 33.296	\$ 399.588	\$ 49.949	\$ 99.897	\$ 149.846	\$ 549.434

3.7 PRESUPUESTO DE OTROS GASTOS DIRECTOS

En este presupuesto se incluyen los gastos por concepto de depreciación de los activos fijos tangibles que están directamente en la producción y de algún gasto monetario vinculado al proceso productivo.

UEB DE PASTAS ALIMENTICIAS DE CIENFUEGOS
PRESUPUESTO DE OTROS GASTOS DIRECTOS
AÑO 2013

Concepto	Importe en MN	Importe en CUC	Total
Depreciación	\$ 5.379	\$ 147.441	\$ 152.819
Total	\$ 5.379	\$ 147.441	\$ 152.819

3.8 PRESUPUESTO DE GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN

Este presupuesto se elabora a partir de los gastos de salario de trabajadores indirectos a la producción, los materiales indirectos y cualquier gasto monetario que no este vinculado directamente al proceso productivo como son los servicios y mantenimientos recibidos de terceros. Se incluyen los gastos por seguros o impuestos que estén relacionados con la producción.

UEB DE PASTAS ALIMENTICIAS DE CIENFUEGOS
PRESUPUESTO DE GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN
AÑO 2013

Nro	Elementos del Gasto	Moneda Nacional	Moneda Convertible	Total
1	Materias Primas y Materiales	\$ 5.085	\$ 10.688	\$ 15.773
2	Combustibles			0
3	Energía			0
4	Total Gasto de Material (1+2+3)	\$ 5.085	\$ 10.688	\$ 15.773
5	Salario Base	43.718		43.718
6	Vacaciones	3.974		3.974
7	Total Salario (5+6)	\$ 47.692		\$ 47.692
8	Contribución a la Seguridad Social	5.962		5.962
9	Impuesto S/Utilización de la Fuerza de Trabajo	11.923		11.923
10	Total uso de la Fuerza de Trabajo	\$ 17.885		\$ 17.885
11	Depreciación Activo Fijo Tangible de Indirectos	21	145	166
12	Gastos Monetarios Indirectos	31.606	26.048	57.654
	Total Otros Gastos Indirectos (4+7+10+11+12)	\$ 102.289	\$ 36.881	\$ 139.170

3.9 PRESUPUESTO DE GASTOS GENERALES Y DE ADMINISTRACIÓN

En este presupuesto se planifican los gastos administrativos y los gastos generales que no afecten al proceso productivo. En el se incluyen los salarios del aparato de Dirección, consumo de materiales, servicios recibidos por mantenimiento y reparaciones a equipamientos y edificaciones de uso general, la depreciación del área administrativa, gastos de pasajes, dietas etc. Este presupuesto tributa al estado de Resultado Presupuestado o Pro- Forma.

UEB DE PASTAS ALIMENTICIAS DE CIENFUEGOS
PRESUPUESTO DE GASTOS GENERALES Y
DE ADMINISTRACION
AÑO 2013

Nro	Partidas	Moneda Nacional	Moneda Convertible	Total
1	Materias Primas y Materiales	\$ 26.931	\$ 15.787	\$ 42.718
2	Combustible	26.090	551	26.641
3	Energía	8.365		8.365
4	Total de Gasto de Material	\$ 61.386	\$ 16.338	\$ 77.724
5	Salario	192.535		192.535
6	Vacaciones	17.501		17.501
7	Total de Salario	\$ 210.036		\$ 210.036
8	Contribución a la Seguridad Social	26.255		26.255
9	Impuesto S/Fuerza de Trabajo	52.509		52.509
10	Subsidios	4.919		4.919
11	Total de Gastos Uso de Fuerza de Trabajo	\$ 83.683		\$ 83.683
12	Depreciación de Activo Fijo Tangible	\$ 105.566	\$ 19.269	\$ 124.835
13	Dietas y Pasajes	8.015		8.015
14	Gastos de Teléfono	6.141	3.630	9.771
15	Servicio, Reparación y Mantenimiento de Terceros	89.878	13.857	103.735
16	Gastos de la Unión	20.912		20.912
17	Total de Gastos Monetarios	\$ 124.946	\$ 17.487	\$ 142.433
	Total	\$ 585.617	\$ 35.607	\$ 638.711

3.10 PRESUPUESTO DE GASTOS DE DISTRIBUCIÓN VENTAS

El Presupuesto de gastos de distribución y ventas está conformado por un grupo de partidas que pueden ser fijas y variables y que se relacionan con el proceso de ventas de la producción, su distribución hasta el cliente y gastos de almacenaje, aquí se incluyen los salarios del personal de almacenes de productos terminados, depreciación de equipos e instalaciones, fletes por concepto de producción enviada a clientes, tributa al Estado de Resultado Pro- Forma.

UEB DE PASTAS ALIMENTICIAS DE CIENFUEGOS
PRESUPUESTO DE GASTOS DE DISTRIBUCION Y VENTAS
AÑO 2013

Nro	Partidas	Moneda Nacional	Moneda Convertible	Total
1	Materias Primas y Materiales	\$ 38.022	\$ 3.260	\$ 41.282
2	Combustible	84309		84309
3	Energía	1406		1406
4	Total de Gasto de Material	\$ 123.737	\$ 3.260	\$ 126.997
5	Salario	118350		118350
6	Vacaciones	10758		10758
7	Total de Salario	\$ 129.108		\$ 129.108
8	Contribución a la Seguridad Social	16139		16139
9	Impuesto S/Fuerza de Trabajo	32277		32277
10	Subsidios	1297		1297
11	Total de Gastos Uso de Fuerza de Trabajo	\$ 49.713		\$ 49.713
12	Depreciación de Activo Fijo Tangible	1053	1043	2096
13	Dietas y Pasajes	12478		12478
14	Gastos de Teléfono	1144		1144
15	Servicio, Reparación y Mantenimiento de Terceros	133117	3997	137114
16	Total de Gastos Monetarios	\$ 146.739	\$ 3.997	\$ 150.736
	Total	\$ 450.350	\$ 8.300	\$ 458.650

3.11 PRESUPUESTO DE OTROS GASTOS

Este Presupuesto recoge aquellos gastos que se van a incurrir en actividades ajenas al proceso productivo, administrativo o de comercialización de la producción. Incluye salario, gastos de fuerza de trabajo, materiales auxiliares, alimentos en los comedores, combustible y cualquier gasto monetario o servicio recibido. Este presupuesto tributa al Estado de Resultado Pro-Forma.

UEB DE PASTAS ALIMENTICIAS DE CIENFUEGOS
PRESUPUESTO DE OTROS GASTOS
AÑO 2013

Nro	Concepto	Gastos en MN	Gastos en CUC	Total
1	Gastos por Mora			
2	Servicios Bancarios	\$ 18.400	\$ 4.600	\$ 23.000
3	Total de Gastos Financieros (1+2)	\$ 18.400	\$ 4.600	\$ 23.000
4	Comedor y Cafetería	\$ 114.852		\$ 114.852
5	Gastos de Años Anteriores			
6	Otros Gastos			
7	Total de Otros Gastos (4+5+6)	\$ 114.852	0	\$ 114.852
	Total de Gastos (3+7)	\$ 133.252	\$ 4.600	\$ 137.852

3.12 PRESUPUESTO DE OTROS INGRESOS

Este presupuesto va a reflejar los ingresos por la actividad de comedores y cafetería, y cualquier ingreso financiero que se origine por alguna actividad no relacionada con el proceso productivo, administrativo o de comercialización y tributa al Estado de Resultado Pro-Forma.

UEB DE PASTAS ALIMENTICIAS DE CIENFUEGOS
PRESUPUESTO DE OTROS INGRESOS
AÑO 2013

Nro	Concepto	Ingresos en MN	Ingresos en CUC	Total
1	Ingresos Financieros			
2	Comedor y Cafetería	\$ 118.970		\$ 118.970
3	Ingresos de Años Anteriores			
4	Otros Ingresos			
	Total de Ingresos	\$ 118.970		\$ 118.970

Determinación del Costo del Inventario de Producción Terminada

Elementos de Gastos		Costos Totales
Materias Primas		\$ 10.954.405
Combustible		423075
Energía		599342
Agua		1032
Total de Gastos de Material		\$ 11.977.854
Gastos de Fuerza de Trabajo		549433
Depreciación de Activo Fijo Tangible		152820
Gastos Indirectos de Producción		139170
Total Costo de la Producción		\$ 12.819.277
(+) Inventario Inicial de Producción Terminada 180Tm		170259
Producción Disponible para la Venta		\$ 12.989.536

Costo por Unidad=\$12819277/11030=\$
1162,2191

Costo de la Producción Disponible= \$12989536/11.210=\$ 1158,74

Inventario Final de Producción Terminada=180*1158,74=208537,2

Producción Terminada= 11030
 (+) Inventario Inicial 180
 Disponible 11210

3.13 ESTADO DE COSTO DE VENTAS PRO-FORMA

Este Estado es el que aporta el costo de los artículos vendidos para elaborar el Estado de resultado Pro- Forma. Su elaboración lo aportan los Presupuestos de consumo de Materiales Directo, de mano de Obra Directa, de Otros materiales Directos y de lo Costos indirectos de producción y de los saldos inicial y final de Productos terminados del año.

UEB DE PASTAS ALIMENTICIAS DE CIENFUEGOS
ESTADO DE COSTO DE VENTAS PRO- FORMA
AÑO 2013

Nro	Costos Incurridos		Total
1	Gastos de Materiales		\$ 11.977.854
2	Gastos de Fuerza de Trabajo		549.433
3	Otros Gastos Directos		152.820
4	Gastos Indirectos de Producción		139.170
5	Total de Costos Incurridos en el período		\$ 12.819.277
6	(+)Inventario Inicial Producción en Proceso		
7	(-)Inventario Final Producción en Proceso		
8	Total de Costos de Productos Manufacturados		\$ 12.819.277
9	(+)Inventario Inicial Producción Terminada		170.259
10	(-)Inventario Final Producción Terminada		208.537
11	Total Costo de Ventas		\$ 12.780.999

3.14 ESTADO DE RESULTADO PRO-FORMA

Este estado es el que resume todos los Presupuestos de Operaciones y es el que determina el resultado neto de las operaciones del período presupuestado y con el se concluye el Presupuesto Operativo.

UEB PASTAS ALIMENTICIAS CIENFUEGOS
ESTADO DE RESULTADO PRO-FORMA
2013

Nro	Detalle		Total
1	Ventas de Productos	13.219.300	
3	Ventas Netas		13.219.300
4	(-) Costo de Ventas de Productos	12.780.999	
6	Total Costo de Ventas		12.780.999
7	Utilidad Bruta en Ventas		438.301
8	(-) Gastos de Operaciones:		
9	Gastos de Distribución y Ventas	458.650	
10	Gastos Generales y de Administración	638.711	
12	Total de Gastos de Operaciones		1.097.361
13	Utilidad Neta en Operaciones		-659.060
14	(+) Otros Ingresos:		
15	Comedor y Cafetería	118.970	118.970
16	(-) Otros Gastos:		
17	Gastos Financieros	23.000	
18	Comedor y Cafetería	114.852	137.852
19	Utilidad o perdida del Período		-677.942

3.15 ANÁLISIS VALORATIVO EN LA CONFECCIÓN DEL PRESUPUESTO OPERATIVO.

En la confección del Presupuesto Operativo de la UEB de Pastas Alimenticias de Cienfuegos han surgido algunas variaciones significativas para la proyección del año 2013 destacándose esencialmente en los insumos de producción, el combustible y la energía. Antes de analizar en detalle dichas variaciones mostramos a continuación algunos indicadores del presupuesto Operativo y los resultados reales del año 2011 para tener una visión mas objetiva de las variaciones que se analizan.

Indicadores	Real 2011	Presupuesto 2013	Variaciones
Ventas	\$ 10 837 168	\$ 13 219 300	\$ 2 382 132
Costo de Ventas	9 360 747	12 780 999	(3 420 252)
Utilidad Bruta	\$ 1 476 421	\$ 438 301	\$(1 038 120)
Nivel de Producción TM	10314.1	11 030	715.9
Costo de Producción TM	\$ 9 613 613	\$ 12 819 277	\$ 3 205 664

Los niveles de ventas crecen en \$ 2 382 132 con relación al cierre del año 2011, pero el costo de Producción Presupuestado tiene un crecimiento de un 33% por encima del real del 2011 motivado fundamentalmente por el incremento de los precios en tres partidas fundamentales del proceso productivo como se muestra a continuación.

Producto	UM	Precio según Ficha anterior	Precios Actuales	Aumento
Sémola	TM.	\$ 721.23	\$ 900.17	\$ 178.94
Diesel	TM.	557.08	900.00	342.12
Energía	MGW	160.00	246.00	86.00

Aumento del Consumo de Material en las Fichas de Costo en valores

Consumo Presupuestado	UM	Consumo Plan 2013	Incremento De Precios	
Sémola	TM.	\$ 11 474	\$178.94	\$2 053 157
Diesel	TM.	442	342.92	151 571
Energía	MGW	2 286	86.00	196 596
Incremento del plan 2013 en gasto de material				\$2 401324

Como se aprecia con los resultados del presupuesto y el análisis efectuado la investigación se hizo con profundidad para lograr que se muestre en el mismo los niveles de consumos y gastos dentro del marco de una presupuestación que tenga calidad, que sea objetiva y soportada por las normas técnicas para la elaboración de las producciones. Un aspecto esencial que tiene la entidad en la influencia de los resultados es el nivel excesivo de gastos directos principalmente en los gastos generales y de administración lo que trae como consecuencia que los gastos sin respaldo productivo sean el enemigo principal de la rentabilidad al provocar la disminución tan elevada de las utilidades.

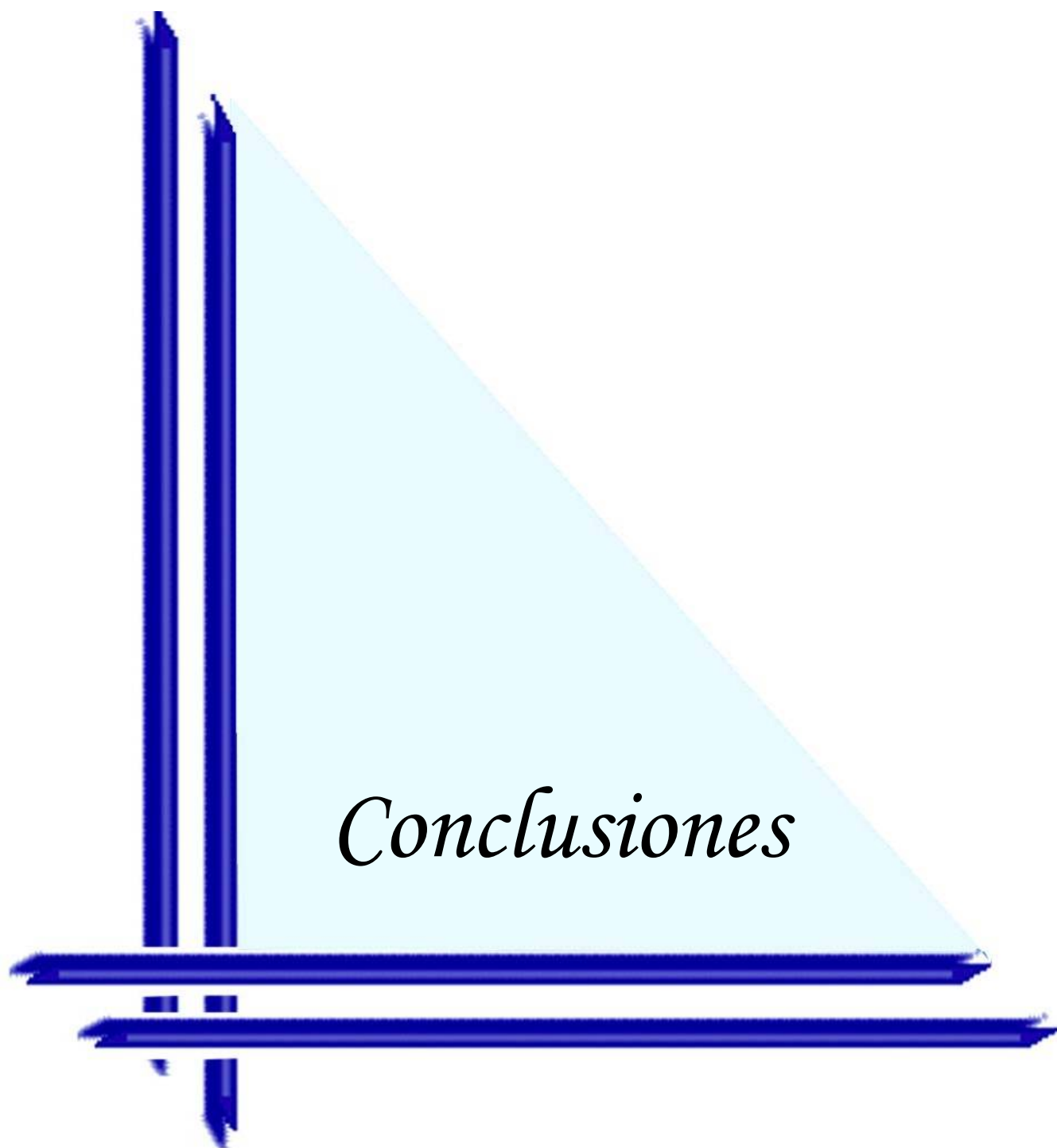
Con estos antecedentes del incremento de precios y el nivel actual de los gastos generales y de administración y los gastos de distribución y ventas, la proyección para el 2013 es que la entidad tenga pérdida pues los niveles de margen con los resultados del presupuesto es que el costo por peso de venta sea de \$ 0.97.

Todo ello demuestra que no existe conciencia en la utilización de las herramientas de control, al no utilizar los presupuestos y las fichas de costos para analizar las variaciones que surjan en el proceso productivo y en el nivel de gastos que se incurren en el resto de las actividades.

Otro aspecto de extrema importancia que se detectó al realizar la elaboración del Presupuesto Operativo es la dificultad para determinar y comprobar los Gastos Indirectos de Producción que la entidad no los tiene independizados de los costos de producción, pues no se utiliza la cuenta establecida por la norma Cubana de Contabilidad para su registro y análisis. Dichos costos se registran directamente en los Costos de Producción en Proceso por lo que se convierten en Costos Directos en el proceso productivo y hay que recurrir al dato primario para su obtención y en ocasiones no puede determinarse con exactitud, lo cual distorsiona la naturaleza de los gastos y se pierden los costos indirectos que deben estar dentro del costo del producto.

Es necesario que se haga conciencia en la utilización de las fichas de costo para controlar y analizar el comportamiento productivo y darle la utilización que requiere al presupuesto de la entidad ya que es la única vía que tienen para poder obtener el control mas eficiente de los resultados, al conocer donde se invierte cada peso y que se obtiene con esa inversión.

Con estos elementos la entidad debe trabajar con el presupuesto y desglosarlo por actividades y áreas de responsabilidad para evaluar el desempeño de las mismas y que sea esta la primera tarea para lograr la eficiencia y dar cumplimiento a los lineamientos de la política económica y social del VI Congreso del PCC.



CONCLUSIONES

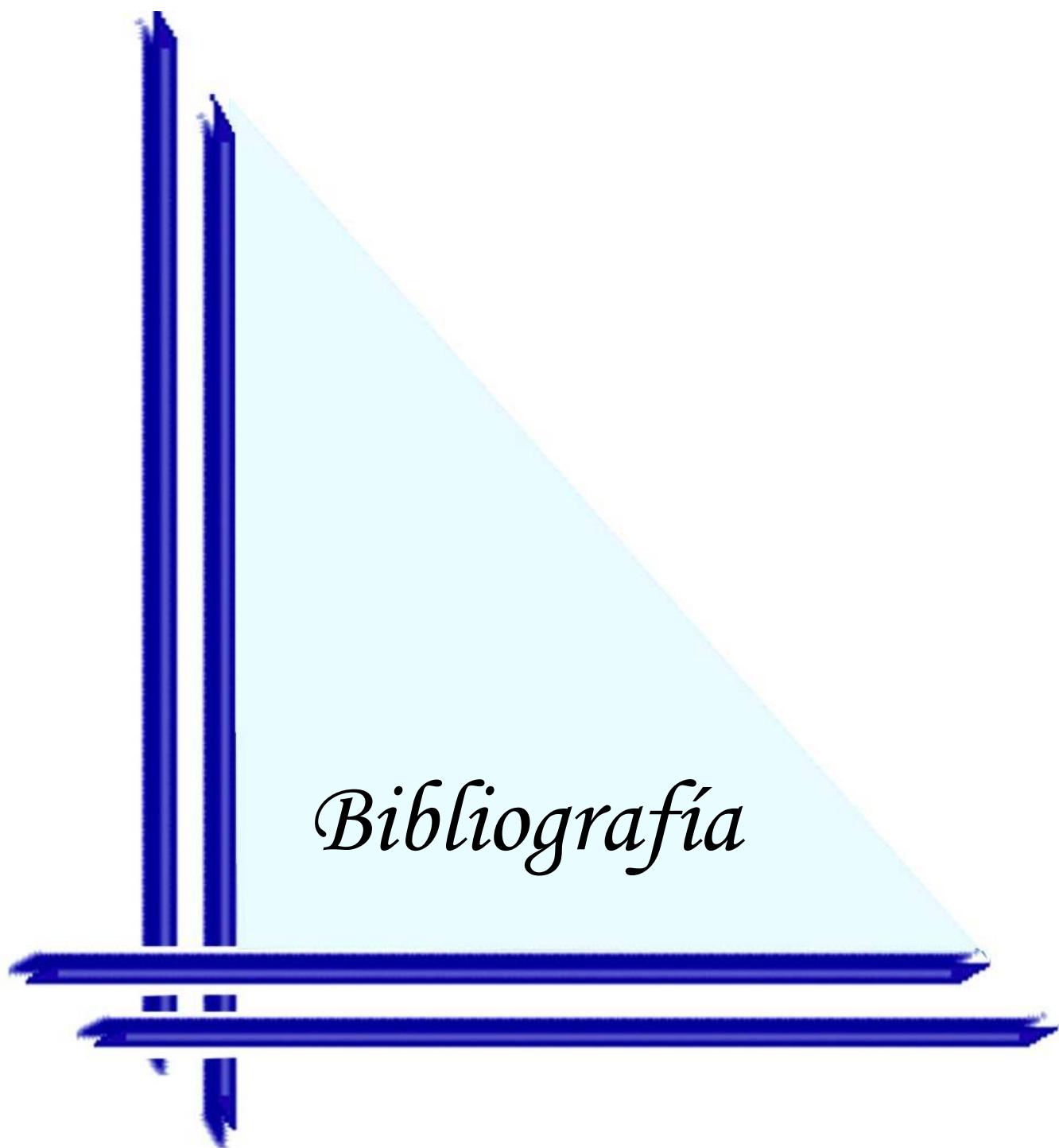
1. El trabajo de investigación realizado en la UEB de pastas alimenticias para elaborar el Presupuesto Operativo de la entidad cumplió las expectativas que se habían previsto y permitió obtener el pronóstico para el año 2013 de cómo se debe comportar el resultado económico de la entidad.
2. El procedimiento utilizado puede ser aplicado por la entidad para la elaboración de su presupuesto anual y hacerlo extensivo a todas las áreas para que tengan un plan de acción definido y le permita establecer los controles necesarios para la medición de las variaciones de sus gastos a partir de lo que se planifica.
3. Se detectó en el transcurso de aplicar el procedimiento que no se le da utilización a la ficha de costo para controlar y tomar decisiones y como base para la planificación. Las Fichas de Costos que se revisaron no están acorde con la situación actual que requiere nuestra economía y las mismas deben mantenerse actualizadas de manera permanente.
4. Los resultados de la elaboración del Presupuesto para el 2013 muestra que en esa fecha la entidad dejará de tener utilidades si no se toman las medidas necesarias y a corto plazo para no perder su eficiencia, pues existe un incremento sostenido de los precios en los insumos de la producción, en la Materia Prima, el Combustible Diesel y la Energía Eléctrica.
5. La situación de los Gastos Indirectos debe ser examinada con profundidad, pues su comportamiento es de gran peso en el volumen de los gastos incurridos, lo que disminuye las utilidades y contribuye a que se obtenga pérdida en el 2013.
6. Los gastos de Ventas que arroja el Estado de Resultado pro forma está peligrosamente cercano al nivel de las ventas netas ya que el costo por peso de ventas es de \$0.97.



Recomendaciones

RECOMENDACIONES

- 1.** Que se aplique el procedimiento de la investigación para elaborar el Presupuesto Operativo a nivel de entidad y por área de responsabilidad.
- 2.** Utilizar el Presupuesto como herramienta de control para tener las mejores decisiones y para medir el desempeño con mayor efectividad
- 3.** Que se mantengan actualizadas las Fichas de costos de todas sus producciones y la utilicen como herramienta para dirigir y controlar.
- 4.** Utilizar la cuenta de Gastos Indirectos de Producción para contabilizar dichos gastos y poder controlarlos de una forma efectiva.
- 5.** Que se de la importancia que requiere utilizar el Presupuesto para elaborar los planes de la entidad de una manera mas objetiva y con la calidad requerida.



Bibliografía

BIBLIOGRAFÍA

- (2010), February Retrieved from <http://www.economicas online.com/cont-importancia-ciencia.htm>.
- Ackoff, Russel L. (n.d.). *Planificación de la empresa del futuro*. México: GOODSTEIN,
- Ander, Ezequiel. (n.d.). . 2008. Retrieved from <http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/sedes/manizales/4010014/Contenidos/Capitulos%20P DF/CAPITULO%201.pdf>.
- Ángela Demestre, Cesar Castells del Río, Antonio González Torres: (2006). *decisiones financieras. Una necesidad Empresarial*. Cuba,: Editorial Publicentro.
- Armenteros Díaz, Martha, (n.d.). *Sistemas de Costos*, , La Habana.
- Backer, Morton, (1997). *Contabilidad de costos*: México:: Editorial Alfa omega.
- Baker, Jacobsen, (1993). *Contabilidad de costos*: México:: Editorial Mc Gran w-Hill.
- Bourdin, Joel, (1993). *Control de gestión*. , Madrid: Editorial ICE.
- Brigham, Eugene F., F.W.J., (1994). *Fundamentos de la Administración Financiera*. Décima., México:
- Brimson, James, (1997). *Contabilidad por actividades*, Madrid:: Editorial Alfa Omega.
- Dale, Ernest. (2008). *¿ Qué entendemos por planeación estratégica?*. Retrieved from Tomado de: http://www.imacmexico.org/ev_es.php?ID=32593_201&ID2=DO_TOPIC – 20k.
- David Himmelblau.*University of Chicago press-Chicago*. . México.
- Fernando Boter Maupi. (1923). *Curso de Contabilidad*. Barcelona.
- Fronti de García, Luisa. (2005). *La contabilidad Verde: Financiera y de Gestión*.
- Gillespie, Cecil, (1958). *Introducción a la Contabilidad de Costos*, La Habana:: Editorial Hispano americano.
- Gómez, Giovanni. (2010). *E Evolución*. Retrieved from. Retrieved from [www cidis ula ve/cursos/economía/costos/contenidos.html](http://www.cidis ula ve/cursos/economía/costos/contenidos.html).
- Horngren, Charles T, (1983). *Contabilidad administrativa*, Editorial Printice –Hall.
- Horngren, Charles T., (n.d.). *La Contabilidad de Costos en la Dirección de Empresas*.
- Hummel, Charles, (2002). *Education today for the world of tomorrow*, , UNESCO, Paris,
- L. P. Alford, John R. Bangs & George R. Hagemann, (1953). *Manual de la Producción*.

Lavolpe, A, (2008). *Los Sistemas de Costos y la contabilidad de Gestión: Pasado, Presente y Futuro*.

Lineamientos de la política económica y social del partido y la revolución-VI congreso del Partido Comunista de Cuba, (n.d.). . Cuba,

Mallo Rodríguez, Carlos, (1991). *Contabilidad Analítica de Costos, rendimientos, precios y resultados*,

Mallo, Carlos, (1998). *Contabilidad de costos y de gestión*, Madrid:

Manual de Costos de Empresa Pecuaria El Tablón. (2009). . Ministerio de la Agricultura.

Marina Ivinsky: (2008). *Los Costos y los sistemas contables*, Retrieved from tomado de

<http://www.monografias.com/trabajo4/costos/costos.shtml.junio>.

Massie, L. Joseph. (1997). *La planeación estratégica*. Buenos Aires:: Editorial Sudamericana.,

Meigs Robert, F, (1992). *Contabilidad. La Base para las Decisiones Gerenciales*, México:: Editorial MC Graw-Hill.

Meigs, Walter B., Meigs, Robert F. & Lam, Wai P., (n.d.). *Accounting de Basis for Business Decisions*,

Mieres, José, (1984). *Contabilidad principios y fundamentos*, La Habana:: : Editorial Ciencias Sociales.

Milton F. Usry Hammer. (2006). *Cost. Accounting. Planning and control. Hardcover*.

Ministerio de Finanzas y Precios. (1993).

Moriarity, Shane & Allen, Carl P., (1986). *Cost Accounting*.

Pausa, Sergio. (2004). *Conferencia sobre costo agrícola y pecuario*. La Habana: Editorial Ministerio del Azúcar,

Perdersen, H, (1958). *Los costos y la política de Precios*. , Madrid:: Editorial: Aguilar.

Polimeni Ralph S, (1994). *Contabilidad de costos*. , Bogota:

Polimeni, Ralph S, & Coautores. (2005a). *Contabilidad de Costos* (2º ed.). La Habana, Cuba::

Félix Varela.pág 10

Polimeni, Falph S, & Coautores. (2005b). *Contabilidad de Costos*. (2º ed.). La Habana, Cuba::

Félix Varela. Pág. 28

Ramírez P. (2007). *La contabilidad de Costos*.

Rincón, H.C, (n.d.). Revista Venezolana de Gerencia.

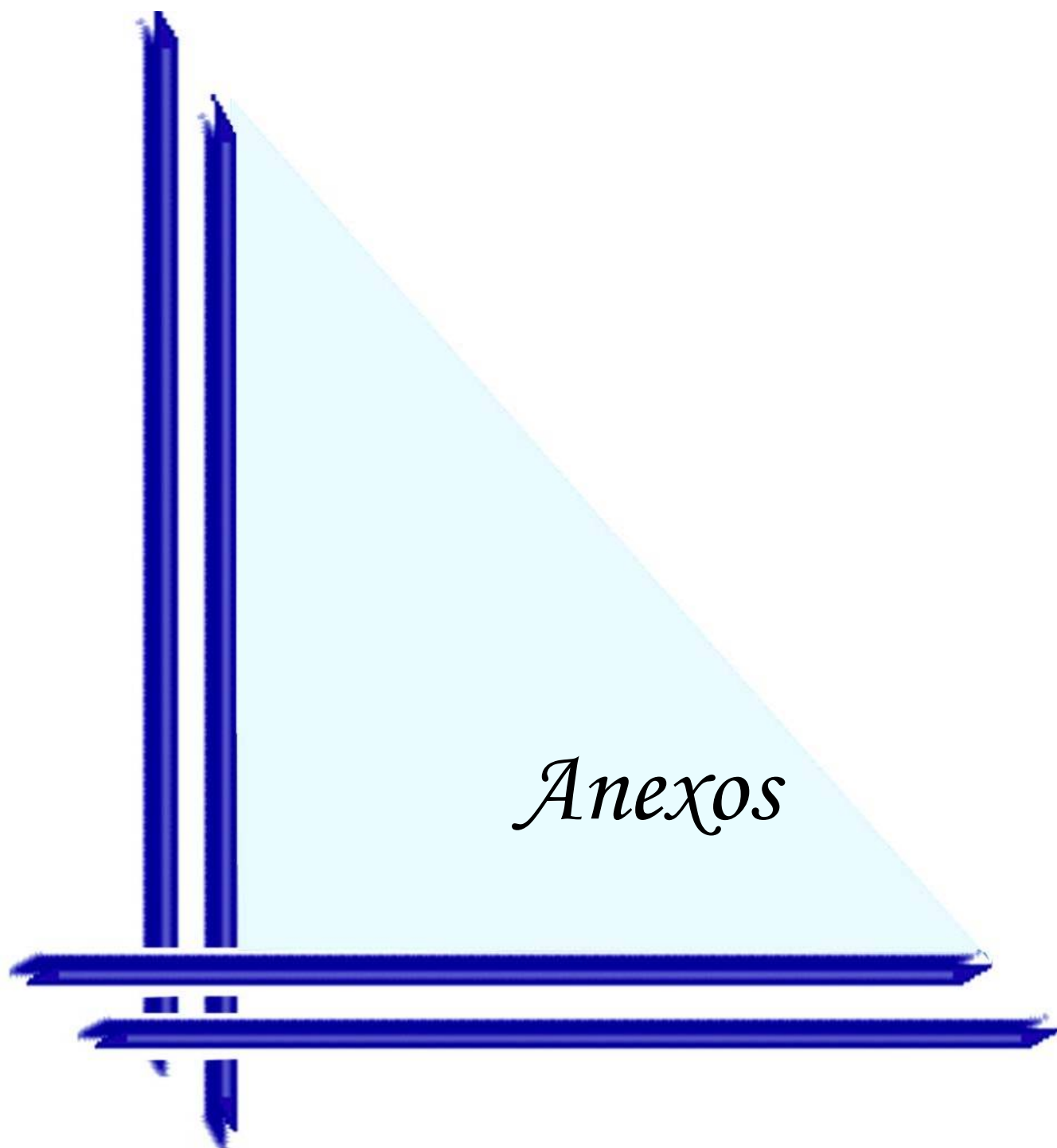
Scanlan, Burt K. (2008). *La planeación*. Retrieved from Tomado De:

http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/sedes/manizales/4010014/Contenidos/Capitulo1/Pages/1..2/121Conceptos_autores.htm ,

Schneider, E, (1965). *Contabilidad industrial*, Madrid:

Valenzuela Barros, Juan. (2006). *Manual de Contabilidad de Costos*. Retrieved from Retrieved from <http://mazinger.sisib.uchile.cl/repositorio/ap/instituto> de ciencia política/v20038161932apuntecostosiparte.pdf.

W. Neuner, John J., (1973). *Contabilidad de Costos, Principios y Práctica*,



ANEXO 1

**MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y PLANIFICACIÓN**

FICHA PARA DETERMINAR EL PRECIO Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES				
ORGANISMO: Minal	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO O SERVICIO: Pastas largas 16kg (Canasta básica) a Granel Muletas			
EMPRESA: UNION CONFITERA				
PRECIO CUC:				
COMPONENTE EN DIVISA:	UM: TONELADA			
PRECIO DEL SIMILAR IMPORTADO:	CODIGO:			
CAPACIDAD INSTALADA:	% de utilización de capacidad:			
Volumen de Producción para la Ficha de Costo:				
VOLUMEN DE PRODUCCIÓN:		Real 2005	Real 2006	Plan 2007
Concepto de gastos	Fila	Importe de los gastos		
		M. N.	Divisas	Total
Materias primas y materiales (Desglose en Modelo No. 2)	01	\$1.037,6697	\$0,0936	\$ 1.037,7633
Materia Prima y materiales fundamentales	1,1	\$ 944,9960		\$ 944,9960
Combustible y lubricantes	1,2	38,3468		38,3468
Energía Eléctrica	1,3	54,3270		54,3270
Agua	1,4		0,0936	0,0936
Subtotal (gastos de elaboración)	2	\$ 156,6617	\$ 22,2757	\$ 178,9374
Otros gastos directos	3	\$ 0,4876	\$ 13,3672	\$ 13,8548
Depreciación	3,1	\$ 0,4876	\$ 13,3672	\$ 13,8548
Arrendamiento de equipos	3,2			
Ropa y calzado (trabajadores directos)	3,3			
Gastos de fuerza de trabajo	4	\$ 52,9832		\$ 52,9832
Salarios (Desglose en Modelo No. 3)	4,1	\$ 35,3224		\$ 35,3224
Vacaciones	4,2	3,2108		3,2108
Impuesto por la utilización de la Fuerza de Trabajo	4,3	9,6333		9,6333
Contribución a la Seguridad Social	4,4	4,8167		4,8167
Estimulación en pesos convertibles	4,5			
Gastos indirectos de producción (Según coeficiente Modelo No. 4)	5	\$ 9,2721	\$ 3,3415	\$ 12,6136
Depreciación	5,1	\$ 0,4592	\$ 0,9678	\$ 1,4270
Mantenimiento y Reparación	5,2			
Gastos generales y de administración (Según coeficiente Modelo No. 4)	6	\$ 53,0896	\$ 4,8146	\$ 57,9040
Combustible y lubricantes	6,1	\$2,5159	\$ 0,0531	\$ 2,5690
Energía Eléctrica	6,2	0,8066		0,8066
Depreciación	6,3	10,1799	1,8581	12,0380
Ropa y calzado (trabaj. Indirectos correspondientes)	6,4			

Alimentos	6,5			
Otros	6,6	42,9695	3,2086	46,1781
Gastos de distribución y ventas (Según coeficiente Modelo No. 4)	7	\$ 40,8292	\$ 0,7524	\$ 41,5816
Combustible y lubricantes	7,1	\$ 8,1300		\$ 8,1300
Energía Eléctrica	7,2	0,1355		0,1355
Depreciación	7,3	0,1015	\$ 0,1005	0,2021
Ropa y calzado (trabaj. Indirectos correspondientes)	7,4			
Otros	7,5	35,0608	0,6997	35,7604
Gastos Bancarios	8			
Gastos Totales o Costo de Producción	9	\$ 1.194,3314	\$ 22,3693	\$ 1.216,7007
Margen de utilidad s/base autorizada (10 %)	10			
PRECIO SEGÚN LO ESTABLECIDO POR EL MFP	11			
% sobre el Gasto en divisas (10 %)	12			
COMPONENTE TOTAL EN PESOS CONVERTIBLES	13			
Confeccionado por: Wilfredo Pérez S.	Cargo: Esp. Precios		Firma:	Fecha:
Revisado por: Viviana Gallardo	Cargo: Dir. Financiero		Firma:	Fecha:
Aprobado por: Emerio González	Cargo: Dir. General		Firma:	Fecha:

ANEXO 2

MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS MINISTERIO DE ECONOMÍA Y PLANIFICACIÓN

FICHA PARA DETERMINAR EL PRECIO Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES				
ORGANISMO: Minal		DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO O SERVICIO: Pastas largas 16kg (Canasta básica) a Granel Cortado		
EMPRESA: UNION CONFITERA				
PRECIO CUC:				
COMPONENTE EN DIVISA:		UM: TONELADA		
PRECIO DEL SIMILAR IMPORTADO:		CODIGO:		
CAPACIDAD INSTALADA:		% de utilización de capacidad:		
Volumen de Producción para la Ficha de Costo:				
VOLUMEN DE PRODUCCIÓN:		Real 2005	Real 2006	Plan 2007
Concepto de gastos		Importe de los gastos		
		M. N.	Divisas	Total
Materias primas y materiales (Desglose en Modelo No. 2)		01	\$1037,6697	0,0936 1037,7633

Materia Prima y materiales fundamentales	1,1	944,9960		944,9960
Combustible y lubricantes	1,2	38,3468		38,3468
Energía Eléctrica	1,3	54,3270		54,3270
Agua	1,4	0,0000	0,0936	0,0936
Subtotal (gastos de elaboración)	2	163,2653	23,6943	186,9596
Otros gastos directos	3	0,5187	14,2180	14,7367
Depreciación	3,1	0,5187	14,2180	14,7367
Arrendamiento de equipos	3,2			
Ropa y calzado (trabajadores directos)	3,3			
Gastos de fuerza de trabajo	4	52,9832		52,9832
Salarios (Desglose en Modelo No. 3)	4,1	35,3224		35,3224
Vacaciones	4,2	3,2108		3,2108
Impuesto por la utilización de la Fuerza de Trabajo	4,3	9,6333		9,6333
Contribución a la Seguridad Social	4,4	4,8167		4,8167
Estimulación en pesos convertibles	4,5			
Gastos indirectos de producción (Según coeficiente Modelo No. 4)	5	9,8637	3,5563	13,4200
Depreciación	5,1	0,0020	0,0139	0,0159
Mantenimiento y Reparación	5,2			
Gastos generales y de administración (Según coeficiente Modelo No. 4)	6	56,4719	5,1198	61,5917
Combustible y lubricantes	6,1	2,5159	0,0531	2,5690
Energía Eléctrica	6,2	0,8066		0,8066
Depreciación	6,3	10,1799	1,8581	12,0380
Ropa y calzado (trabaj. Indirectos correspondientes)	6,4			
Alimentos	6,5			
Otros	6,6	42,9695	3,2086	46,1781
Gastos de distribución y ventas (Según coeficiente Modelo No. 4)	7	43,4278	0,8002	44,2280
Combustible y lubricantes	7,1	8,1300		
Energía Eléctrica	7,2	0,1355		
Depreciación	7,3	0,1015	0,1005	0,2021
Ropa y calzado (trabaj. Indirectos correspondientes)	7,4			
Otros	7,5	35,0608	0,6997	35,7605
Gastos Bancarios	8			
Gastos Totales o Costo de Producción	9	1200,9350	23,7879	1224,7229
Margen de utilidad s/base autorizada (10 %)	10			
PRECIO SEGÚN LO ESTABLECIDO POR EL MFP	11			
% sobre el Gasto en divisas (10 %)	12			
COMPONENTE TOTAL EN PESOS CONVERTIBLES	13			
Confeccionado por: Wilfredo Pérez S.	Cargo: Esp. Precios		Firma:	Fecha:
Revisado por: Viviana Gallardo	Cargo: Dir. Financiero		Firma:	Fecha:
Aprobado por:	Cargo:		Firma:	Fecha:

Emerio González	Dir. General		
-----------------	--------------	--	--

ANEXO 3

**MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y PLANIFICACIÓN**

FICHA PARA DETERMINAR EL PRECIO Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES				
ORGANISMO: Minal		DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO O SERVICIO: Pastas largas 400g (Canasta básica) <i>la Sin Rival</i>		
EMPRESA: UNION CONFITERA				
PRECIO CUC:				
COMPONENTE EN DIVISA:		UM: TONELADA		
PRECIO DEL SIMILAR IMPORTADO:		CODIGO:		
CAPACIDAD INSTALADA:		% de utilización de capacidad:		
Volumen de Producción para la Ficha de Costo:				
VOLUMEN DE PRODUCCIÓN:		Real 2005	Real 2006	Plan 2007
Concepto de gastos	Fila	Importe de los gastos		
		M. N.	Divisas	Total
Materias primas y materiales (Desglose en Modelo No. 2)	01	\$ 1.037,2630	\$ 54,2836	\$ 1.091,5466
Materia Prima y materiales fundamentales	1,1	\$ 944,5893	\$ 54,1900	\$ 998,7793
Combustible y lubricantes	1,2	38,3468		38,3468
Energía Eléctrica	1,3	54,3270		54,3270
Agua	1,4	0,0000	0,0936	0,0936
Subtotal (gastos de elaboración)	2	\$ 156,6617	\$ 22,2757	\$ 178,9374
Otros gastos directos	3	\$ 0,4876	\$ 13,3672	\$ 13,8548
Depreciación	3,1	\$ 0,4876	\$ 13,3672	\$ 13,8548
Arrendamiento de equipos	3,2			
Ropa y calzado (trabajadores directos)	3,3			
Gastos de fuerza de trabajo	4	\$ 52,9832		\$ 52,9832
Salarios (Desglose en Modelo No. 3)	4,1	\$ 35,3224		\$ 35,3224
Vacaciones	4,2	3,2108		3,2108
Impuesto por la utilización de la Fuerza de Trabajo	4,3	9,6333		9,6333
Contribución a la Seguridad Social	4,4	4,8167		4,8167
Estimulación en pesos convertibles	4,5			
Gastos indirectos de producción (Según coeficiente Modelo No. 4)	5	\$ 9,2721	\$ 3,3415	\$ 12,6136
Depreciación	5,1		\$ 0,0141	
Mantenimiento y Reparación	5,2			
Gastos generales y de administración (Según coeficiente Modelo No. 4)	6	\$ 53,0896	\$ 4,8146	\$ 57,9042
Combustible y lubricantes	6,1	\$ 2,3666	\$ 0,0495	\$ 2,4161
Energía Eléctrica	6,2	0,7594		0,7594
Depreciación	6,3	9,5688	1,7485	11,3173
Ropa y calzado (trabaj. Indirectos correspondientes)	6,4			

Alimentos	6,5			
Otros	6,6	40,3948	3,0166	43,4114,
Gastos de distribución y ventas (Según coeficiente Modelo No. 4)	7	\$ 40,8292	\$ 0,7524	\$ 41,5816
Combustible y lubricantes	7,1	\$ 7,6438		\$ 7,6438
Energía Eléctrica	7,2	0,1272		0,1272
Depreciación	7,3	0,0954	\$ 0,0954	0,1908
Ropa y calzado (trabaj. Indirectos correspondientes)	7,4			
Otros	7,5	32,9628	2,1688	35,1316
Gastos Bancarios	8			
Gastos Totales o Costo de Producción	9	\$ 1.193,9247	\$ 76,5593	\$ 1.270,4840
Margen de utilidad s/base autorizada (10 %)	10			
PRECIO SEGÚN LO ESTABLECIDO POR EL MFP	11			
% sobre el Gasto en divisas (10 %)	12			
COMPONENTE TOTAL EN PESOS CONVERTIBLES	13			
PRECIO DEL PAQUETE DE 400G				
Confeccionado por: Wilfredo Pérez S.	Cargo: Esp. Precios	Firma:	Fecha:	
Aprobado por: Emerio González	Cargo: Dir. General	Firma:	Fecha:	

ANEXO 4

**MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y PLANIFICACIÓN**

FICHA PARA DETERMINAR EL PRECIO Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES				
ORGANISMO: Minal	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO O SERVICIO: Pastas largas 500G Doña Marta			
EMPRESA: Empresa Pastas Alimenticias Cienfuegos				
PRECIO CUC:				
COMPONENTE EN DIVISA:	UM: TONELADA			
PRECIO DEL SIMILAR IMPORTADO:	CODIGO:			
CAPACIDAD INSTALADA:	% de utilización de capacidad:			
Volumen de Producción para la Ficha de Costo:				
VOLUMEN DE PRODUCCIÓN:				
Concepto de gastos	Fila	Importe de los gastos		
		M. N.	Divisas	Total
Materias primas y materiales (Desglose en Modelo No. 2)	01	989,4846	90,8032	1080,2878
Materia Prima y materiales fundamentales	1,1	903,0580	90,7100	993,7680
Combustible y lubricantes	1,2	32,0997	0,0000	32,0997
Energía Eléctrica	1,3	54,3270	0,0000	54,3270
Agua	1,4	0,0000	0,0932	0,0932
Subtotal (gastos de elaboración)	2	390,9897	17,5171	408,5068
Otros gastos directos	3	0,0000	0,0000	0,0000
Depreciación	3,1			
Arrendamiento de equipos	3,2			
Ropa y calzado (trabajadores directos)	3,3			
Gastos de fuerza de trabajo	4	45,4602	0,0000	45,4602
Salarios (Desglose en Modelo No. 3)	4,1	29,9800		29,9800
Vacaciones	4,2	2,7252		2,7252
Impuesto por la utilización de la Fuerza de Trabajo	4,3	8,1763		8,1763
Contribución a la Seguridad Social	4,4	4,5787		4,5787
Estimulación en pesos convertibles	4,5			
Gastos indirectos de producción (Según coeficiente Modelo No. 4)	5	62,3473	7,3974	69,7447
Depreciación	5,1			0,0000
Mantenimiento y Reparación	5,2			
Gastos generales y de administración (Según coeficiente Modelo No. 4)	6	210,3474	9,1351	219,4825
Combustible y lubricantes	6,1			0,0000
Energía Eléctrica	6,2			0,0000
Depreciación	6,3			0,0000

Ropa y calzado (trabaj. Indirectos correspondientes)	6,4			0,0000
Alimentos	6,5			0,0000
Otros	6,6			
Gastos de distribución y ventas (Según coeficiente Modelo No. 4)	7	72,8348	0,9846	73,8195
Combustible y lubricantes	7,1			
Energía Eléctrica	7,2			
Depreciación	7,3			
Ropa y calzado (trabaj. Indirectos correspondientes)	7,4			
Otros	7,5			
Gastos Bancarios	8			
Gastos Totales o Costo de Producción	9	1380,4744	108,3202	1488,7946
Margen de utilidad s/base autorizada (10 %)	10		69,5500	
PRECIO SEGÚN LO ESTABLECIDO POR EL MFP	11	1380,4744	177,8702	1558,3446
% sobre el Gasto en divisas (10 %)	12	0,0000	0,0000	0,0000
COMPONENTE TOTAL EN PESOS CONVERTIBLES	13	1380,4744	177,8702	1558,3446
PRECIO DEL PAQUETE DE 500G		0,69	0,09	0,78
Confeccionado por:	Cargo: Esp. Precios		Firma:	Fecha:
Aprobado por:	Cargo: Dir. UEB		Firma:	Fecha:

ANEXO 5

MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y PLANIFICACIÓN

FICHA De Costo de Pastas Largas 400g Vita Nouva				
ORGANISMO: Minal	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO O SERVICIO: Pastas largas 400G- Vita Nouva			
EMPRESA: Empresa Pastas Alimenticias Cienfuegos				
PRECIO CUC:				
COMPONENTE EN DIVISA:	UM: TONELADA			
PRECIO DEL SIMILAR IMPORTADO:	CODIGO:			
CAPACIDAD INSTALADA:	% de utilización de capacidad:			
Volumen de Producción para la Ficha de Costo:				
VOLUMEN DE PRODUCCIÓN:				
		Importe de los gastos		
Concepto de gastos	Fila	M. N.	Divisas	Total
Materias primas y materiales (Desglose en Modelo No. 2)	01	1046,8710	103,8732	1150,7441
Materia Prima y materiales fundamentales	1,1	960,4443	103,7800	1064,2243
Combustible y lubricantes	1,2	32,0997	0,0000	32,0997
Energía Eléctrica	1,3	54,3270	0,0000	54,3270
Agua	1,4	0,0000	0,0932	0,0932
Subtotal (gastos de elaboración)	2	319,8926	14,0136	333,9062
Otros gastos directos	3	0,0000	0,0000	0,0000
Depreciación	3,1			
Arrendamiento de equipos	3,2			
Ropa y calzado (trabajadores directos)	3,3			
Gastos de fuerza de trabajo	4	43,4696	0,0000	43,4696
Salarios (Desglose en Modelo No. 3)	4,1	28,9800		28,9800
Vacaciones	4,2	2,6343		2,6343
Impuesto por la utilización de la Fuerza de Trabajo	4,3	7,9036		7,9036
Contribución a la Seguridad Social	4,4	3,9518		3,9518
Estimulación en pesos convertibles	4,5			
Gastos indirectos de producción (Según coeficiente Modelo No. 4)	5	49,8777	5,9179	55,7956
Depreciación	5,1			0,0000
Mantenimiento y Reparación	5,2			
Gastos generales y de administración (Según coeficiente Modelo No. 4)	6	168,2777	7,3080	175,5857
Combustible y lubricantes	6,1			0,0000
Energía Eléctrica	6,2			0,0000
Depreciación	6,3			0,0000
Ropa y calzado (trabaj. Indirectos correspondientes)	6,4			0,0000
Alimentos	6,5			0,0000
Otros	6,6			

Gastos de distribución y ventas (Según coeficiente Modelo No. 4)	7	58,2676	0,7877	59,0552
Combustible y lubricantes	7,1			
Energía Eléctrica	7,2			
Depreciación	7,3			
Ropa y calzado (trabaj. Indirectos correspondientes)	7,4			
Otros	7,5			
Gastos Bancarios	8			
Gastos Totales o Costo de Producción	9	1366,7636	117,8867	1484,6503
Margen de utilidad s/base autorizada (10 %)	10		70,8600	
PRECIO SEGÚN LO ESTABLECIDO POR EL MFP	11	1366,7636	188,7467	1555,5103
% sobre el Gasto en divisas (10 %)	12	0,0000	0,0000	0,0000
COMPONENTE TOTAL EN PESOS CONVERTIBLES	13	1366,7636	188,7467	1555,5103
PRECIO DEL PAQUETE		0,5467	0,0755	0,62
Confeccionado por:	Cargo:		Firma:	Fecha:
Aprobado por:	Cargo:		Firma:	Fecha: