UNIVERSIDAD CIENFUEGOS
Carlos Rafael Rodríguez

Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales

Trabajo de Diploma

Título: *Determinación de los Costos de Seguridad Laboral en la Empresa Municipal de Comercio y Gastronomía de Palmira.*

Autora: *Melvis Molina Rey*

Tutor: *Lic. Deivy Álvarez Hernández*

Oponente: *Lic. Midiala García Jiménez*

Disciplina: *Costo*

Curso: 2011/2012

Universidad de Cienfuegos

Hago constar que el presente trabajo fue realizado en la Filial Universitaria del Municipio de Palmira en Cienfuegos: “Carlos Rafael Rodríguez” como parte de la culminación de los estudios de la Licenciatura en Contabilidad, autorizado a que el mismo sea utilizado por la institución para los fines que estime conveniente, tanto de forma parcial como total y que además no podrá ser presentado en eventos ni publicado sin la aprobación del autor.

_____

Firma del Autor

Los abajo firmantes, certificamos que el presente trabajo ha sido realizado según acuerdos de la dirección del centro y el mismo cumple los requisitos que debe tener un trabajo de esta envergadura, referido a la temática señalada.

_____

Firma del Tutor

_____ _____

Información Científico Técnica Computación

Nombres y Apellidos Nombres y Apellidos

EXERGO

Exergo

Debemos trabajar por nuestro perfeccionamiento interno como una obsesión, casi como una impulsión constante, cada día actualizar honestamente lo que hemos hecho, corregir nuestros errores y volver a empezar al día siguiente. Pero debe ser una tarea constante, una tarea donde hay mucho análisis, autoanálisis y por eso se debe emplear tanto la autocrítica, porque es una disciplina de mejoramiento y de mejoramiento colectivo que se ve estableciendo, a medida que cada uno se acostumbra a sacar a la luz todos los defectos, todos los errores y discutirlos para que se corrijan.

Ernesto Che Guevara

DEDICATORIA

Dedicatoria

A mi hijo que es lo más preciado que me ha dado la naturaleza y que algún día escalara este peldaño.

A mi esposo por la comprensión y paciencia durante todo este tiempo de amor y entrega.

AGRADECIMIENTOS

Agradecimientos:

A mi tutor Deivy, por su voluntaria e incondicional cooperación.

A mi hermana, por el tiempo dedicado al cuidado de mi hijo para poder entregarme a la superación.

A todos lo profesores que contribuyeron con mi formación profesional.

A todas las personas que contribuyeron a la realización de este trabajo, en especial a los compañeros de la Empresa Municipal Comercio y Gastronomía de Palmira.

INDICE

ÍNDICE

	MATERIA	*PÁG.*
	Introducción….....	1
CAPÍTULO I.	**Marco teórico referencial…**…….	
1.1	Surgimiento y evolución de la contabilidad de costos…..	5
1.2	Características de la Contabilidad de Costos. Algunos Conceptos……	9
1.3	Elementos del costo y su clasificación…….	11
1.4	Áreas Funcionales. ……..	13
1.5	Análisis del costo. ……	18
1.6	Los riesgos laborales. Aclaraciones generales. ……..	20
1.7	Riesgos que ocasionan accidentes de trabajo……	20
1.8	Factores de riesgo laboral. ……..	21
1.9	Algunas definiciones sobre salud laboral. ……..	22
1.10	Normas y principios fundamentales de la seguridad y salud del trabajo en Cuba. ……..	23
1.11	Algunas particularidades de la legislación. …….	24
1.12	Consecuencias de los accidentes, por la no prevención de los riesgos laborales.	25

…….

1.13	Descripción del procedimiento para la determinación de los costos de seguridad laboral.	27
CAPÍTULO II	Diagnóstico de la Situación Económica y Financiera de la Empresa Municipal de Comercio y Gastronomía Palmira.	
2.1	La Empresa. ……..	30
2.2	Sistema de Organización de la Empresa. ……..	31
2.3	Análisis Económico- Financiero de la Empresa Municipal Comercio y Gastronomía Palmira. …….	36
2.4	Descripción de los procesos productivos para la elaboración de embutidos……	40
2.5	Análisis del proceso productivo elaboración del jamón …..	48
CAPÍTULO III	Aplicación del Procedimiento Seleccionado en la Empresa Municipal de Comercio y Gastronomía de Palmira……..	
3.1	La aplicación del procedimiento para la determinación de los costos de seguridad laboral. …….	51
3.2	Resultados de la aplicación del procedimiento Ramos 2010. ……..	51
	Conclusiones	69
	Recomendaciones	70
	Bibliografía	71

RESUMEN

RESUMEN:

El trabajo que a continuación se presenta tiene como objeto de investigación el Centro de elaboración de la Empresa de Comercio y Gastronomía Palmira. El mismo surge por la necesidad de la dirección de la entidad de contar con un procedimiento que le permita determinar los costos de seguridad laboral de la empresa antes mencionada. Partiendo de la hipótesis de que si se aplica el procedimiento seleccionado se puede costear las medidas de seguridad laboral y con ello determinar el costo de seguridad laboral. El objetivo general es: Aplicar el procedimiento Ramos 2010 que permite determinar el costo de seguridad laboral en el centro de elaboración de la Empresa Municipal de Comercio y Gastronomía de Palmira. El novedoso procedimiento implementado en pocas organizaciones, fue diseñado por el Msc. Andrés Ramos Álvarez y el mismo profundiza en el estudio de la temática y le proporciona a la entidad una herramienta de análisis para poder determinar, cuánto le cuesta tomar las medidas de seguridad necesarias para evitar accidentes laborales que pueden traer perjuicio para la vida del trabajador, la salud de este y para la empresa de forma general. Con la investigación se logra determinar dentro de las actividades que componen el proceso de elaboración de jamón, los diferentes riesgos a que están expuestos los recurso humanos materiales y financieros, así como las medidas de seguridad a tener en cuenta para minimizar o erradicar los mismos, lo que permite costear las medidas y actividades que consumen estos recursos. Por otra parte se utilizan paquetes informáticos como Excel y Word. De la bibliografía existente se hace una amplia consulta.

SUMMARY:

The work that next is presented he/she has like investigation object the Center of elaboration of the Company of Trade and Gastronomy Palmira. The same one arises for the necessity of the address of the entity of having a procedure that allows him to determine the costs of labor security of the company before mentioned. Leaving of the hypothesis that if the selected procedure you is applied it can finance the measures of labor security and with it to determine the cost of labor security. The general objective is: To apply the procedure Fields 2010 that it allows to determine the cost of labor security in the center of elaboration of the Municipal Company of Trade and Gastronomy of Palmira. The novel procedure implemented in few organizations, it was designed by the Msc. Andrés Fields Álvarez and the same one deepens in the study of the thematic one and it provides to the entity an analysis tool to be able to determine, how much he finds difficult to take the necessary measures of security to avoid labor accidents that can bring damage for the worker's life, the health of this and for the company in a general way. With the investigation it is possible to determine inside the activities that compose the process of ham elaboration, the different risks to that you/they are exposed the resource material and financial humans, as well as the measures of security to keep in mind to minimize or to eradicate the same ones, what allows to finance the measures and activities that consume these resources. On the other hand computer packages are used as Excel and Word. Of the existent bibliography a wide consultation is made.

INTRODUCCIÓN

INTRODUCCION

La competitividad en el mundo empresarial moderno se hace cada vez mas evidente y necesaria, con la economía actual las empresas deben emprender y trazarse metas concretas basándose en los nuevos modelos económicos y las variaciones que se suceden constantemente en el mercado internacional, reflejarse ante clientes y proveedores como empresa segura garantiza el mejoramiento de sus ganancias y el aumento del aporte social como entidad independiente. Para lograr esta competitividad se necesita minimizar los costos y además controlar otros en los que es necesario incurrir para proporcionar procesos productivos sin interrupciones que puedan afectar la calidad en la producción o los servicios, entre muchos de los costos que es necesario controlar es importante destacar aquellos que se originan de las medidas de seguridad para minimizar o erradicar los riesgos laborales que provocan accidentes de trabajo los cuales muchas veces no se tienen en cuenta por las empresas por lo que son (costos de seguridad laboral); el no tener en cuenta la presencia inevitable de estos costos puede traer como consecuencia un resultado económico negativo sin dejar de significar el daño para la salud de los trabajadores.

Este elemento es tratado en muy pocas ocasiones por las empresas y en solo algunas organizaciones se ha aplicado procedimientos para determinar los riesgos y los costos asociados a las medidas de seguridad laboral. Cuba no está exenta del cambio mundial y al paso de los años ha tenido que insertarse de manera rápida y segura buscando la forma de lograr la aceptación de sus producciones, para lograr esto se han implementado en el país procedimientos confiables y prácticos en la determinación de los costos que se incurren por la utilización de las materias primas y materiales así como la mano de obra utilizada en los procesos productivos, sin embargo ha obviado un elemento importante y es precisamente lo relacionado con los costos de seguridad laboral. Como pocas entidades le brindan la debida atención a estos costos la posibilidad de accidentes tanto blancos (sin perjuicios para la salud humana de forma visible) como con perjuicio para la salud y la vida del trabajador se hace mayor, lo que implica un costo adicional para la empresa, la persona, la sociedad y el estado

Situación Problémica

Entre muchas de las empresas del país y en particular de la provincia de Cienfuegos que no determina este tipo de costo se encuentra la Empresa Comercio y

Gastronomía de Palmira cuyo objeto social es la comercialización y producción de productos alimenticios y prestación de servicios a la población y establecimientos del municipio de Palmira, este trabajo surge por la necesidad de la dirección de la entidad de contar con un procedimiento que le permita determinar los costos asociados a la seguridad laboral en el centro de elaboración de la entidad ya que por las características del proceso productivo los trabajadores se encuentran constantemente expuestos a accidentes de trabajo, por lo antes expuesto puede plantearse como problema de la investigación la siguiente interrogante: ¿ Cuánto le cuesta a la empresa implementar programas de seguridad laboral en el centro de elaboración perteneciente a la entidad? partiendo de la hipótesis de que si se aplica el procedimiento seleccionado la entidad puede costear las medidas de seguridad laboral y con ello determinar el costo de seguridad laboral en el centro de elaboración de la empresa.

Para ello el objetivo general es: Aplicar el procedimiento Ramos 2010 que permite determinar el costo de seguridad laboral en el centro de elaboración de la Empresa Municipal de Comercio y Gastronomía de Palmira.

Para dar cumplimiento a este se desarrolla las siguientes tareas u objetivos específicos:

- Realizar una amplia búsqueda bibliográfica del tema en cuestión
- Seleccionar el procedimiento a aplicar.
- Estudiar del procedimiento para la determinación de los riesgos laborales, medidas de seguridad y costos asociados a estas.
- Definir y estudiar las actividades del proceso productivo en la entidad.
- Determinar los riesgos laborales por actividades
- Determinar los costos asociados a los medidas que previenen los riesgos laborales

Justificación de la investigación:

Actualidad:

El tema de los riesgos laborales que provocan accidentes de trabajo es tratado superficialmente por muchas empresas y organizaciones del país, sucede aun mas cuando se trata de los costos asociados a este tipo de fenómeno cuya ocurrencia puede provocar desbalances económicos y perjuicios tanto para la empresa como para la salud y el bienestar de los trabajadores, lograr una imagen segura frente a

clientes y proveedores facilita a cualquier empresa u organización insertarse de manera ventajosa en un mercado altamente competitivo a nivel mundial, de ahí la importancia que sean aplicados procedimientos confiables y ya probados que permiten determinar cuales son estos riesgos y cuanto puede significar el conocer el costo asociado a los mismos para la implantación de medidas de seguridad encaminadas a minimizar los accidentes en el trabajo. En la actualidad atender estas cuestiones es un elemento determinante en el mundo empresarial que le proporciona a la empresa la posibilidad de enfrentar las posibles amenazas a las que están expuestas.

Resultados Esperados:

Con esta investigación se le proporciona a la Empresa Comercio y Gastronomía de Palmira un procedimiento que le permite conocer cuales son los riesgos laborales y cuales son los costos asociados para prevenir estos riesgos en el centro de elaboración de dicha entidad, se dota a la empresa de una herramienta que le permite determinar cuanto cuesta prevenir los accidentes laborales en el proceso productivo.

Novedad:

Muchas empresas del territorio cubano no se han percatado lo importante que resulta el determinar los costos asociados a la seguridad laboral, el no tener en cuenta cuestiones relacionadas con el bienestar de los trabajadores puede traer como consecuencia afectaciones en la salud de estos y mas aún provocar resultados económicos desfavorables al mermar la productividad y la eficiencia en la producción de bienes y o servicios, por tal motivo se hace necesario aplicar procedimientos que permitan no solo determinar los riesgos laborales en cada etapa del proceso productivo sino calcular los costos asociados a cada tipo de riesgo para prevenir accidentes de trabajo, el atender estas cuestiones significa para las empresas la posibilidad de brindar una imagen segura frente a un mercado cada vez mas exigente que propone nuevas metas y retos en la economía mundial.

Aporte Práctico:

Con la investigación se dota a la Empresa Comercio y Gastronomía de Palmira de un procedimiento que permite determinar los costos asociados a la prevención de los riesgos laborales para determinar la repercusión en el resultado económico y de

gestión de las mismas, así como los riesgos laborales y los costos asociados a la erradicación de estos en el centro de elaboración perteneciente a esta entidad.

CAPÍTULO I

Capitulo I Marco Teórico Referencial

1.1 Surgimiento y evolución de la contabilidad de costos.

A través del desarrollo social, de las fuerzas productivas y el de las empresas productoras de bienes y/o servicios, ha ido cobrando vital importancia la determinación de los costos, porque estos inciden en su resultado económico, esta determinación para diversos fines, a transitado por diferentes métodos, vías, formas o sistemas lo que ha estado determinado por las formas organizativas, por las características de la producción o los servicios y por el desarrollo de las fuerzas productivas.

El concepto costos es aplicado desde tiempos remotos y este ha estado matizado por criterios que en alguna medida divergen pero que en esencia y por lo general tienen aspectos en común.

La Contabilidad como ciencia está en constante evolución, ésta a su vez es integrada por diferentes campos entre los que se encuentra la Contabilidad de Costos y de Gestión.

La Contabilidad de Costos aparece como ciencia a comienzos del siglo XIX, por la necesidad de responder a los efectos de la Revolución Industrial, especialmente por aquellos derivados de internalización de las operaciones en las fábricas y por la configuración de una nueva mano de obra que ahora pasa a tener categoría fija. Algunos de los aspectos más relevantes que demuestran la necesidad del cálculo y control de los costos desde el siglo XVIII hasta la actualidad.

La Contabilidad tiene una historia que va aparejada a la de la civilización misma. La implementación de los sistemas de costos en un comienzo se basó únicamente en función de las erogaciones hechas por las personas. Se cree que en la antigüedad civilizaciones del medio oriente dan los primeros pasos en el manejo de los costos.

En las primeras industrias conocidas como la producción en viñedos, impresión de libros y las acerías se aplicaron procedimientos que se asemejaban a un sistema de costos y que medía en parte la utilización de recursos para la producción de bienes.

En algunas industrias de diversos países europeos entre los años 1485 y 1509 se comenzaron a utilizar sistemas de costos rudimentarios que revisten alguna similitud con los sistemas de costos actuales. Según estudios (Pérez Barral, 2008), se llevaban algunos libros donde se registraban los costos para el tratamiento de los productos, estos libros recopilaban las memorias de la producción y se podrían considerar como los actuales manuales de costos.

En Italia se piensa, surgió la "teneduría de libros" por el método de partida doble, ya que por ser esta una región con mucha influencia mercantil, así los primeros textos de contabilidad eran escritos para los comerciantes ya que el proceso de fabricación estaba en manos de unos pocos artesanos vinculados a asociaciones y por lo tanto sometidos a las reglas de sus gremios.

Con la producción artesanal, tomó auge la contabilidad debido al crecimiento de los empresarios capitalistas y el aumento de tierras privadas, lo cual hizo surgir la necesidad de disponer de control sobre las materias primas asignadas al mismo.

Con el crecimiento del mercado y las formas de producción se iba haciendo más necesario el uso de la contabilidad como método de medir las ganancias de comerciantes, productores, fabricantes y todos los que tuvieran que ver con el mercantilismo, por ejemplo en Inglaterra se hacia indispensable el cálculo de los costos, por la competencia existente entre los productores de lana de las ciudades y las aldeas a finales del siglo XIV.

En 1557, los fabricantes de vinos empezaron a usar algo que llamaron "Costos de producción", entendiendo como tales lo que hoy serían materiales y mano de obra. El editor francés Cristóbal Plantin establecido en Amberes en el siglo XVI, utilizaba diferentes cuentas para las diversas clases de papeles importados y otras para la impresión de libros. Se afirma también que sus registros contables incluían una cuenta para cada libro en impresión hasta el traslado de los costos a otra cuenta de existencias para la venta.

El objetivo de la Contabilidad en esa época era rendir un informe de cuentas sin diferenciar entre ingresos y costos, sin contribuir a la fijación de precios de venta, ni determinar el resultado neto de operaciones.

Durante el siglo XVI y hasta la mitad del siglo XVII, la Contabilidad de Costos experimentó un serio receso, pues desde el punto de vista de la ciencia no se

avanzaba con respecto a la tecnología existente, trayendo consigo que la contabilidad fuera ineficiente.

En 1776, el surgimiento de la Revolución Industrial trajo las grandes fábricas. Se pasó de la producción artesanal a una industrial, creando la necesidad de ejercer un mayor control sobre los materiales y la mano de obra, y sobre el nuevo elemento del costo que las máquinas y equipos originaban. El "maquinismo" de la revolución industrial originó el desplazamiento de la mano de obra y la desaparición de los pequeños artesanos. El crecimiento anterior creó un ambiente propicio para un nuevo desarrollo de la contabilidad de costos.

En 1777, se hizo una primera descripción de los costos de producción por procesos con base en una empresa fabricante de medias de hilo de lino. Mostraba como el costo del producto terminado se puede calcular mediante una serie de cuentas por partida doble que llevaba en cantidades y valores para cada etapa del proceso productivo.

Francia se preocupó más en un principio por impulsar la contabilidad de costos. En este sentido, en el año 1778, se empezaron a emplear los libros auxiliares en todos los elementos que tuvieran incidencia en el costo de los productos, como salarios, materiales de trabajo y fechas de entrega. Fruto del desarrollo de la industria química es la aparición del concepto Costo Conjunto en 1800, aunque la Revolución Industrial o Tecnológica se originó en Inglaterra.

"Una muestra la dió Payen (1800), quién fue el primero en incorporar por primera vez los conceptos depreciación, el alquiler y los intereses en un sistema de costos". Un francés fabricante de vidrios Gordard, publicó en 1827 un Tratado de Contabilidad Industrial en el que resalta la necesidad de determinar el precio de las materias primas compradas a precios diferentes. En las últimas tres décadas del siglo XIX, Inglaterra fue el país que se ocupó mayoritariamente de teorizar sobre los costos. Así fue como, entre 1828 y 1839 Babbge publicó un libro en el que resalta la necesidad de que las fábricas establezcan un departamento de contabilidad que se encargue del control del cumplimiento de los horarios de trabajo. A finales del siglo XIX, el autor Metcalfe publicó su primer libro que denominó Costos de Manufactura.

El mayor desarrollo de la Contabilidad de Costos tuvo lugar entre 1890 y 1915, en este lapso de tiempo se diseñó la estructura básica de la contabilidad de costos y se integraron los registros de los costos a las cuentas generales en países como

Inglaterra y Estados Unidos y se aportaron conceptos tales como: establecimientos de procedimientos de distribución de los costos indirectos de fabricación, adaptación de los informes y registros para los usuarios internos y externos, valuación de los inventarios, y estimación de costos de materiales y mano de obra.

Hasta el momento la Contabilidad de Costos ejercía control sobre los costos de producción y registraba su información con base en datos históricos pero al integrarse la Contabilidad General o Financiera y la Contabilidad de Costos entre 1900 y 1910, este llega a depender de la primera.

Pero la Contabilidad se comenzaba a entender como una herramienta de planeación lo cual demandaba la necesidad de crear formas para anticiparse a los simples hechos económicos históricos, fruto de esto el surgimiento de los costos predeterminados entre 1920 y 1930 cuando el norteamericano Taylor empezó a experimentar los costos estándar en la empresa de acero Bethlehem Steel, Company.

Hay evidencias que permiten afirmar que los costos predeterminados fueron empleados en 1928 por la empresa americana Westinghouse antes de difundirse por las grandes empresas de la unión americana. Estos costos permitían disponer de datos antes de iniciar la producción luego viene la depresión de los años 30 época durante la cual los países industrializados tuvieron que realizar considerables esfuerzos para proteger su capital.

Posterior a la gran depresión se comienza a dar gran preponderancia a diferentes sistemas de costos y a los presupuestos como herramienta clave en la dirección de las organizaciones.

Entre las razones que evidenciaban el nuevo auge de la Contabilidad de Costos, figuraban: El desarrollo de los ferrocarriles.

El valor de los activos fijos utilizados por las empresas que hicieron¬ aparecer la necesidad de controlar los costos indirectos. El tamaño y la complejidad de las empresas y por consiguiente las dificultades administrativas a las que se enfrentaban. La necesidad de disponer de una herramienta confiable que les permitiera fijar los precios de venta.

Antes de 1980, las empresas industriales consideraban que sus procedimientos de acumulación de costos constituían secretos industriales, pues el sistema de

información financiera no incluía las bases de datos y archivos de la Contabilidad de Costos.

Indiscutiblemente, esto se tradujo en estancamiento para la misma con relación a otras ramas de la Contabilidad, hasta que se comprobó que su aplicación producía beneficios.

Así fue como en 1981 el norteamericano Jonhson, resaltó la importancia de la Contabilidad de Costos y los sistemas como herramienta clave para brindar la información a la gerencia sobre la producción, lo cual implicaba existencia de archivos de costos útiles por la fijación de precios adecuados en mercados competitivos. De esta manera, surgió la Contabilidad de Costo de la Contabilidad General o Financiera.

1.2 Características de la Contabilidad de Costos. Algunos Conceptos:

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

c) los movimientos de las cuentas principales son en unidades.

d) sólo registra operaciones internas.

e) refleja la unión de una serie de elementos: materia prima, mano de obra directa y cargas fabriles.

f) determina el costo de los materiales usados por los distintos sectores, el costo de la mercancía vendida y el de las existencias.

g) sus períodos son mensuales y no anuales como los de la contabilidad general.

h) su idea implícita es la minimización de los costos.

La Contabilidad de Costos como bien se ha dicho anteriormente, 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.

Los costos han sido definidos de diversas maneras, a continuación se presentan algunos criterios de profesionales entendidos en la materia, con la finalidad de arribar a un concepto de costo más general.

Algunos autores plantean que “el costo es el consumo valorado en dinero de bienes y servicios para la producción que constituye el objetivo de la empresa” o “el equivalente monetario de los bienes aplicados o consumidos en el proceso de producción” asimismo “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” también son “recursos sacrificados o dados a cambio para alcanzar un objetivo dado”

Otros autores refieren 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”, “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”,

Se han expuesto criterios de otros autores que definen el costo como: “El conjunto de gastos relacionados con la utilización de los Activos Fijos Tangibles, las materias primas y materiales, el combustible, la energía, y la fuerza de trabajo en el proceso de producción, así como los gastos relacionados con el proceso de fabricación, todos expresados en términos monetarios constituyen el Costo de Producción”,

Se ha dicho además que “es el valor monetario de los bienes y servicios consumidos por la empresa en su actividad de transformación incluyendo los costos de la mano de obra, de los materiales y de los costos indirectos.

La contabilidad de costos es un sistema de información que permite predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar los costos de producción, distribución, administración y financiamiento, se relaciona con la acumulación, análisis e interpretación de los costos de adquisición, producción, distribución, administración y financiamiento, para el uso interno de los directivos de la empresa para el desarrollo de las funciones de planeación, control y toma de decisiones.

Es una disciplina social que considera los siguientes aspectos:

Contabilidad: genera información medible en términos monetarios, presentándola en forma estructurada y sistemática para reflejar las operaciones de una empresa (Aquí se ubica la contabilidad de costos)

Auditoria: verifica la información contable

Finanzas: proporciona información financiera a partir de la información contable

Visto estos criterios, el costo puede definirse como los recursos consumidos para alcanzar un objetivo determinado. Representa los gastos de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

Estos tienen los siguientes propósitos:

- Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad y evaluar el inventario (estado de resultados y balance general).
- Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (Informes de control).
- Proporcionar información a la administración para fundamentar la planeación y toma de decisiones (análisis y estudios especiales).

La información acerca de los diferentes tipos de costos y su comportamiento es vital para una toma de decisión efectiva.
Los costos, atendiendo a diferentes propósitos y persiguiendo diferentes fines son clasificados con el objetivo de ofrecer además información precisa, relevante y oportuna.

1.3 Elementos del costo y su clasificación:

- Materiales: Son los bienes que se usan en la producción y que se transforman en artículos terminados con la adición de la mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

- Materiales Directos: Son los materiales que se pueden identificar en la producción de un articulo terminado, que se pueden asociar fácilmente con el producto.

- Materiales Indirectos: Son todos los materiales comprendidos en la fabricación de un producto diferentes de los materiales directos. Estos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación.

- Mano de Obra: Es el esfuerzo físico o mental gastado en la fabricación de un producto, este costo se puede dividir en mano de obra directa e 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 de ese producto.
- Mano de Obra Indirecta: Es toda mano de obra involucrada en la fabricación de un producto, que no se considera mano de obra directa. Esta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación.
- Costos Indirectos de Fabricación o Servicios: Todos los costos que se usan para acumular material indirecto, mano de obra indirecta y otros costos que no son fácilmente identificados con el producto o servicio.

La suma de las materias primas y la mano de obra directa constituyen el costo primo.

La combinación de la mano de obra directa y la carga fabril constituye el costo de Conversión, llamado así porque es el costo de convertir las materias primas en productos terminados.

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

Los costos varían ante los cambios en el volumen de producción; bajo esta categoría se clasifican como: costos variables, fijos y mixtos.
- Costos Variables: Son aquellos en los cuales el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen o producción, mientras el costo unitario permanece constante.
- Costos Fijos: Son aquellos en los cuales el costo fijo total permanece constante, mientras que el costo fijo por unidad varia.
- Costos Mixtos: Estos contienen ambas características, de fijos y variables.

Un costo se puede considerar directo o indirecto, dependiendo de la capacidad de la gerencia para asociarlos a las órdenes específicas, departamentos, territorios de ventas, etc.
- Costos Directos: Son los costos capaces de ser identificables con los artículos o áreas especificas.

- Costos Indirectos: Son los costos comunes a muchos artículos y por lo tanto no son directamente identificables con ningún articulo o área.

Un departamento es la principal división funcional de una empresa. El costeo por departamento ayuda a la gerencia en el control de los costos indirectos de fabricación y a medir los ingresos.

- Departamentos de producción: Estos contribuyen directamente con la producción de un artículo y es aquí donde tiene lugar el proceso de conversión o manufactura.
- Departamentos de servicios: Son aquellos que no están directamente relacionados con la producción de un artículo. Su función es proveer servicios a otros departamentos.

1.4 Áreas funcionales:

Los costos clasificados por funciones se acumulan de acuerdo con la actividad realizada.

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

- Costos de mercadeo: Se incurren en la venta de un producto o servicio.
- Costos administrativos: Se incurren en la dirección, control y operación de una empresa e incluyen el pago de salarios a la gerencia y al personal de oficina.
- Costos financieros: Se relacionan con la obtención de fondos para la operación de la empresa. Incluyen el costo de los intereses que la empresa debe pagar por los préstamos, así como los costos de otorgar crédito a los clientes.

(a) Período en que se van a cargar a los ingresos

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

- Costos del producto: Son los directa e indirectamente identificables con la producción. Son los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

- Costos del periodo: Son los que no están ni indirectamente relacionados con el producto y por lo tanto no se inventarían.

(b) Relación con la planeación, el control y la toma de decisiones

Estos son los costos que ayudan a la administración en la planeación, el control y la toma de decisiones.

- Costos estándar y costos presupuestados: Los costos estándar son aquellos que deberían incurrirse en un proceso particular de producción bajo condiciones normales. Está relacionado generalmente con los costos unitarios de los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Los presupuestados, sin embargo, comúnmente proporcionan pronósticos de la actividad sobre una base del costo total más que sobre una base del costo unitario.
- Costos controlables y no controlables: Los controlables son aquellos sobre los cuales pueden ejercer influencia directa los gerentes durante un determinado periodo de tiempo. Los no controlables son aquellos que no están directamente administrados por un determinado nivel de la actividad gerencial.
- Costos relevantes y no relevantes: Lo 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. Los irrelevantes son los que no se afectan por las acciones de la gerencia.
- Costos diferenciales: Es la diferencia entre los costos de cursos alternos de acción sobre la base de artículo por artículo.
- Costo de oportunidad: Son los beneficios perdidos al descartar la siguiente mejor alternativa.

Es importante la determinación de los costos en una organización pues de ello parten las decisiones que ésta toma en cuanto a ¿Qué producir? ¿Cómo hacerlo? Entre otras interrogantes por lo tanto entre los objetivos y funciones de la determinación de costos, encontramos los siguientes:

- ✓ Servir de base para fijar precios de venta y para establecer políticas de comercialización.
- ✓ Facilitar la toma de decisiones.
- ✓ Permitir la valuación de inventarios.
- ✓ Controlar la eficiencia de las operaciones.
- ✓ Contribuir a planeamiento, control y gestión de la empresa.

- Sistemas de Acumulación de Costos

Para la acumulación de costos es necesario e indispensable contar con un adecuado sistema de acumulación de costo, que responda a los intereses de la organización en cuanto a la planeación, el control y la toma de decisiones.

Entre los sistemas de Acumulación de Costos más conocidos se encuentran los tradicionales, o sea el costeo por Órdenes de Trabajo y el Costeo por Procesos, así como el sistema de Costeo por Actividades (ABC), que ha devenido como nueva tendencia de acumulación de costos contribuyendo a facilitar el proceso de toma de decisiones.

- Sistema de Costeo por órdenes de trabajo

Un sistema de costo por órdenes de trabajo en más apropiado allí donde los productos difieren en cuanto a las necesidades de materiales y conversión. Cada producto se fabrica de acuerdo con las especificaciones del cliente y el precio con que se cotiza está estrechamente ligado al costo estimado. El costo incurrido en la fabricación de una orden específica, debe por lo tanto, asignarse a los artículos producidos.

Bajo un sistema de costo por órdenes de trabajo, los tres elementos básicos del costo, materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación se acumulan de acuerdo a los números asignados a las órdenes. El costo por unidad de cada trabajo se obtiene al dividir el costo total entre el total de unidades de la orden. Una hoja de costos se utiliza para sumariar los costos de cada orden de trabajo. Los gastos de venta y administración con base en un porcentaje del costo de fabricación, se incluyen en la hoja de costo para obtener el costo total.

Un requisito previo y fundamental en cualquier sistema de costeo por órdenes específicas de trabajo es la posibilidad de poder segregar o identificar cuantitativamente el producto en elaboración, en un momento dado cualquiera. Por consiguiente un sistema de costos por órdenes de trabajo es un procedimiento que permite reunir separadamente, cada uno de los elementos del costo, para cada trabajo u orden de trabajo específica. Este sistema se emplea principalmente en entidades que realicen trabajos especiales o que fabriquen productos sobre pedidos.

- Sistema de Costeo por Procesos.

El costeo por procesos es un sistema de acumulación de costos de producción por departamentos o centros de costos. Un departamento es una división funcional principal en una fábrica donde se ejecutan procesos de manufactura. Cuando dos o más procesos se ejecutan en dos departamentos, puede ser conveniente dividir la unidad departamental en centros de costos. Cada proceso se conforma como un centro de costo, los costos se acumulan por centros de costos, en vez de por departamentos.

Entre los objetivos del sistema de costos por procesos se encuentran determinar como serán asignados los costos incurridos durante cada período, así como el costo unitario total.

El modelo de costos por procesos aparece como una necesidad de adaptarse a la evolución de las tecnologías productivas que exigen, por la aplicación exhaustiva de los principios de división y especialización del trabajo, las producciones en serie de la producción industrial y el montaje en cadena de los productos destinados al consumo final, habiéndose logrado, de este modo, tanto unos niveles de producción espectaculares como una reducción del coste medio impensable en otras condiciones.

Aunque el sistema de costos por procesos podría compatibilizarse con un enfoque del modelo de costes por pedidos, hecho que es habitual en algunas empresas, la característica diferenciadora consiste en que la base de cálculo de los costos traslada el énfasis de acumular los costes pedido a pedido, a medir y valorar tanto la producción como los costes por pedidos de tiempo, independientemente del grado de acabado de los pedidos.

Un sistema de costes por procesos, normalmente incrementa la complejidad de los métodos de cálculo a utilizar en los modelos de costes, ya que introduce la indeterminación de captar perfectamente la organización de las fases y secciones donde distribuir los costes y, posteriormente, liquidar los costes de las secciones auxiliares sobre los principales, pero mejora al modelo de costes por pedidos en la distribución de los costes indirectos y aquellos originados por la ociosidad, o no utilización de la capacidad productiva, ya que la adscripción entre los costes indirectos generados y la producción obtenida en el período, aparece con más determinación. Otra ventaja sustancial consiste en canalizar la medida de la producción y los costes en los mismos ámbitos de las responsabilidades organizativas de los mandos y los trabajadores, permitiendo en consecuencia establecer los procedimientos de mejora de la productividad y la reducción de costes pertinentes.

Estos costos son los que se calculan con anterioridad a la fabricación de un producto o prestación de un servicio y que 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.

Los sistemas de costeo predeterminados son los que funcionan a partir de costos calculados con anterioridad al proceso de fabricación, para ser comparados con los costos reales con el fin de verificar si lo incorporado a la producción ha sido utilizado

eficientemente para un determinado nivel de producción, y tomar las medidas correctivas.

- Sistema de costos estándar

El costo estándar es un costo predeterminado que se calcula antes de que la producción se haya ejecutado y que se hace sobre base más técnicas, en sus cálculos, siendo más exactos que los costos estimados. Con el costo estándar no se trata sólo de reflejar eficiencia técnica, sino la eficiencia económica necesaria.

- Sistema de costeo Absorbente

El costeo absorbente ha sido y es todavía el método reconocido de valuación de inventario para propósitos de informes externos. Sin embargo, su temprana y amplia aceptación para la información externa, de alguna manera disfraza los problemas técnicos involucrados al aplicar la teoría. Cuando se aplica el costeo absorbente, la valuación de la producción requiere la asignación o "distribución" de costos fijos al producto. Esta distribución se lleva a cabo prorrateando los costos fijos al producto. Los sistemas de costeo absorbente son los que consideran y acumulan todos los costos de producción, tanto costos fijos como costos variables, éstos son considerados como parte del valor de los productos elaborados, bajo la premisa de que todos los costos son necesarios para fabricar un producto.

- Sistema de costeo Directo

El costeo directo tiene entre sus propósitos principales; planificación y control para la administración y valuación del inventario y determinación del ingreso. Los estados del costeo directo proporcionan una metodología para la toma de muchas decisiones de planificación de la administración. En el libro "Manual de Contabilidad de Costos" Davidson menciona además, que el uso del término costeo directo es incorrecto, la terminología correcta es costeo variable, pues tiene mayor congruencia con los términos utilizados para el sistema.

Al costeo directo lo define como un sistema de operación que valúa el inventario y el costo de las ventas a su costo variable de fabricación. Al Costo Variable, en tanto, lo define como aquel que se incrementa directamente con el volumen de producción.

Los Sistemas de Costeo Variables son los que consideran y acumulan sólo los costos variables como parte de los costos de los productos elaborados, por cuanto los costos fijos sólo representan la capacidad para producir y vender independientemente de que se fabrique.

- Sistema de costeo Real

El 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 ha habilitado, manteniéndose analizados por elementos de gasto tanto de la producción principal como la auxiliar, agrupados por centro de costo.

Es imprescindible tener información de los costos reales para poder fijar los precios de venta y lograr que éstos sean los más bajos, de ahí es 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.

1.5 Análisis del costo

Análisis por Área de Responsabilidad o subdivisiones estructurales.

El análisis del costo se basa fundamentalmente en la evaluación del comportamiento de los gastos y

sus desviaciones; teniendo en cuenta el lugar donde se producen y el concepto de cada gasto, a fin de

que la investigación de las causas que las motivan permita su conocimiento y la toma de medidas que

erradiquen o al menos minoren las que provoquen efectos negativos en los resultados.

Por tal razón, el análisis debe enfocarse fundamentalmente hacia el área de responsabilidad y

básicamente hacia aquellas que deciden el proceso productivo, poniendo énfasis en a evaluación de

la eficiencia alcanzada.

En el análisis por área de responsabilidad, el enfoque debe estar orientado a determinar las causas de

las desviaciones entre el presupuesto de gastos y su ejecución real del período que corresponda,

teniendo en cuanto que en el conocimiento de las causales de desviaciones negativas radica la

posibilidad de su eliminación.

El análisis debe dirigirse hacia los gastos controlables a fin de concentrar el esfuerzo básico en los

gastos cuya variación depende del área analizada, estableciéndose como resaltado las medias

necesarias para alcanzar la eficiencia prevista.

Al efectuarse el análisis se deben resaltar las desviaciones más representativas, por ejemplo: en el

caso de materiales utilizados en exceso de la norma, identificar aquellos que más inciden en la

desviación y las causas del exceso de consumo, así como a cuál producto o agrupación de éstos

corresponden; en el salario se debe evaluar el comportamiento de la correlación salario

medio/productividad en el general, cualquier variación que indique exceso de mano de ora o una

insuficiente respuesta productiva.

ANÁLISIS DE LAS VARIACIONES O DESVIACIONES DEL COSTO UNITARIO.

Además del análisis de las desviaciones por áreas de responsabilidad, debe tenerse presente el

correspondiente a las variaciones o desviaciones del costo de los productos o agrupaciones de éstos

que se definan en la empresa.

El análisis del costo por producto o agrupación de éstos, se efectúa por todas las partidas tanto
directas como indirectas, con independencia de que dicha producción se elabore en una sólo área en

varias. Este análisis, permite evaluar la consistencia del costo unitario predeterminado previsto en el

Plan de Costo.

En la medida que la calidad de la información primaria y su registro sea mayor, el análisis del costo

podrá ser más efectivo en la determinación de las situaciones que incidan negativamente en la

producción de uno o varios productos o grupos de éstos.

ANÁLISIS DE LAS VARIACIONES O DESVIACIONES POR PARTIDAS

La presentación de las desviaciones por partidas permite conocer a simple vista cómo se han

comportado o cómo han sido utilizados los recursos a ese nivel de desglose, lo que constituye una

desagregación del costo unitario.

En la ascendencia de cada partida intervienen, por lo general, dos factores: uno expresado en

unidades físicas y otro expresado en términos monetarios, cualquiera de los cuales puede incidir en el

costo de producción. Por ejemplo:

Materias primas y materiales: factor físico (cantidad), factor monetario (precio).

En consecuencia puede profundizarse más en el análisis, detemrinando la influencia que cada uno de

estos factores tiene en la desviación total de la partida.

Las partidas formadas por los gastos controlables son las que se relacionan con el nivel de actividad y

sobre cuyo monto puede influenciar la gestión de los diferentes responsables de la utilización racional

de los recursos.

No siempre el análisis tiene que estar referido a sucesos ocurridos, sino que es utilizable en el estudio

de alternativas de decisión.

Frecuentemente ante un determinado problema que requiere de una adecuada respuesta, el análisis

de los gastos controlables constituye un valioso instrumento en el campo de la toma de decisiones.

1.6 Los riesgos laborales. Aclaraciones generales.

Los riesgos laborales pueden estar enfocados en tres direcciones:

- ✓ Riesgos para el trabajador: Exposición por parte de los operarios durante el proceso de creación de bienes o servicios a posibles fallas del sistema, negligencias en el puesto de trabajo lo que puede atentar contra su integridad física o mental.
- ✓ Riesgos para el producto o servicio: Provocado por lo proclive que puede ser el producto, las materias primas de un producto o el servicio ante fenómenos naturales que pueden ser eventuales o permanentes, así como por las negligencias ante la elaboración, manipulación de los productos o prestación del servicio.

- ✓ Riesgos para la tecnología: afectaciones a las que están expuestos las maquinarias, medios de transporte, plantas y equipos, equipos computacionales y demás activos fijos tangibles e intangibles utilizados en la producción de bienes y/o servicios.

1.7 Riesgos que ocasionan accidentes de trabajo:

- ➢ Sustancias Químicas: Exposición directa a sustancias químicas que pueden ocasionar lesiones graves tanto externas como internas.
- ➢ Agentes Biológicos: Exposición a agentes biológicos provocados por bacterias, hongos u otro tipo de agente.
- ➢ Agentes Físicos: Uso incorrecto en la utilización de equipos mecanizados u otros implementos de trabajo utilizados en el proceso productivo.
- ➢ Agentes psicosociales: Tensión, trabajo excesivo o monótono se asocian a trastornos del sueño, síndromes de fatiga y depresión, acoso sexual, discriminación, trabajos por turnos, trabajos aislados.
- ➢ Efectos del alcoholismo y cocaína.

Definición Legal de Accidente de Trabajo : Se considera accidente de trabajo, toda lesión orgánica o perturbación funcional causada en el centro de trabajo o con ocasión del trabajo, por acción imprevista, fortuita u ocasional de una fuerza externa repentina y violenta que obra súbitamente sobre la persona del trabajador o debido al esfuerzo del mismo.

Se considera igualmente accidentes de trabajo:

El que sobrevenga durante la ejecución de órdenes del empleador, aún cuando se produzca fuera del centro y de las horas de trabajo.

El que se produce antes, durante o después de la jornada laboral o en las interrupciones del trabajo, si el trabajador se hallara por razón de sus obligaciones laborales, en cualquier centro de trabajo de la entidad empleadora.

El que sobrevenga por acción de la entidad empleadora o sus representantes o de tercera persona, durante la ejecución del trabajo.

1.8 Factores de riesgo laboral

Condiciones generales de Protección climática adecuada, disponibilidad de instalaciones sanitarias,

de infraestructura sanitaria con agua potable, de comedores.

Condiciones de seguridad: Condiciones que influyen en los accidentes, incluyendo las

características de máquinas, equipos y herramientas, seguridad general del local y del espacio

de trabajo y riesgos de las fuentes de energía.

Riesgos del ambiente físico: Condiciones físicas del trabajo, que pueden ocasionar accidentes y

enfermedades. Por ejemplo, ruido, vibraciones, condiciones de temperatura.

Riesgos de contaminación: Exposición directa a contaminantes químicos o biológicos, que formen

parte proceso de trabajo.

Carga de trabajo Exigencias de las tareas sobre los individuos: esfuerzo físico, posturas de

trabajo, manipulación de carga, exigencias de concentración.

Organización del trabajo: Forma en que se organizan las tareas y se distribuyen tiempo de trabajo,

funciones y ritmo.

Condiciones generales e infraestructura sanitaria del local de trabajo

Todo trabajo se realiza en un espacio físico determinado, con límites más o menos precisos, ya sea

que se realice en locales cerrados o al aire libre. Cuando los trabajos se realizan en locales

cerrados, los locales deben contar con techumbre, pisos, paredes y ventanales en buen estado, lo

cual permite protección contra el frío y reducción del riesgo de accidentes. Además, se requieren

una buena ventilación e iluminación general, factores que no sólo permiten dismunuir los riesgos de

accidentes sino que también mejoran la sensación de confortabilidad.

Si el trabajo se realiza en espacios al aire libre, también se deben tomar medidas generales para

una adecuada protección contra inclemencias climáticas. Entre las medidas sanitarias más

importantes a considerar en el trabajo se encuentran la disponibilidad de agua potable y la

existencia de servicios sanitarios (WC y lavamanos). Ambas condiciones, necesarias cuando las

personas permanecen buena parte del día fuera de sus hogares, son exigibles en todo tipo de

trabajo, industrial, de transporte, comercio o de servicios. Se requieren tanto para la prevención de

infecciones y malestares gastrointestinales, así como para garantizar una confortabilidad mínima del

lugar de trabajo.

En casos en que las personas se ven obligadas a alimentarse en el trabajo, se requiere la existencia

de comedores limpios y con agua y mobiliario suficiente, a pesar de la extendida práctica en que

grandes grupos de trabajadores deben hacer su colación en la calle o en su propio puesto de

trabajo. Estas fueron las primeras medidas sanitarias adoptadas en la industria, cuando existía alto

riesgo de contaminarse al ingerir alimentos en contacto con metales pesados en el puesto de

trabajo. En casos especiales, los trabajadores y trabajadoras necesitarán duchas y casilleros

guardarropas para realizar el cambio de ropa de calle por ropa de trabajo,

1.9 Algunas definiciones sobre salud laboral:

El término Salud es definido por la Constitución de 1946 de la Organización Mundial de la Salud como el caso de completo bienestar físico, mental y social, y no solamente la ausencia de afecciones o enfermedades. También puede definirse como el nivel de eficacia funcional o metabólica de un organismo tanto a nivel micro (celular) como en el macro (social).

La salud laboral se construye en un medio ambiente de trabajo adecuado, con condiciones de trabajo justas, donde los trabajadores y trabajadoras puedan desarrollar una actividad con dignidad y donde sea posible su participación para la mejora de las condiciones de salud y seguridad.

El trabajo puede considerarse una fuente de salud porque con el mismo las personas conseguimos una serie de aspectos positivos y favorables para la misma. Por ejemplo con el salario que se percibe se pueden adquirir los bienes necesarios para la manutención y bienestar general. En el trabajo las personas desarrollan una actividad física y mental que revitaliza el organismo al mantenerlo activo y despierto. Mediante el trabajo también se desarrollan y activan las relaciones sociales con otras personas a través de la cooperación necesaria para realizar las tareas y el trabajo permite el aumento de la autoestima porque permite a las personas sentirse útiles a la sociedad.

No obstante el trabajo también puede causar diferentes daños a la salud de tipo psíquico, físico o emocional, según sean las condiciones sociales y materiales donde se realice el trabajo.

Para prevenir los daños a la salud ocasionados por el trabajo está constituida la Organización Internacional del Trabajo (OIT); es el principal organismo internacional encargado de la mejora permanente de las condiciones de trabajo mediante convenios que se toman en sus conferencias anuales y las directivas que emanan de ellas. La (OIT) es un organismo especializado de las Naciones Unidas de composición tripartita que reúne a gobiernos, empleadores y trabajadores de sus estados miembros con el fin de emprender acciones conjuntas destinadas a promover el trabajo decente en el mundo.

1.10 Normas y principios fundamentales de la seguridad y salud del trabajo en Cuba.

En la base político-ideológica de nuestro modelo socialista se sustentan los principios referidos a la protección de la mujer y el hombre en el trabajo.

La unidad de planificación, la dirección de la producción y protección e higiene del trabajo, es el primero de estos principios, seguido de la prevención de accidentes del trabajo y enfermedades profesionales; el uso de la técnica sin riesgos; y la educación de los trabajadores para la disciplina consciente y contribución al acatamiento de las medidas sobre la protección en el trabajo.

También constituyen principios la responsabilidad legal de los trabajadores diferenciada según su actividad; y la responsabilidad político-moral de estos y las relaciones de cooperación, porque los trabajadores están obligados a fomentar y mantener la seguridad propia y la de los restantes miembros del colectivo.

La Constitución de la República consagra este derecho, consustancial a la sociedad socialista, al establecer que el Estado garantiza el derecho a la protección, seguridad e higiene del trabajo, mediante la adopción de medidas adecuadas para la prevención de accidentes y enfermedades profesionales.

El trabajador que sufre un accidente en el trabajo o contrae una enfermedad profesional, tiene derecho a la atención médica y a subsidio o jubilación en los casos de incapacidad temporal o permanente para el trabajo.

El Código de Trabajo, Ley No. 49, de 1984; la Ley No. 13, de 1977; y diversos decretos leyes y decretos, unidos a diferentes resoluciones dictadas por los organismos rectores de la seguridad y salud del trabajo, entre ellos la Central de Trabajadores de Cuba (CTC), conforman la legislación vigente sobre esta importante esfera.

1.11 Algunas particularidades de la legislación:

Los principios antes enunciados tienen el apoyo de varias particularidades que son muy comunes en el trabajo cotidiano.

- El Estado garantiza mediante la planificación y el financiamiento de la economía nacional, los recursos necesarios para garantizar condiciones de trabajo seguras e higiénicas.

- Las administraciones son responsables de garantizar condiciones seguras e higiénicas de trabajo y de mejorarlas sistemáticamente, así como de cumplir las regulaciones relativas a la materia.

- Los trabajadores tienen los deberes y derechos que se enumeran en la Ley y disposiciones complementarias.

- En toda construcción, modificación y ampliación de locales, así como en la fabricación e instalación de equipos y maquinarias deben observarse los requisitos de seguridad y salud.

- La mujer debe disponer de condiciones adecuadas para su participación en el proceso laboral; la gestante o con hijos de hasta un año y la embarazada que debido a su estado se vea impedida de continuar realizando sus labores, son objeto de un tratamiento especial.

- Los jóvenes menores de 15 años no pueden ser admitidos al empleo, y los de 15 y 16 años pueden emplearse en casos excepcionales, como aprendices, previo el cumplimiento de los requisitos establecidos al efecto y en condiciones especiales de protección.

- Al trabajador que por causa de enfermedad o accidente sufra una reducción de su capacidad laboral, se le adiestra, recalifica y se le ofrece un empleo adecuado y si el salario del nuevo puesto es menor que el anterior, recibe una pensión compensatoria, conocida como pensión por invalidez parcial.

- A los trabajadores afectados de una determinada patología, se les modifican sus condiciones de trabajo, si el tratamiento que se les indique requiere de tal medida.

- El trabajador que racionalmente estime amenazada su vida por no haberse adoptado las medidas adecuadas de seguridad, tiene derecho a no laborar en su puesto de trabajo hasta tanto se eliminen los riesgos existentes.

Ante los accidentes del trabajo y enfermedades profesionales y sus secuelas, se impone una gestión preventiva en la cual la Central de Trabajadores de Cuba y sus sindicatos tiene un papel preponderante, a fin preservar la integralidad física y mental de la principal riqueza del país, sus mujeres y hombres.

1.12. Consecuencias de los accidentes, por la no prevención de los riesgos laborales.

La Organización Internacional del Trabajo (OIT) estima que anualmente mueren en labores más de dos millones de personas, entre mujeres y hombres. La gran cantidad de mujeres que trabajan en la agricultura de los países en desarrollo son especialmente vulnerables a las enfermedades contagiosas vinculadas al trabajo, y a ello se suma la explotación del trabajo infantil.

Los expertos de la Organización declaran que, de todas maneras, las estadísticas son muy inferiores a la realidad, porque en muchos países se carece de información y no se registran todos los casos.

Los daños derivados de las patologías relacionadas con el trabajo tienen, generalmente, una aparición lenta, con períodos de latencia de décadas y para su correcta identificación y tratamiento temprano necesitan un sistema de gestión

suficientemente sensible que atienda a estas peculiaridades para poder ser detectadas con fiabilidad.

Entre los especialistas se maneja el criterio de que aunque no existe el riesgo cero, no debemos considerar a los accidentes del trabajo como una fatalidad, ya que estos no se producen, son causados.

¿Las causas?... pueden ser múltiples, pero todas convergen hacia la negligencia: de empresarios y directivos poco escrupulosos que se muestran reacios a destinar recursos a la seguridad, y a la propia dejadez de los trabajadores faltos, en ocasiones, de capacitación e información sobre los riesgos inherentes a su puesto de trabajo y cómo prevenirlos o eliminarlos.

Variable afectada por los accidentes de trabajo
Competitividad:
Relación entre costos laborales y competitividad:
Entre costo laboral y competitividad existe una relación que pocas veces vemos, como tampoco vemos los efectos que la evolución reciente de dichos costos ha tenido sobre el nivel de protección social de los trabajadores.

Podemos decir que los costos laborales inciden sobre la competitividad, pero se trata de una incidencia relativa a la productividad del trabajo. En consecuencia, un aumento del costo laboral no necesariamente conlleva una menor competitividad si es que el mismo va acompañado de un aumento mayor de la productividad. De igual manera, se ha mostrado la alta dependencia de la competitividad respecto del comportamiento de determinadas variables macroeconómicas, especialmente el tipo de cambio y los precios relativos; variables que durante el período reciente han afectado negativamente la productividad.

Empresa:
Los costos referidos a las medidas de seguridad inciden en el costo del producto de forma indirecta y en algunos procesos y actividades representan montos elevados que no se consideran por parte de las organizaciones, es vital pues saber como asignar estos a cada actividad y así poder identificarlos, las empresas que descuidan este elemento pierden visión de futuro, y competitividad al entrar en riesgo de cumplimiento con los compromisos a sus clientes, un accidente puede provocar incumplimiento de planes, disminución de la productividad, etc.

Social:

Los accidentes laborales traen consigo una cadena de costos que afectan en gran medida a la sociedad; los afectados por lesiones que se les invalidan de forma total o parcial sus habilidades representan un costo social para el presupuesto del estado y una salida de recursos de este hacia la mantención de estos y su familia, recursos que podrían ser utilizados en beneficio de la sociedad como tal.

1.13 Descripción del procedimiento para la determinación de los costos de seguridad laboral:

El procedimiento seleccionado ha sido diseñado por el Master en Ciencias Andrés Ramos Álvarez y el mismo permite dar cumplimiento a la hipótesis de la investigación, este procedimiento plantea cuatro pasos fundamentales a seguir para el desarrollo de la investigación:

Paso 1: Caracterización del proceso

En este paso se realiza un estudio del proceso productivo, caracterizándolo y describiéndolo con las diferentes actividades que lo integran. Cada proceso productivo está compuesto por una serie de actividades, las que deben quedar descritas y en los casos posibles representadas en esquemas, donde se muestre el ciclo de éstas. Se relaciona la descripción de cada una de las actividades para una mejor comprensión de la exposición de todos los recursos de la entidad a los riesgos laborales.

Paso 2: Determinación de los riesgos laborales implícitos en cada una de las actividades del proceso.

Luego de definir las diferentes actividades del proceso se hace un estudio de las acciones y tareas que se ejecutan durante cada actividad así como los medios, recursos materiales y humanos que intervienen en cada una de ellas. Estos recursos se encuentran expuestos a afectaciones causadas por el propio desarrollo de la actividad de forma total o parcial y además por posibles fallas en el sistema. Todo lo que atenta contra el daño de estos recursos es considerado como un riesgo o factor de riesgo, por lo que se evalúan en cada caso los elementos que pueden afectar tanto al hombre como a la tarea o actividad y con ello al proceso de forma directa o indirecta, definiéndolos como riesgos laborales.

Para la definición de los riesgos laborales es de vital importancia el conocimiento del proceso sobre el cual se determinarán los costos de seguridad laboral y de cada una de las actividades que se desarrollan en éste, por lo que para que los riesgos definidos sean lo más exactos se necesitan personas expertas para ello.

De esta forma es importante apoyarse en:

✓ Listas predeterminadas de posibles riesgos laborales, se van asociando estos en correspondencia al tipo de proceso y actividad.

✓ Se entrevistan a especialistas de cada una de las actividades del proceso.

✓ Se aplican encuestas a operarios de las diferentes actividades, tanto jóvenes como personas con experiencia.

✓ Se realizan observaciones directas durante el desarrollo de las actividades por parte del investigador con el objetivo de ver en marcha las exigencias de la labor.

✓ Se realiza trabajo de mesa con personal experto en el área de seguridad y salud del trabajo.

Al definir cada uno de los riesgos presentes en las diferentes actividades del proceso se está en condiciones de asociarle a estos una serie de medidas que de cierta forma permitan eliminarlos o minimizarlos, es por ello que se necesita un levantamiento de las diferentes acciones a ejecutar para lograrlo.

Paso 3: Determinación de las medidas de seguridad

A través de los manuales de seguridad laboral se establecen una serie de medidas de seguridad encaminadas a eliminar o minimizar los riesgos laborales. Estas medidas pueden ser definidas de forma incorrecta o estar desajustadas del proceso y la actividad; para la investigación se desarrollan algunas técnicas que permiten identificar o definir las diferentes medidas a tomar, en función de lograr los objetivos de la entidad minimizando los factores de riesgos o erradicándolos en los casos posibles. Las herramientas utilizadas en la investigación fueron:

✓ Entrevistas a especialistas de la actividad.

✓ Se consulta amplia bibliografía al respecto.

✓ Se realiza trabajo de mesa con personal experto en el área de seguridad y salud del trabajo.

Al definir las medidas de seguridad para cado uno de los riesgos, se está en condiciones de costearlos. En este paso se definen los medios de protección que tiene establecido cada uno de los puestos de trabajo, que responden a una actividad específica, quedando así definidos para cada uno de ellos y respondiendo a la medida de seguridad, uso de los medios de protección.

Paso 4: Determinación de los costos asociados a la seguridad laboral

Se hace una recopilación de la información de costo necesaria asociada a las medidas de seguridad implementadas por la empresa.

En primer lugar, al determinar las medidas se define qué medidas requieren recursos y qué tipo de recurso consumen, posteriormente qué cantidad de recursos consumen y luego el costo unitario de cada uno de los recursos consumidos por tipo de recursos, ya sean humanos, materiales o de otro tipo, o sea, se asocian con los elementos del costo, en este caso según lo definido con respecto a la seguridad laboral.

CAPÍTULO II

CAPITULO II: Diagnóstico de la Situación Económica y Financiera de la Empresa Municipal Comercio y Gastronomía de Palmira.

Resulta significativo y estratégico establecer medios o vías para detallar la información económica financiera en una entidad, puesto que la misma representa una herramienta de consulta a las políticas que ésta se quiera o necesite trazar.

En ocasiones las empresas cubanas no realizan adecuadamente un análisis profundo de su situación económica y financiera lo cual puede repercutir negativamente en la toma de decisiones oportunas que solucionen los problemas vinculados a los propios procesos que se generan producto de las operaciones comerciales de estas. En este capitulo se realiza un diagnóstico de la situación de la Empresa Municipal Comercio y Gastronomía de Palmira en el cual se tendrán en cuenta múltiples variables que mostraran el comportamiento satisfactorio o no de la gestión económica que ha desarrollado la empresa en los dos últimos años de operatividad .

2.1 La Empresa.

La Empresa Municipal Comercio y Gastronomía de Palmira es una de las entidades de la provincia de Cienfuegos cuyo objeto social según Resolución es: Comercializar de forma minorista productos alimenticios, productos industriales y agrícolas en pesos cubanos; brindar servicios gastronómicos en la red de comercio y gastronomía en moneda nacional a la población y en pesos convertibles a trabajadores de organismos e instituciones de acuerdo a las autorizaciones del Ministerio de Economía y Planificación, por cheque; operar centros de elaboración de productora alimenticios con destino a la red de Comercio y Gastronomía; brindar servicios de alojamiento no turístico (restaurantes, cafeterías, centros nocturnos, hoteles a la población y organismos) en pesos cubanos; brindar servicios de parqueos de motos, bicicletas y otros medios de transporte en pesos cubanos; brindar servicios de alquiler de locales, círculos sociales, áreas de recreación culturales y otros en pesos cubanos; ofrecer servicios de alquiler de equipos y medios disponibles de la empresa a organismos y entidades en pesos cubanos; brindar servicios de música grabada en pesos cubanos; comercializar de forma minorista, a través de las tiendas comisionistas, bienes de consumo e intermedios, según nomenclatura aprobada por el Ministerio de Comercio interior, en pesos cubanos; prestar servicios de guarda bolsos, ponchera y parqueo, en pesos cubanos; operar granjas de autoconsumo para su autoabastecimiento; oferta de buffet y protocolo a entidades, en pesos cubanos; brindar servicios de transportación y comedor obrero a los trabajadores, en pesos cubanos.

Misión de la Empresa: comercializar productos minoristas, dispone para ello con un personal altamente calificado, que posibilita la satisfacción de las exigencias de sus clientes (población).

Estructura Ocupacional	Cantidad	%
Obreros	312	65.4
Servicios	80	16.8
Administrativos	2	0.41
Técnico	57	11.9
Dirigentes	26	5.5
Total	477	100

Tabla 2.1.2. Cantidad de trabajadores por categoría ocupacional.

Visión: ser líder en la red de comercio y gastronomía del territorio por las variedades de actividades que brinda, con una alta profesionalidad de los especialistas, fiabilidad y satisfacción plena de la expectativa de los clientes (población), preservando el Medio Ambiente así como la identidad cultural de la municipalidad.

2.2. Sistema de Organización de la empresa.

La Empresa de Comercio y Gastronomía de Palmira para su mejor organización se proyecta con una estructura organizativa que cuenta con una Dirección general y 3 subdirecciones (Sub Dirección Contable Financiera, Sub Dirección de Gestión de Capital Humano y Sub Dirección de Mercado tecnia), además cuenta con cuatro unidades básicas, teniendo en cuenta que sus unidades operan en una extensión de 319.0 Km2. También cuenta con dos centros de elaboración que se encuentran incluidos en las unidades básicas (Ver Anexo # 1. Organigrama General de la Empresa).

La dirección general es la encargada de: Mantener actualizada las legislaciones que se dicten por el país; dominar y cumplir la que le corresponden por la ley, elaborar las resoluciones necesarias para instrumentar las transformaciones organizativas que aseguran la implantación y consolidación del Sistema de Dirección y Gestión, elaborar

e implantar la base reglamentaria de la Empresa, darle cumplimiento al Cronograma de Implantación establecido en el expediente final de perfeccionamiento empresarial de la Empresa, elaborar y actualizar la estrategia de la Empresa; evaluar su cumplimiento periódicamente en el Consejo de Dirección, tomando las medidas necesarias para rectificar desviaciones, elaborar cada año los objetivos a alcanzar en la Empresa, en correspondencia con la estrategia empresarial aprobada. Controlar periódicamente su cumplimiento, diseñar el funcionamiento de la Empresa sobre la base de estructuras planas y por procesos, adecuada a su tecnología y objeto empresarial, garantizar que la producción y prestación de servicio sea realizada en correspondencia con lo aprobado en el objeto empresarial, garantizar una estrecha colaboración con el PCC, el sindicato y la UJC, así como con el Sectorial de Comercio, el Consejo de la Administración Provincial Cienfuegos y el Consejo de Administración Municipal de Palmira, determinar de conjunto con los trabajadores los valores que distinguen y deben jerarquizarse en la Empresa, elaborar e implantar de conjunto con el Sindicato el procedimiento que garantiza la participación de los trabajadores en la dirección; involucrar a los trabajadores en las tareas del Control Interno y garantizar que dominen y cumplan las medidas a tomar para evitar daños a la propiedad estatal; analizar con los trabajadores sistemáticamente los resultados obtenidos en la gestión y el cumplimiento del plan anual aprobado; garantizar que el personal de la Empresa desempeñe y desarrolle sus actividades de acuerdo a las exigencias establecidas para cada cargo; diseñar las medidas necesarias a implantar para fortalecer la disciplina en la Empresa; evaluar periódicamente en el Consejo de Dirección y en las asambleas de trabajadores los resultados de los Sistemas de Pago y el análisis de consto-beneficio que cada sistema ofrece; elaborar el plan de medida para la prevención, detección y enfrentamiento a las indisciplinas, ilegalidades y manifestaciones de corrupción. Controlar sistemáticamente el cumplimiento del plan; elaborar el plan de auto-controles a realizar en la Empresa. Crear equipos de trabajos multidisciplinarios que ejecuten auto-controles y analicen problemas y posible alternativa de solución; establecer una adecuada comunicación entre la dirección general, las áreas de regulación y control, las unidades empresariales de base y con los trabajadores en general; proponer las acciones a tomar en la empresa para garantizar la rectificación de cualquier desviación negativa en el ejercicio productivo y económico; proponer medidas disciplinarias a trabajadores y dirigentes de la Empresa, así como los estímulos morales; exigir que los trabajadores de las áreas de regulación y control y de las unidades empresariales de base de la empresa desempeñen y desarrollen sus actividades de acuerdo a las exigencias establecidas para cada cargo. Funciones de la Subdirección de Contable – Financiera: Planificar y responder por el control de las reservas materiales

acumuladas; abrir y operar cuentas bancarias; evaluar y tramitar la factibilidad económica de aplicar el Pago Adicional del Perfeccionamiento Empresarial en la Empresa; diseñar e implantar el sistema de Control Interno de la Empresa; analizar el posible destino del activo fijo tangible ocioso que son administrados por la Empresa; elaborar el Manual de la Contabilidad de costo de la Empresa. Garantizar su correcta aplicación; analizar periódicamente los resultados obtenidos en la reducción de los gastos (costos) en la empresa y su relación con los ingresos. Evaluar las medidas a implantar para continuar rebajando los gastos; elaborar el Manual de Contabilidad de la Empresa. Garantizar el cumplimiento de las medidas organizativas para su correcto funcionamiento; emitir periódicamente los Estados Financieros en correspondencia con los requerimientos establecidos por el organismo correspondiente en términos de tiempo, calidad y veracidad; asegurar que los sistemas contables financieros, soportados en tecnología de la información estén certificados por las autoridades competentes, garanticen la exactitud de las operaciones y el control; certificar anualmente los Estados Financieros de la Empresa con entidades autorizadas; depositar, anualmente, los Estados Financieros aprobados por el Director General de la Empresa, en las oficinas territoriales del Registro Mercantil; evaluar los índices financieros obtenidos en la gestión empresarial y garantizar que se cumplan las medidas necesarias para erradicar las desviaciones en la Empresa; cumplir con rigor y calidad los procedimientos establecidos en el uso de la moneda convertible (CUC); evaluar los índices financieros obtenidos en la gestión empresarial y tomar las medidas necesarias para erradicar las desviaciones; garantizar según lo dispuesto en cada caso, el pago de los tributos correspondientes de la Empresa en tiempo y forma; garantizar la participación de los trabajadores de la Empresa en todo el proceso de elaboración del plan anual, en coordinación con el Sindicato; presentar y defender el plan anual de la Empresa; analizar periódicamente el cumplimiento de los planes, evaluando y aplicando las medidas a implantar para garantizar el cumplimiento del mismo; elaborar, evaluar y controlar permanentemente el cumplimiento de los flujos de efectivos en la Empresa; analizar la factibilidad de crear reservas provenientes de las utilidades retenidas y las cuantías a crear sobre la base del cumplimiento eficiente de los indicadores directivos de la Empresa y los dispuestos por el Gobierno; evaluar las necesidades de créditos bancarios, fundamentar su recuperación siempre que proceda en un banco o institución financiera no bancaria; desarrollar funciones en el manejo de los recursos financieros y materiales de la Empresa; formar y aplicar los precios en correspondencia con los lineamientos del organismo correspondiente; exigir y responder por el control adecuado de las reservas materiales acumuladas; elaborar el sistema de cuentas a emplear en correspondencia con lo establecido en las Normas

Cubanas de información financiera; elaborar el plan de medidas para la prevención, detección y enfrentamiento a las indisciplinas, ilegalidades y manifestaciones de corrupción. Controlar sistemáticamente el cumplimiento del plan en lo relacionado con su área; evaluar en el Consejo de Dirección los resultados deficientes en la gestión, demostrados en auditorias y controles; analizar las causas de las deficiencias detectadas y las medidas a tomar, disciplinarias, laborales, técnicas, económicas, organizativas y salariales que procedan. Informar los resultados de este análisis a los trabajadores, a la organización sindical y a la instancia superior. Funciones de la Subdirección de Gestión de Capital Humano: diseñar, e implantar el procedimiento que organiza el sistema de trabajo con los cuadros de la Empresa y su reserva en correspondencia con los lineamientos que a estos efectos se emite por el Gobierno; elaborar e implantar en conjunto con el Sindicato el Reglamento de Estimulación Moral de los trabajadores de la Empresa; elaborar e implantar de conjunto con el Sindicato el sistema de atención al hombre en la Empresa; elaborar el Reglamento de la Brigada o Equipo de Trabajo Socialista y garantizar su cumplimiento; realizar el plan de los Estudios sistemáticos de Organización del Trabajo de la Empresa. Implantar las medidas a tomar como resultados de los Estudios de Organización del Trabajo realizado; analizar el método de estudio a utilizar para el perfeccionamiento de la organización del trabajo de acuerdo a las características técnicas y productivas de la Empresa, así como aplicar las medidas necesarias para instrumentar los resultados obtenidos una vez aprobados en le Consejo de Dirección; diseñar e implantar en coordinación con el Sindicato el procedimiento para la incorporación al empleo de los trabajadores; garantizar que el ingreso, permanencia, promoción y selección a los cursos de capacitación a los trabajadores se realice bajo el principio de la idoneidad demostrada; elaborar de conjunto con el Sindicato, el Reglamento de la Idoneidad Demostrada de los trabajadores y garantizar su cumplimiento sobre la base que el mejor derecho lo tiene el mejor trabajador; elaborar y aplicar el Reglamento de Trabajo de los Comités de Expertos de la Empresa, crearlos donde corresponde y organizar su funcionamiento; evaluar de conjunto con el Sindicato, el Período de Prueba para cada cargo a utilizar, en correspondencia con la complejidad y responsabilidad, elaborando el procedimiento que norma este aspecto en la Empresa; evaluar e implantar, de conjunto con el Sindicato, el Régimen de Trabajo y Descanso y el Horario de Trabajo a aplicar en la Empresa en correspondencia a lo establecido; elaborar el Reglamento para Evaluar el Desempeño de los trabajadores de la empresa. Garantizar el cumplimiento de las evaluaciones; organizar el trabajo en la Empresa sobre la base del perfil amplio y la carga de trabajo sostenido. Elaborar los programas de los puestos de trabajo, priorizando los puestos claves; elaborar el procedimiento para la creación

de nuevos cargos de trabajo, definiendo el método de evaluación a emplear en la Empresa; elaborar e implementar el plan de capacitación y desarrollo de los trabajadores y cuadros de la empresa, en correspondencia con las características de los puestos de trabajo y la determinación de las necesidades de aprendizaje; elaboración con la amplia participación de los trabajadores y la organización sindical el reglamento disciplinario interno de la Empresa. Controlar su cumplimiento; organizar la estructura salarial a aplicar a los dirigentes en correspondencia con la categoría aprobada a la empresa, garantizando que no se produzcan ni igualdades ni incongruencias salariales; evaluar y aplicar el tratamiento salarial que corresponde a los Jefes de Brigadas o Equipos de trabajo socialista y especialistas principales de la Empresa; garantizar que todos los trabajadores de la Empresa vinculen su salario a los resultados en correspondencia al trabajo que realizan; confeccionar, oír el criterio del Sindicato, el Reglamento de los Sistemas de Pagos de la Empresa; evaluar los puestos que están sometidos a condiciones laborales anormales, trabajar para la eliminación de las que sean posibles; elaborar el Reglamento que Norma los Pagos Adicionales legalmente aprobados en la Empresa; elaborar el Reglamento de Pago por Alto Desempeño en la Empresa. Garantizar su cumplimiento; aplicar a los trabajadores de la Empresa, en correspondencia con lo establecido, el tratamiento ante la ocurrencia de interrupciones laborales; evaluar el personal propuesto a declarar como disponible en la Empresa, aplicando según lo establecido, el tratamiento laboral y salarial que le corresponde; elaborar e implementar el Manual de Seguridad y Salud en el Trabajo; elaborar el Plan de Prevención de Riesgos, que permita prevenir accidentes causantes de pérdidas de carácter social, material o humano. Funciones de la Subdirección de Mercadotecnia: Realizar estudios para una correcta aplicación del sistema de organización de la producción de bienes y servicios; efectuar evaluaciones para determinar nuevos productos y servicios a brindar por la Empresa; garantizar que el sistema de mantenimiento que se aplique en la Empresa esté en correspondencia con su tecnología, características y condiciones de trabajo; elaborar el reglamento que organiza en la Empresa este sistema; diseñar e implementar el Sistema de Comunicación de la Empresa; elaborar el procedimiento para la organización de los abastecimientos y las compras de insumos o productos que garantizan la producción, los servicios y demás actividades que se desarrollan en la Empresa; elaborar y aplicar el procedimiento que organiza la actividad metrológica en la empresa y cumpla con los requisitos del Servicio Nacional de Metrología; aplicar el Sistema de Gestión de la Calidad en la Empresa, avalándolo con las entidades autorizadas, según el cronograma elaborado; elaborar el Manual de Calidad de la Empresa; organizar el funcionamiento del Consejo de Calidad y Grupos de Mejoras

de la Calidad de la Empresa; elaborar e implementar el Sistema de Medio Ambiente en la Empresa; realizar periódicamente diagnóstico de la situación ambiental, definiendo los problemas ambientales y las medidas para su solución; diseñar e implementar el Sistema de Gestión de la Innovación de la Empresa; garantizar la introducción en la Empresa de nuevas técnicas, innovaciones de efectividad comprobada; controlar el cumplimiento de los Planes de Generalización; diseñar e implementar el Sistema de Vigilancia Tecnológica e Inteligencia Empresarial que permita la actualización de los conocimientos del personal de la Empresa en función de su desarrollo; garantizar el cumplimiento de las medidas de la Propiedad Industrial y el Derecho de Autor en correspondencia a lo establecido por el organismo correspondiente; garantizar el funcionamiento del Movimiento de Innovadores, Racionalizadores, las Brigadas Técnicas Juveniles y del Forum de Ciencia y Técnica. Garantizar la generalización e implantación en la Empresa de las mejores soluciones; elaborar y aplicar el Sistema de Costo de la Calidad de la Empresa; ejecutar una eficiente gestión de cobros y pagos, que permita lograr la liquidez necesaria para cumplir sus obligaciones económicas; documentar de las cuentas por cobrar y pagar estableciendo convenios de cobros y pagos con clientes y suministradores en los casos que corresponda; realizar los estudios de factibilidad de nuevas inversiones, mejoras de productos y servicios; elaborar el Plan de Mercadotecnia y controlar su cumplimiento periódicamente; elaborar en la Empresa un Sistema de Evaluación de la Satisfacción del Cliente que permita la mejora y el perfeccionamiento de las producciones y servicios de la Empresa; garantizar la sustitución de importaciones, controlando sistemáticamente el cumplimiento del plan; elaborar el Manual de Gestión de Comunicación y el Manual de Identidad corporativa; responder por la calidad y cantidad de productos y servicios que oferta la Empresa, en correspondencia con lo pactado con los clientes; elabora el procedimiento para la categorización de los almacenes; organizar y controlar el cumplimiento de los principios de almacenamientos que existe la economía de almacenes. Así mismo cada Unidad Básica tiene definida las funciones o tareas a desarrollar en cada una de ellas.

2.3. Análisis Económico- Financiero de la Empresa Municipal Comercio y Gastronomía Palmira.

Para el análisis económico - financiero de la empresa en estudio se utilizó la técnica de análisis determinación de las razones financieras que muestran el comportamiento de diferentes partidas y las variaciones ocurridas en estas en los dos últimos años de operaciones de la empresa. Utilizando como material de estudio los datos reflejados

en los balances correspondientes al cierre del ejercicio económico de los años 2010 y 2011 (Ver Anexos # 2 y 3), se realiza una comparación para determinar el resultado en los diferentes indicadores que demuestran la gestión y el desarrollo de la empresa en estos dos últimos años.

2.3.1. Determinación y Análisis de las Razones Financieras.

Capital de Trabajo: Esta razón mide la capacidad que tiene la Empresa para enfrentar sus obligaciones a corto plazo, su comportamiento es que debe ser positivo y mayor al periodo precedente, para el año 2010 el capital de trabajo calculado arrojó un resultado positivo de $ 962 483.00 pero por el margen de este se observa que la empresa presenta una política agresiva en cuanto a la administración de su capital, para el año 2011 la empresa tiene un déficit de capital de trabajo de casi 10 millones de pesos por lo que cambia de un periodo a otro a una política de capital de trabajo súper agresiva.

Liquidez General: Refleja el grado en el cual los derechos de los acreedores a corto plazo se encuentran cubiertos por activos que se espera se conviertan en efectivo en un periodo mas o menos igual al del vencimiento de las obligaciones. Esta razón debe mantenerse igual o superior a 1 lo cual indica que por cada peso de deuda la empresa entra con un 1 peso o mas para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. En el caso de la entidad en estudio para el año 2010 el cálculo de esta razón arrojó un resultado de $1.09, sin embargo para el año 2011 el resultado fue de $0.11 (Ver anexo # 4 y 5).Si realizamos un comparación y evaluamos el comportamiento de esta razón se demuestra que la entidad ha retrocedido de un periodo a otro quedando en una posición desfavorable frente a sus acreedores al contar con solo $ 0.11 por cada peso de deuda.

Rentabilidad General: El cálculo de esta razón para el año 2010 indica que por cada peso ingresado la empresa puede finalmente contar con 0.016 pesos de rendimiento ya que el resto lo tiene que desembolsar por concepto de gasto, en el año 2011 existe un aumento poco representativo y muestra que la entidad cuenta con 0.022 centavos por cada peso ingresado, aunque el resultado es no es muy favorable la empresa no se considera irrentable ya que el mismo es positivo
(Ver anexos 4 y 5).

Rentabilidad Financiera: Esta razón indica cuanto rinde el capital de trabajo de la entidad si no hubiese ninguna otra fuente de financiamiento, para el año 2010 la rentabilidad financiera fue de $0.30 lo que quiere decir que por cada peso propio invertido la empresa logra $ 0.30 de rendimiento, en el 2011 existe un aumento en

este indicador siendo de $0.39, como se observa ha habido una mejoría que aunque no es muy representativa significa un avance en los resultados económicos de la empresa . (Ver anexos 4 y 5).

Rentabilidad sobre Activos: Esta razón indica cual es el rendimiento de los activos o sea nos dice que por cada peso de activo invertido la entidad logra un determinado rendimiento, mientras mayor sea el comportamiento de esta razón mejor será. Para el año 2010 el resultado del cálculo muestra que por cada peso de activo invertido se obtuvieron $0.017 de utilidad. En el año 2011 el rendimiento sobre los activos dio un valor de 0.023 mostrándose un aumento de esta razón, es situación esta dada fundamentalmente en que el nivel de utilidades en el año 2011 fue mayor que en el año anterior y el valor de los activos disminuyó de un período a otro. (Ver anexos 4 y 5).

Rotación de Activos: Esta razón significa cuanto la entidad ingresa por cada peso invertido en activos. La misma debe tener un índice elevado para de esta forma compensar los altos costos fijos por concepto de depreciación y amortización de los activos fijos tangibles e intangibles. En el año 2010 la rotación de activos se comportó a razón de 1.03 veces por cual la empresa necesita 349 días para ingresar el total invertido en activos. En el año 2011 la rotación de activos fue de 0.97 veces lo que significa que la empresa necesita 371 días para poder ingresar el costo invertido en activos (Ver anexos 4 y 5) por lo que de un año a otro existe un deterioro de este indicador que aunque no tan significativo si se considera desfavorable para la entidad.

Rotación del Activo Fijo: Este índice se basa en la comparación del monto de las Ventas con el total del Activo Fijo Neto. Todo Activo requiere de Pasivo que lo financie, por tales razones el objetivo es tratar de maximizar las Ventas o Ingresos con el mínimo de Activo, lo cual se traduce a su vez en menos Pasivos y por lo tanto habrá menos deudas y se necesitará menos Patrimonio. Todo esto finalmente se traduce en una empresa más eficiente. Mientras mayor sea el valor de este ratio mejor será la productividad del Activo Fijo Neto, es decir que el dinero invertido en este tipo de Activo rota un número mayor de veces, lo cual se traduce en una mayor rentabilidad del negocio.

Para el año 2010 el cálculo arrojó un resultado de 40.6 veces lo que quiere decir que el ciclo para reponer los activos a través de los ingresos es de 9 días aproximadamente, en el 2011 el resultado fue de 45 veces lo que demuestra una pequeña mejoría de este indicador al hacer mas corto en un día el ciclo para reponer los activos fijos con los ingresos siendo de 8 días, al comparar este ciclo con el ciclo

de activos totales se nota que no hay correspondencia entre un año y otro lo que esta dado por una disminución en el activo fijo. (Ver anexos 4 y 5).

Endeudamiento Total: Esta razón refleja por cada peso invertido propio cuanto tiene de obligación la entidad con terceras personas. Para el análisis de esta razón hay que tener en cuenta la situación general de la entidad, en este caso no hay equilibrio financiero en el año 2010 al ser el resultado de 16.8, esto demuestra que por cada peso invertido la empresa tiene mas de un peso de recursos ajenos para este período. Para el 2011 el resultado del cálculo de esta razón fue de 15.9 continuando así con el desequilibrio financiero que muestra desde el año anterior.

(Ver anexos # 4 y 5).

Endeudamiento con el Banco: Esta razón indica cuanto la empresa tiene comprometido sus bienes con deudas bancarias, para el año 2010 se muestra que mas del 20% de los recursos con que dispone la empresa para ese año estaban comprometidos con el banco lo cual continua o se manifiesta de igual forma en el año 2011 (Ver anexos # 4 y 5).

Razón de Rotación de Inventarios: Esta razón indica las veces que rota el inventario en el año, para el 2010 es de 5 veces lo que da un ciclo de 72 días el cual se encuentra bastante elevado ya que mientras menos demoren los inventarios en convertirse en cuentas por cobrar o efectivo menor serian los costos o perdidas por administración de los inventarios entre otras variables, para el año 2011 se mantiene en 5 veces para un ciclo de 72 días aproximadamente, como se observa la entidad mantiene en el mismo ciclo la rotación de los inventarios para este año manteniendo un índice elevado en la rotación de los mismos considerándose desfavorable para la empresa.

(Ver anexos # 4 y 5).

Rotación de Cuentas por Cobrar: Esta razón representa las veces que rotan las cuentas por cobrar durante el año. Para el 2010 fue de 13596.4 veces lo que representa un ciclo de 0.026 días, como se observa el indicador se muestra en buenas condiciones cumpliendo con lo estipulado por el MFP y por lo convenido por la empresa y sus clientes, en el año 2011 la rotación fue de 12522.2 veces para un ciclo de 0.028 días (Ver anexos 4 y 5) en este año el indicador tiene un ligero aumento poco representativo demostrándose que la empresa no tiene dificultades en el cobro de sus deudas disminuyendo la probabilidad y riesgo de incobrabilidad así como la disminución en la partida, disminución del costo de oportunidad por recursos inmovilizados en ellas y con esto la disminución del ciclo de caja, de los fondo mínimos necesario y del costo de estos.

Rotación de Cuentas por Pagar: Esta razón representa las veces que rotan las cuentas por pagar en el año .Para el 2010 fue de 7.04 veces lo que representa un ciclo de 51 días, este ciclo esta por encima de lo establecido por el Ministerio de Finanzas y Precios (MFP) pero es favorable para la empresa ya que de acortarlo significaría aumentar el ciclo de caja y con ello el costo por mantener los recursos inmovilizados en esta, en el año 2011 la rotación fue de 8 veces por lo que el ciclo de pagos disminuyó a 45 días, valorando esta situación la empresa puede mantenerse en este rango buscando así no afectar las relaciones con sus proveedores. (Ver anexos 4 y 5).

Razón de Utilidad (Pérdida) por peso de costo de venta Esta razón indica el margen con que cuenta la entidad por peso de ingreso luego de deducido los costos asociados a la prestación de servicios, en el año 2010 este indicador fue de $ 0.018 lo que representa un margen pequeño para cubrir todos los gastos en que incurre la empresa, en el 2011 este indicador tiene un aumento poco representativo continuando con un margen pequeño para cubrir los costos incurridos.
(Ver Anexos 4 y 5).
Luego de haber realizado el análisis correspondiente por la aplicación de esta técnica se llega a la conclusión de que la empresa en estudio no ha mostrado un desarrollo satisfactorio entre un periodo y otro, si bien parte de sus indicadores no muestran resultados desfavorables tampoco puede decirse que son los correctos para valorar a la entidad con un alto desarrollo económico y financiero adecuado a las condiciones que se necesitan hoy en día de las empresas cubanas.

2.4. Descripción de los procesos productivos para la elaboración de embutidos.

Una de las actividades fundamentales que se definen dentro del objeto social de la Empresa Municipal Comercio y Gastronomía de Palmira, además de la prestación de servicios es la elaboración y comercialización de productos embutidos confeccionados en el centro de procesamiento cárnico perteneciente a la entidad, en esta actividad están implícitos varios procesos productivos que a continuación se detallan incluyendo las normas técnicas establecidas para la elaboración de estos productos:

Elaboración de: CHORIZO THAMA U/M Libras

Para: 2000.00 libras

Materia Prima	Norma 100lbs	Cantidad	Precio	Importe

Carne cerdo	65.00	1 300.00	21.00	57 300.00
Manteca Rama	8.00	160.00	12.00	1 920.00
Masa Span	30.00	600.00	1.205207	723.12
Harina trigo	12.00	240.00	0.4913	117.91
Preparado chorizo	1.00	20.00	3.4500	69.00
Sal Cura	0.10	2.00	0.0864	0.17
Tripa cerdo	80.00	1600.00	0.003	4.80
TOTAL				30135.00

Salario directo – 8h ——— 73.85
Vacaciones ——— 6.71
Seguridad social ——— 10.07
Imp. p/utilización de fuerza trabajo ——— 20.14
Depreciación ———
Combustible – Carbón ——— 210.00
Energía ———

Costos indirectos de fabricación ———
Salario indirecto ——— 86.35
Vacaciones ——— 7.84
Seguridad social ——— 11.77
Impuesto p/ utilización de fuerza trabajo ——— 23.54
Depreciación ———

Activos fijos tangibles utilizados.

- Máquina de moler
- Máquina mezcladora
- Embutidora
- Mesa granito y hierro
- Horno de carbón (2)
- Frizzis
- Romana Kg.
- Romana g

Síntesis del proceso tecnológico.

El chorizo Thama es un embutido de corta o mediana duración, es sometido a proceso de cocción por ahumado como productos fundamentales en la carne de cerdo,

picadillo, manteca en rama, harina de trigo como ingrediente fundamental el cual lo identifica el preparado de chorizo o afarberty.

Elaboración: La carne es pesada, se troza o es molida por un disco de corte medio, la manteca en rama es cortada en dados y mezclada después con los demás ingredientes por espacio de 20 minutos en la maquina mezcladora hasta obtener una masa viscosa y homogénea dejando esta masa en reposo hasta 72 horas, luego se embute en tripa natural de cerdo y es sometida al proceso de cocción por ahumado a tiempo de 80°C hasta lograr su terminado, se almacena en un frío de mantenimiento hasta su distribución.

Elaboración de: CROQUETA MASA CARNICA U/M - R

Para: 5000

Materias primas	Norma P/100 r	Cantidad	Precio	Importe
Masa Cárnica	2.50	125.00	1.205255	150.66
Harina trigo	3.03	151.50	0.4913	74.43
Grasa	0.50	25.00	14.00	350.00
Sal	0.18	9.00	0.0895	0.80
Harina trigo	0.65	32.50	0.4913	15.97
Ajo puerro	0.50	25.00	-	-
Total				$ 591.86

Salario directo- 5 h ——— 27.69
Vacaciones ——— 2.52
Seguridad social ——— 3.77
Imp. p/utilización de fuerza trabajo ——— 7.55
Depreciación ———
Combustible – carbón 1 saco ——— 35.00
Energía ———

Activos fijos tangibles utilizados

- Romanas/ gs
- Mesas calientes (dos)
- Fogón de leña

Costos indirectos de fabricación ———
Salario indirecto ——— 53.97
(S.S) Vacaciones ——— 4.91
(Otros) Seguridad social ——— 7.36
Imp. P/utilización de fuerza trabajo ——— 14.72
Depreciación ———

Síntesis del proceso.

Cernir la harina, preparar el caldo, tener el cárnico cocinado y molido. Dorar la harina con la grasa hasta que cambie de color a una temperatura menor de 100 grados, mas tarde mezclar el caldo, especies, sofritos y cárnico hasta obtener una masa homogénea y flexible hasta que despegue del caldero.

Observaciones generales: El vino seco puede sustituirse incrementando caldo sustancioso, las cebollas, cebollinos y ajo se sustituyen por ajo puerro, el caldo sustancioso que se menciona en las normas es el que se elabora a partir del producto cárnico específico para cada caso de esa manera se aprovecha al máximo la materia prima utilizada.

Elaboración de: FRITA MASA CARNICA U/M – R

Para: 5000

Materia prima	Norma 100r lbs	Cantidad lbs	Precio	Importe
Masa cárnica	5.80	290.00	1.205255	349.52
Harina trigo	2.11	105.50	0.4913	51.83
Grasa	0.27	13.50	14.00	189.00
Sal	0.18	9.00	0.0895	0.80
Ajo puerro	0.65	32.50		
Total				$591.15

Salario directo – 5h- ——— 27.69
Vacaciones ——— 2.52
Seguridad social ——— 3.77
Imp. p/utilización de fuerza trabajo ——— 7.55
Depreciación ———
Combustible carbón – 1 saco ———

Activos fijos tangibles utilizados.

- Romanas
- Mesas calientes (dos)
- Fogón de leña

Costos indirectos de fabricación ———
Salario indirecto ——— 53.97
Vacaciones ——— 4.91
Seguridad social ——— 7.36
Imp. p/ utilización de fuerza trabajo ——— 14.72
Depreciación ———

Síntesis del proceso.
Tener los productos pesados, moler la grasa por cuchilla fina, pelar y cortar la cebolla bien fina, cernir la harina en un recipiente apropiado mezclar la masa de hamburguesa, el vino seco, la harina, la sal, la cebolla, luego amasar hasta obtener una masa homogénea, hacer bolitas según normas técnicas, colocar en placa engrasada grillar en la plancha con 2 gramos de grasa caliente.
Observaciones generales: La masa de hamburguesa puede ser sustituida por picadillo criollo enriquecido, masa de albóndiga para mejorar la calidad de presentación y conservación del producto semi-elaborado pueden espolvorear el fiambre con pan tostado rallado, pero en ningún momento el pan puede ser sustituido por harina de trigo, esa operación es opcional, se aplicara 3 gramos de pan rallado por unidades, su conservación es similar a la de las hamburguesas.

Elaboración de: BISTEC CERDO R/-U

Para: 500 raciones.

Materia prima	Norma rac.lbs	Cantidad lbs	Precio	Importe

Carne cerdo	17.39	86.95	23.00	1999.85

Salario directo – 4h- ——— 9.23
Vacaciones ——— 0.84
Seguridad social ——— 1.26
Imp. p/utilización de fuerza trabajo ——— 2.52
Depreciación ———
Combustible carbón ——— 0

Activos fijos tangibles utilizados:

- Mesas calientes
- Romana g

Costos indirectos de fabricación ———
Salario indirecto ——— 43.17
Vacaciones ——— 3.92
(Otros) Seguridad social ——— 5.89
Imp. p/utilización. Fuerza trabajo ——— 11.77
Depreciación ———

Síntesis del proceso:

Limpiar el cerdo del pellejo y huesa, seleccionar las partes de forma que se pueda elaborar bistec, o sea que estén libres de grasa, proporcionarlas a 80gramos cada uno colocarlos en un lugar frió en transportadores de acero inoxidable tapados, cuando se valla a trasladar a las unidades.

Elaboración de: PIERNA CERDO AHUMADA U/MOBS

Para: 100.00 lbs

Materia prima	Norma 100 rac.	Cantidad	Precio	Importe
Pierna cerdo	100.00	100.00	21.00	2100.00
Sal Común	24.46	24.46	0.0895	2.19
Sal Cura	2.43	2.43	0.0864	0.21
Azúcar	13.04	13.04	0.08995	1.17
Total				$2103.57

Salario directo -6h- ——— 13.85
Vacaciones ——— 1.26
Seguridad social ——— 1.89
Imp. p/utilización de fuerza trabajo ——— 3.78
Depreciación ———
Combustible carbón ——— 70.00
Energía ———

Costos indirectos de fabricación ———
Salario indirecto ——— 64.76
Vacaciones ——— 5.89
Seguridad social ——— 8.83
Imp. p/utilización de fuerza de trabajo ——— 17.66
Depreciación ———

Activos fijos tangibles utilizados

- Hornos de carbón 1
- Frizzer 1
- Romana kg
- Romana g

Síntesis del proceso

Se mezclan las sales y el azúcar en un recipiente con agua hasta ser diluida luego se inyecta cada pierna después de un reposo de 72 horas se hornea a una temperatura de 80°C hasta lograr interior 75°C, se refresca en el área de secado, luego se le aplica frío de mantenimiento hasta su despacho.

Elaboración de: SALCHICHORI U/M Lbs

Para 2000.00 lbs

Materia prima	Norma 100rac lbs	Cantidad	Precio	Importe
Carne cerdo	64.00	1268.00	22.50	28530.00
Manteca rama	6.00	120.00	12.00	1440.00
Harina trigo	10.00	200.00	0.4913	98.26
Masa span	30.00	600.00	1.205207	723.12
Sal común	2.17	43.40	0.0895	3.88

Sal cura	0.21	4.20	0.086	0.36
Cond. Verde	4.00	80.00	-	-
Tripa cerdo	80.00	1600.00	0.003	4.80
Total				$30800.42

Salario directo- 8h ——— 73.85
Vacaciones ——— 6.71
Seguridad social ——— 10.07
Imp. p/utilización de fuerza trabajo ——— 20.54
Depreciación ———
Combustible carbón ——— 210.00

Costos indirectos de fabricación ———
Salario indirecto ——— 86.35
Vacaciones ——— 7.84
Seguridad social ——— 11.77
Imp. p/utilización de fuerza trabajo ——— 23.54

Activos fijos tangibles utilizados

- Maquina de moler
- Maquina mezcladora
- Embutidora
- Mesa granito y hierro
- Hornos(carbón) -2
- Frizzen
- Romana kg -1
- Romana g – 1

Síntesis del proceso tecnológico

Preparación: El salchichori es un embutido de corta o media duración basado en carne de cerdo, manteca en rama, picadillo criollo condimentos verdes o preparado de mortadella, el mismo se embute en una tripa de cerdo natural después de haber mezclado los ingredientes, se introducen el horno para darle la terminación y la cocción quedando el producto con un color rojizo característico del mismo.

Preparación de la masa: La carne de cerdo es molida en un disco de corte medio, la manteca en rama es troceada en dados. Se introduce en la mezcladora con el picadillo criollo mas los demás ingredientes como la harina y el preparado de etc, durante 10 minutos obteniéndose una masa homogénea y compacta, se embute y se hornea a

una temperatura de 70-80°C hasta lograr su cocción correcta con su cocinado interior de 72°C, al sacarlo del horno se coloca en un lugar fresco para que se refresque y poderlo porcionar y colocar en transportadores dándole un golpe de frío
de mantenimiento hasta su distribución.

2.5. Análisis del proceso productivo elaboración del jamón

Para la aplicación del procedimiento es seleccionado el proceso productivo de elaboración de jamón que es donde se concentra la mayor cantidad de actividades y utilización de medios que pueden peligrar la salud de los trabajadores, este proceso está conformado por 5 actividades fundamentales en las cuales se encuentran presentes de manera inminente riesgos que pueden atentar contra la salud de los trabajadores.

Las actividades:

- Deshuese de la pierna de cerdo.
- Molido de la carne.
- Incorporación de productos químicos.
- Embutido de la carne de cerdo.
- Cocción.

Para dar cumplimiento al primer paso del procedimiento seleccionado y que se define por el autor, se expone de forma detallada la descripción del proceso productivo por cada una de sus actividades.

- ✓ Deshuese de la pierna de cerdo

Esta actividad consiste en desprender de la pierna de cerdo la masa muscular adherida al hueso utilizando como material dos cuchillos cortantes que permiten hacer cortes precisos de forma que se aproveche correctamente todo el material, la pierna se coloca en un gancho giratorio donde dos técnicos en elaboración de alimentos realizan la labor de deshuese, esta actividad de acuerdo a sus características implica un riesgo potencial para los trabajadores que la realizan pues se encuentran expuestos a la posibilidad de cortaduras por armas blancas, por esta razón es necesario que la empresa tome medidas para minimizar o erradicar lo que pudiera convertirse en un accidente de trabajo.

- ✓ Molido de la carne de cerdo.

Luego de la actividad de deshuese se selecciona la carne de primera, considerada así

al producto libre de cualquier elemento que no sea masa muscular, estos pudieran ser piel de cerdo o grasa, en la actividad de molido se utiliza una maquina de moler eléctrica la cual facilita el proceso, la carne previamente seleccionada se introduce en el equipo por el embudo y como resultado se obtiene un producto mas fino denominado picadillo que es el resultado final del procedimiento.

Por ultimo un técnico en elaboración elimina los restos o residuos que hayan quedado adheridos a la masa muscular y se deja en reposo al menos por 15 minutos. En esta actividad se presentan riesgos que pueden provocar accidente de trabajo pues si el técnico encargado no tiene buena preparación y el nivel de agotamiento físico es elevado pudiera sufrir cortaduras en la maquina al introducir la carne.

- ✓ Incorporación de productos químicos.

Esta actividad se realiza por dos técnicos en elaboración y consiste en añadir a la masa ya molida determinados productos químicos que facilitan el proceso de fermentación para obtener el jamón, siendo este el objetivo fundamental del proceso, la carne es vaciada en mesetas y distribuida de forma uniforme de manera tal que al rociar los productos químicos estos se esparzan abarcando la totalidad de la masa la cual se deja en reposo por mas de media hora, los productos utilizados son el trifosfato de sodio, polvo de jamón fino y sal de cura. Es importante a la hora de realizar esta actividad que los trabajadores utilicen las medidas de seguridad adecuadas pues al no hacerlo se encuentran expuestos a determinados riesgos como la exposición a agente biológicos lo que puede provocar intoxicación por contacto o transpiración.

- ✓ Embutido de la carne

Esta actividad consiste en introducir la masa en moldes de naylon previamente preparados donde tomara la forma adecuada y que identifica a este producto, para embutir la masa se utiliza un revolvedora eléctrica colocando la punta del molde en dos tenazas de forma tal que quede lo mas tirante posible, el técnico encargado tiene la función de introducir en el molde la masa cárnica la cual va quedando compacta dentro del molde hasta que queda relleno completamente, posteriormente se retira del equipo el llamado tubo y se deja reposar en ganchos entre 15 y 20 minutos. Como se observa en esta actividad también se evidencian algunos riesgos como pudiera ser el agotamiento físico y mental y la probabilidad de descargas electicas por mala manipulación o desperfectos en el equipo.

- ✓ Cocción del jamón.

Esta actividad es la ultima del proceso y consiste en cocinar la masa de cerdo

compacta en los tubos de naylon a una temperatura de 42 grados, la misma puede realizarse de dos formas en dependencia de las condiciones, la primera es cocer la masa en el horno eléctrico sujetando el tubo con dos ganchos a una altura de 25 cm aproximadamente sobre la base del horno, la masa compacta dentro de este se cocina tomando la consistencia adecuada en un tiempo aproximado de 30 minutos, posteriormente se retira del horno y se deja en reposo por un termino de 45 minutos que es el tiempo que dura el proceso de enfriamiento. De otra forma se introducen los tubos de jamón en dos tanques de agua hirviendo sujetando con ganchos adheridos a una vara de acero de forma tal que queden en suspensión dentro del liquido, el jamón se cocina a la temperatura adecuada retirándose luego de transcurrido un tiempo aproximado de 40 minutos, posteriormente se retiran y se dejan en reposo para su enfriamiento. De una u otra forma esta actividad no esta exenta de la ocurrencia de accidentes laborales pues se observa que en ambos casos existen riesgos que pueden afectar la salud de los trabajadores.

CAPÍTULO III

CAPITULO III: Aplicación del procedimiento seleccionado en la Empresa Municipal Comercio y Gastronomía Palmira

En este capítulo se abordan los principales resultados alcanzados en la aplicación del procedimiento Ramos 2010 en la Empresa Municipal de Comercio y Gastronomía Palmira.

La aplicación del procedimiento en la Empresa Municipal de Comercio y Gastronomía Palmira estuvo dirigida hacia el proceso productivo de elaboración del jamón, tomando como referencia el Centro de Elaboración de esta entidad, en este proceso quedan definidas las actividades y las variantes afectadas dentro de este identificando los riesgos asociados a cada una de ellas y que pueden afectar el desarrollo de cada actividades, además se establecen las medidas de seguridad y los medios de protección necesarios para determinar el costo que requiere prevenir o erradicar la ocurrencia de los accidente de trabajo.

3.1 La aplicación del procedimiento para la determinación de los costos de seguridad laboral.

A continuación se presentan los resultados obtenidos con la aplicación del procedimiento diseñado por Ramos 2010 para la determinación de los costos de seguridad laboral en el Centro de Elaboración perteneciente a la Empresa Municipal Comercio y Gastronomía de Palmira, este procedimiento cuenta con 4 pasos fundamentales los que están descritos en el capitulo I del informe, en el capítulo II de la investigación se presenta la descripción del proceso por actividades que corresponde al paso I del procedimiento por lo que en este capítulo se aplican los pasos 2, 3 y 4, los mismos están diseñado para la determinación de los riesgos y las medidas asociadas a la seguridad laboral, así como el cálculo de los costos en los que se incurren para poder aplicar dichas medidas en función de erradicar los riesgos ya identificados.

3.2. Resultados de la aplicación del procedimiento Ramos 2010.

El proceso escogido para la aplicación del procedimiento es la producción de jamón que cuenta con 5 actividades fundamentales. Los riesgos en cada una de estas actividades están implícitos de manera inminente por lo que debe

prestarse especial atención a la mejora de las condiciones laborales de los responsables en dicho proceso.

Las actividades:

- ✓ Deshuese de la pierna de cerdo.
- ✓ Molido de la carne de cerdo.
- ✓ Incorporación de productos químicos.
- ✓ Embutido de la carne.
- ✓ Cocción del jamón.

Para implementar medidas de seguridad en una organización lo primero que se necesita es que los responsables de ejecutar las actividades o procesos en la misma, conozcan las acciones o medidas que requiere éste para minimizar los riesgos, es por ello que una de las medidas que mayor atención merece es la de capacitación.

En el anexo # 6 se relaciona por actividad la cantidad de horas que consume la seguridad laboral en el proceso costeado (producción de jamón) para la medida capacitación, con un total de 576 horas anuales, dicho tiempo está dado por la cantidad de horas que se destinan a las diferentes acciones encaminadas a la capacitación en el período de un año para los 21 trabajadores que laboran en el centro de elaboración de la empresa objeto de estudio. Del total de trabajadores 3 son administrativos, 8 son obreros especializados en elaboración de alimentos, 5 técnicos y 5 de servicios incluyendo a los dos custodios, las capacitaciones no solo son impartidas a los trabajadores que se encuentran directamente vinculados a la producción o sea los 8 obreros, sino que incluye a los 3 administrativos, los 5 técnicos y 3 de servicios sin incluir a los custodios, estas capacitaciones son impartidas en forma de seminario dos veces al mes y en

dependencia de la actividad que se realiza se define la participación de los trabajadores lo que quiere decir que no en todos los casos tiene que participar la totalidad de los mismos.

Seguidamente se relacionan los elementos como resultado de la investigación en cuanto a riesgos, medidas de seguridad y costos asociados a las diferentes actividades antes mencionadas que se encuentran descritas en el capitulo 2 de la investigación y que forman parte del proceso productivo seleccionado.

Actividad: Deshuese de la pierna de cerdo

Para esta actividad se definen 2 variables que están expuestas a algún tipo de riesgo, que a su vez son 3 para los que es necesario tomar 4 medidas de seguridad encaminadas a minimizarlos o erradicarlos, en el anexo # 7, se definen, las variables, los riesgos y las medidas de seguridad.

Para esta actividad las medidas por las que se incurre en costos por consumo de materiales y de fuerza de trabajo son:

Por consumo de materiales directos:

- ✓ Formación del personal. .
- ✓ Estudio régimen de trabajo y descanso.
- ✓ Uso de los medios de protección.

Por consumo de mano de obra directa o fuerza de trabajo:

- ✓ Formación del personal.
- ✓ Inspección de las condiciones.

Los costos:

En la actividad se presentan costos solamente en moneda nacional por un total de

$ 1 652.74. En la tabla 3.2.3 se presentan los resultados obtenidos en la determinación de estos costos por cada una de las medidas definidas para la primera actividad del proceso, en la tabla 3.2.4 se muestran los cálculos realizados para determinar los costos en los conceptos: materiales directos y mano de obra directa.

Tabla 3.2.3. Costos de la actividad por medidas de seguridad.

Costo total de la actividad por medidas			
Medidas	Costo de materiales directos	Costo de fuerza de trabajo	Total de costos
Estudio de regímenes de trabajo y descanso	1,67		1,67
Inspección de las condiciones del terreno		97,44	97,44
Uso de medios de protección	1346,76		1346,76
Formación del personal	11,05	195,82	206,87
Total	**1359,48**	**293,26**	**1652,74**

Tabla 3.2.4. Determinación de los costos por conceptos de material directo y mano de obra directa.

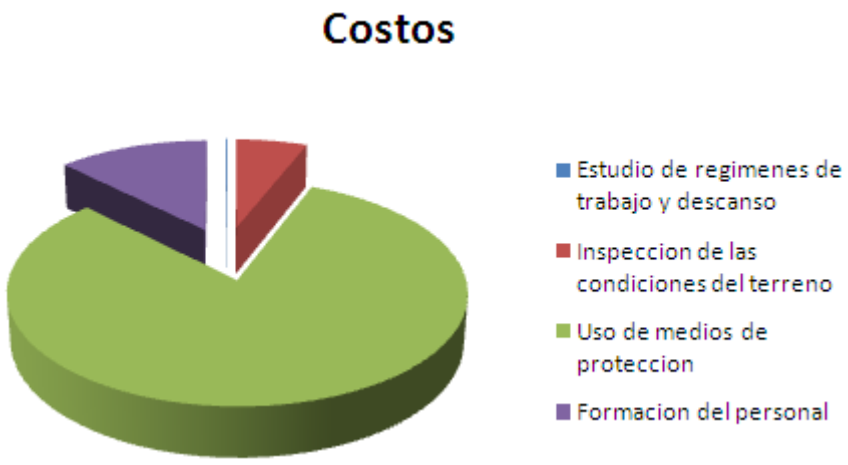
Costos directos asociados a la actividad: Deshuese de la pierna de cerdo					
Materiales					
				Precio	Importe
Medidas	Código	Materiales	Cantidad	MN	MN
Estudio de regímenes de trabajo y descanso	6010	Libretas	2u	0,82	1,64
	6020	Lápiz	1u	0,03	0,03
Formación del personal	6010	Libretas	13u	0,82	10,66
	6020	Lápiz	13u	0,03	0,39
Uso de los medios de protección					1346,76
Total de costo de materiales					**1359,48**

							Total de salario
Mano de obra directa	Total de horas	Tasa por horas	Salario	Vacaciones	Seg Social	Fuerza de trabajo	∑ 4 a 7
1	2	3	4	5	6	7	8
Formación del personal	64	1,364	87,30	7,94	11,9	2,38	109,51
	16	1,517	24,27	2,21	3,31	6,62	36,41
	16	1,358	21,73	1,98	2,96	5,93	32,59
	8	1,443	11,54	1,05	1,57	3,15	17,31
Inspección de las condiciones							97,44
Total de salario directo para la actividad							**293,27**

Salario de la medida Inspección de las condiciones								
Cantidad de servicio	Horas x servicio	Total de horas	Tasa x hora	Salario	Vacaciones	Seguridad Social	Fuerza de Trabajo	Total de salario
106	0,5927	62,83	1,034	64,96	5,9	8,86	17,72	97,44

En el gráfico se relacionan estos costos por cada una de las medidas de la actividad en por cientos. La medida que consume recursos por uno u otro concepto es: Formación del personal, el resto de las medidas solo presentan costos por un solo concepto que puede ser Mano de obra directa o Materiales directos, la medida inspección de las condiciones del terreno sólo requiere consumo de mano de obra o fuerza de trabajo, pues en ella el jefe de mantenimiento es el encargado de realizar la inspección en el área donde se ejecuta la actividad de deshuese.

. Gráfico 3.2.5. Costos de la actividad por medidas en moneda nacional en porcientos



Fuente: elaboración propia.

En el gráfico 3.2.5 se observa que la medida de seguridad que mayores recursos requiere en moneda nacional es la de usos de medios de protección con un 81%, seguida de la formación del personal o capacitación con un 13%, luego siguen: inspección de las condiciones con un 5% y por ultimo estudio de regímenes de trabajo y descanso con el 0,10 %.

Como se observa la medida que de estudio de regímenes de trabajo y descanso es la de menor representatividad pero esta es necesaria para garantizar además de la correcta ejecución de la actividad la imposibilidad de riesgos a los que puede estar expuesto el trabajador y que con esta medida se puede evitar fácilmente.

Actividad: Molido de la carne de cerdo

Para esta actividad se definen 3 variables a las cuales se le asocian 3 tipos de riesgo por lo que es necesario tomar 7 medidas de seguridad encaminadas a minimizarlos o erradicarlos, dichos elementos se presentan, en el anexo # 8 del informe de investigación.

Para esta actividad las medidas que representan costos son:

Por consumo de materiales directos:

- ✓ Estudios de regímenes de trabajo.
- ✓ Mantenimiento de equipos.
- ✓ Formación del personal.
- ✓ Uso de los medios de protección.

Por consumo de mano de obra directa:

- ✓ Mantenimiento de equipos.
- ✓ Formación del personal.
- ✓ Inspección a las condiciones.

Los costos:

En esta actividad también se presentan los costos solamente en moneda nacional por un total de $ 1 909,39. En la tabla 3.2.6 se presentan los resultados obtenidos en la determinación de estos costos por cada una de las medidas definidas para la segunda actividad del proceso, en la tabla 3.2.7 se muestran los cálculos realizados para determinar los costos en los conceptos: materiales directos y mano de obra directa.

Tabla 3.2.6. Costos de la actividad por medidas de seguridad.

Costo total de la actividad por medidas			
Medidas	Costo de materiales directos	Costo de fuerza de trabajo	Total de costos
Estudio de regímenes de trabajo y descanso	0,85		0,85
Inspección de las condiciones del terreno		97,44	97,44
Uso de medios de protección	1458,99		1458,99
Mantenimiento de los equipos	31,8	36,62	68,42
Formación del personal	13,6	270,09	283,69
Total	**1505,24**	**404,15**	**1909,39**

Tabla 3.2.7. Determinación de los costos por conceptos de material directo y mano de obra directa.

Costos directos asociados a la actividad: Molido de la carne de cerdo					
Materiales					
				Precio	Importe
Medidas	Código	Materiales	Cantidad	MN	MN
Estudio de regímenes de trabajo y descanso	6010	Libretas	1u	0,82	0,82
	6020	Lápiz	1u	0,03	0,03
Mantenimiento de los equipos	0221	Grasa hidráulico 68	2lt	2,55	5,1
	4011	Cable	3m	8,9	26,7
Formación del personal	6010	Libretas	16u	0,82	13,12
	6020	Lápiz	16u	0,03	0,48
Uso de los medios de protección					1458,99
Total de costo de materiales					**1505,24**

							Total de salario
Mano de obra directa	Total de horas	Tasa por horas	Salario	Vacaciones	Seguridad Social	Fuerza de trabajo	∑ 4 a 7
1	2	3	4	5	6	7	8
Mantenimiento de Equipos	24	1,017	24,41	2,22	3,33	6,66	36,62
Formación del personal	64	1,364	87,30	7,94	11,9	23,81	130,94
	24	1,517	36,41	3,31	4,97	9,93	54,62
	16	1,358	21,73	1,98	2,96	5,93	32,59
	24	1,443	34,63	3,15	4,72	9,44	51,94
Inspección de las condiciones del terreno							97,44
Total de salario directo para la actividad							**404,15**

Salario de la medida Inspección de las condiciones								
Cantidad de servicio	Horas x servicio	Total de horas	Tasa x hora	Salario	Vacaciones	Seguridad Social	Fuerza de Trabajo	Total de salario
106	0,5927	63	1,034	64,96	5,9	8,86	17,72	97,44

En el gráfico se relacionan estos costos por cada una de las medidas de la actividad en por cientos. Las medidas que consumen recursos por uno u otro concepto son: Mantenimiento de los equipos y Formación del personal, las demás presentan costos por un solo concepto ya puede ser material directo o mano de obra directa.

El gráfico 3.2.8 representa en por cientos la situación de los costos por medidas de la actividad en moneda nacional, es bueno aclarar que en dicho costo se encuentran incluido los conceptos o elemento por los que se incurre

en costos, o sea materiales directos mano de obra; recordando además que esta clasificación es con respecto a la seguridad laboral.

Gráfico 3.2.8 Costos de la actividad por medidas en moneda nacional en porcientos.

Fuente: elaboración propia

Con la presentación de los costos en moneda nacional para la actividad por cada una de las medidas se observa en el gráfico 3.2.8, que la medida, uso de los medios de protección es la mas representativa con un consumo del 76% de los materiales requeridos para la actividad, seguida por la formación del personal con un 14%, inspección de las condiciones 5%, mantenimiento de equipos con 4%, y finalmente estudio de regímenes de trabajo y descanso 0,04%

Actividad: Incorporación de productos químicos

Para la actividad se definen 2 variables que se identifican con algún tipo de riesgo, que a su vez también son 2 y para los que es necesario tomar 4 medidas de seguridad encaminadas a minimizarlos o erradicarlos, en el anexo # 9, se relacionan las variables, los riesgos y las medidas de seguridad para la actividad

Para esta actividad las medidas que requieren de costos son:

Por consumo de materiales directos:

- ✓ Estudio de regímenes de trabajo.
- ✓ Formación del personal.
- ✓ Mantener las medidas sanitarias.
- ✓ Uso de los medios de protección.

Por consumo de mano de obra directa:

- ✓ Formación del personal.

Los costos:

En esta actividad también se presentan los costos solamente en moneda nacional por un total de $ 1 226,23. En la tabla 3.2.9 se presentan los resultados obtenidos en la determinación de estos costos por cada una de las medidas definidas para la segunda actividad del proceso. En la tabla 3.2.10 se muestran los cálculos realizados para determinar los costos en los conceptos: materiales directos y mano de obra directa.

Tabla 3.2.9. Costos de la actividad por medidas de seguridad.

Costo total de la actividad por medidas			
Medidas	Costo de materiales directos	Costo de fuerza de trabajo	Total de costos
Estudio de regímenes de trabajo y descanso	0,85		0,85
Uso de medios de protección	1012,06		1012,06
Mantener las medidas sanitarias	1,14		1,14
Formación del personal	10,2	201,98	212,18
Total	**1024,25**	**201,98**	**1226,23**

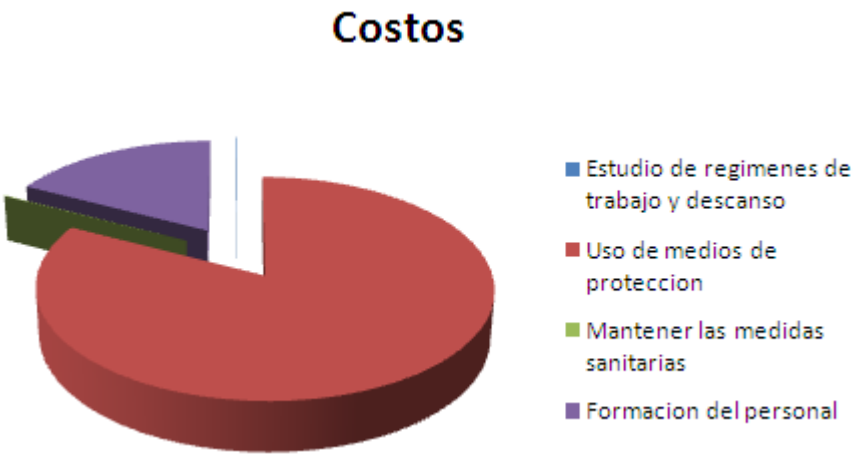
Tabla 3.2.10. Determinación de los costos por conceptos de material directo y mano de obra directa.

Costos directos asociados a la actividad: Incorporación de productos químicos					
Materiales					
				Precio	Importe
Medidas	Código	Materiales	Cantidad	MN	MN
Estudio de regímenes de trabajo y descanso	6010	Libretas	1u	0,82	0,82
	6020	Lápiz	1u	0,03	0,03
Formación del personal	6010	Libretas	12u	0,82	9,84
	6020	Lápiz	12u	0,03	0,36
Mantener las medidas sanitarias		Jabón de olor	3u	0,38	1,14
Uso de los medios de protección					1012,06
Total de costo de materiales					**1024,25**

							Total de salario
Mano de obra directa	Total de horas	Tasa por horas	Salario	Vacaciones	Seguridad Social	Fuerza de trabajo	∑ 4 a 7
1	2	3	4	5	6	7	8
Formación del personal	64	1,364	87,30	7,94	11,9	23,81	130,94
	16	1,517	24,27	2,21	3,31	6,62	36,41
	16	1,443	23,09	2,10	3,15	6,29	34,63
Total de salario directo para la actividad							201,98

En el gráfico 3.2.11 quedan expuestos los resultados del cálculo de los costos en moneda nacional para las medidas de la actividad, donde la medida: uso de los medios de protección representa el 82% de estos, seguida de la formación del personal con 17%, mantener las medidas sanitarias con 0,09% y por ultimo estudio de regímenes de trabajo y descanso con el 0,07 %.

Gráfico 3.2.11 Costos de la actividad por medidas en moneda nacional en porcientos.



Fuente: elaboración propia

Actividad: Embutido de la carne.

Para la actividad se definen 3 variables en las cuales se identifican 4 tipos de riesgo y para los que es necesario tomar 7 medidas de seguridad encaminadas a minimizarlos o erradicarlos, en el anexo # 10, se relacionan las variables, los riesgos y las medidas de seguridad para la actividad.

Para esta actividad las medidas que requieren de costos son:

Por consumo de materiales directos:

- ✓ Estudios de regímenes de trabajo y descanso.
- ✓ Mantenimiento de equipos.
- ✓ Formación del personal.
- ✓ Uso de los medios de protección.

Por consumo de mano de obra directa:

- ✓ Mantenimiento de equipos.
- ✓ Formación del personal.
- ✓ Inspección de las condiciones.

Los costos:

En esta actividad también se presentan los costos solamente en moneda nacional por un total de $ 2 255,14. En la tabla 3.2.12 se presentan los resultados obtenidos en la determinación de estos costos por cada una de las medidas definidas para la cuarta actividad del proceso. En la tabla 3.2.13 se muestran los cálculos realizados para determinar los costos en los conceptos: materiales directos y mano de obra directa.

Hasta el momento esta actividad se muestra como una de las más operativas ya que para la ejecución de esta los costos son más elevados.

Tabla 3.2.12. Costos de la actividad por medidas de seguridad.

Costo total de la actividad por medidas			
Medidas	Costo de materiales directos	Costo de fuerza de trabajo	Total de costos
Estudio de regímenes de trabajo y descanso	0,85		0,85
Inspección de las condiciones		97,44	97,44
Uso de medios de protección	1795,68		1795,68
Mantenimiento de los equipos	21,95	36,62	58,57
Formación del personal	14,45	288,15	302,6
Total	**1832,93**	**422,21**	**2255,14**

Tabla 3.2.13. Determinación de los costos por conceptos de material directo y mano de obra directa.

Costos directos asociados a la actividad: Embutido de la carne.					
Materiales					
				Precio	Importe
Medidas	Código	Materiales	Cantidad	MN	MN
Estudio de regímenes de trabajo y descanso	6010	Libretas	1u	0,82	0,82
	6020	Lápiz	1u	0,03	0,03
Mantenimiento de los equipos	0221	Grasa hidráulico 68	3lt	2,55	7,65
	3201	Precinta adhesiva	1m	0,95	0,95
	4011	Cable eléctrico	1,5m	8,9	13,35
Formación del personal	6010	Libretas	17u	0,82	13,94
	6020	Lápiz	17u	0,03	0,51
Uso de los medios de protección					1795,68
Total de costo de materiales					**1832,93**

							Total de salario
Mano de obra directa	Total de horas	Tasa por horas	Salario	Vacaciones	Seguridad Social	Fuerza de trabajo	∑ 4 a 7
1	2	3	4	5	6	7	8
Mantenimiento de Equipos	24	1,017	24,41	2,22	3,33	6,66	36,62
Formación del personal	64	1,364	87,30	7,94	11,9	23,81	130,94
	40	1,517	60,68	5,52	8,27	16,55	91,02
	24	1,358	32,59	2,96	4,44	8,89	48,88
	8	1,443	11,54	1,05	1,57	3,15	17,31
Inspección de las condiciones							97,44
Total de salario directo para la actividad							**422,21**

Salario de la medida Inspección de las condiciones								
Cantidad de servicio	Horas x servicio	Total de horas	Tasa x hora	Salario	Vacaciones	Seguridad Social	Fuerza de Trabajo	Total de salario
106	0,5927	63	1,034	64,96	5,9	8,86	17,72	97,44

En el gráfico 3.2.14 quedan expuestos los resultados del cálculo de los costos en moneda nacional para las medidas de la actividad, donde la medida: uso de los medios de protección representa el 80% de estos, seguida de la formación del personal con el 13%, inspección a las condiciones 4%, mantenimiento de equipos con el 3%, y finalmente estudio de regímenes de trabajo con el 0,04 %.

Gráfico 3.2.14 Costos de la actividad por medidas en moneda nacional

Fuente: elaboración propia.

Actividad: Cocción del jamón

Para esta actividad se definen 4 variables que están expuestas a algún tipo de riesgo, que a su vez son 6 para los que es necesario tomar 10 medidas de seguridad encaminadas a minimizarlos o erradicarlos, en el anexo # 11, se definen, las variables, los riesgos y las medidas de seguridad.

Para esta actividad las medidas por las que se incurre en costos por consumo de materiales y de fuerza de trabajo son:

Por consumo de materiales directos:

- ✓ Formación del personal. .
- ✓ Estudio régimen de trabajo y descanso.
- ✓ Uso de los medios de protección.
- ✓ Mantenimiento de los equipos.

Por consumo de mano de obra directa o fuerza de trabajo:

- ✓ Formación del personal.
- ✓ Inspección de las condiciones.
- ✓ Mantenimiento de los equipos

Los costos:

En la actividad se presentan costos solamente en moneda nacional por un total de $ 2 079,81. En la tabla 3.2.15 se presentan los resultados obtenidos en la determinación de estos costos por cada una de las medidas definidas para la última actividad del proceso, en la tabla 3.2.16 se muestran los cálculos realizados para determinar los costos en los conceptos: materiales directos y mano de obra directa.

Tabla 3.2.15. Costos de la actividad por medidas de seguridad.

Costo total de la actividad por medidas			
Medidas	Costo de materiales directos	Costo de fuerza de trabajo	Total de costos
Estudio de regímenes de trabajo y descanso	0,85		0,85
Inspección de las condiciones		97,44	97,44
Uso de medios de protección	1543,23		1543,23
Mantenimiento de los equipos	116	73,23	189,23
Formación del personal	13,6	235,46	249,06
Total	**1673,68**	**406,13**	**2079,81**

Tabla 3.2.16. Determinación de los costos por conceptos de material directo y mano de obra directa.

Costos directos asociados a la actividad: Cocción del jamón					
Materiales					
				Precio	Importe
Medidas	Código	Materiales	Cantidad	MN	MN
Estudio de regímenes de trabajo y descanso	6010	Libretas	1u	0,82	0,82
	6020	Lápiz	1u	0,03	0,03
Mantenimiento de los equipos	1025	Resistencia eléctrica	1u	98,2	98,2
	4011	Cable	2m	8,9	17,8
Formación del personal	6010	Libretas	14u	0,82	13,12
	6020	Lápiz	14u	0,03	0,48
Uso de los medios de protección					1543,23
Total de costo de materiales					**1673,68**

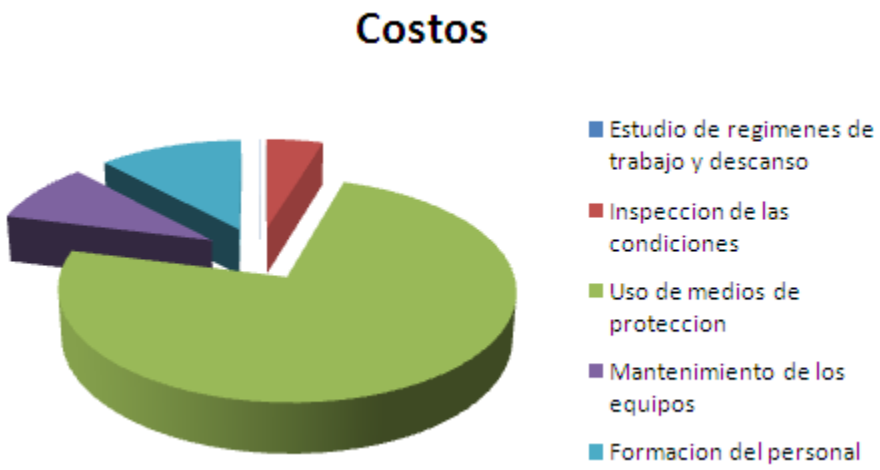
							Total de salario
Mano de obra directa	Total de horas	Tasa por horas	Salario	Vacaciones	Seguridad Social	Fuerza de trabajo	∑ 4 a 7
1	2	3	4	5	6	7	8
Mantenimiento de Equipos	48	1,017	48,82	4,44	6,66	13,31	73,23
Formación del personal	64	1,364	87,30	7,94	11,9	23,81	130,94
	24	1,517	36,41	3,31	4,97	9,93	54,62
	16	1,358	21,73	1,98	2,96	5,93	32,59
	8	1,443	11,54	1,05	1,57	3,15	17,31
Inspección de las condiciones							97,44
Total de salario directo para la actividad							**406,13**

Salario de la medida Inspección de las condiciones								
Cantidad de servicio	Horas x servicio	Total de horas	Tasa x hora	Salario	Vacaciones	Seguridad Social	Fuerza de Trabajo	Total de salario
106	0,5927	63	1,034	64,96	5,9	8,86	17,72	**97,44**

En el gráfico se relacionan estos costos por cada una de las medidas de la actividad en por cientos. La medida que consume recursos por uno u otro concepto es: Formación del personal, el resto de las medidas solo presentan

costos por un solo concepto que puede ser Mano de obra directa o Materiales directos, la medida inspección de las condiciones del terreno sólo requiere consumo de mano de obra o fuerza de trabajo, pues en ella el jefe de mantenimiento es el encargado de realizar la inspección en el área donde se ejecuta la actividad de deshuese.

. Gráfico 3.2.17. Costos de la actividad por medidas en moneda nacional en porcientos



Fuente: elaboración propia.

En el gráfico 3.2.17 se observa que la medida de seguridad que mayores recursos requiere en moneda nacional es la de uso de medios de protección con un 74%, seguida de la formación del personal o capacitación con un 12%, luego siguen: mantenimiento de los equipos con 9%, inspección de las condiciones con el 4,7%y por ultimo estudio de regímenes de trabajo y descanso con el 0,04%.

CONCLUSIONES

CONCLUSIONES:

Con la investigación se arriban a las siguientes conclusiones:

- ✓ La Empresa Municipal de Comercio y Gastronomía de Palmira, no cuenta con un procedimiento que le facilite gestionar los costos de seguridad laboral.
- ✓ Con la investigación se aporta un procedimiento seleccionado y diseñado por el autor Andrés Ramos Álvarez para determinar los costos de seguridad laboral.
- ✓ La Empresa Municipal de Comercio y Gastronomía de Palmira, necesita un presupuesto de $ 9 123,31 en moneda nacional, para establecer el programa de seguridad laboral en el proceso: Producción de jamón que se realiza en el centro de elaboración de la entidad.
- ✓ La actividad que mayor costo de seguridad laboral requiere dentro del proceso costeado es la de Embutido de la carne con un costo en moneda nacional de $ 2 255,14.
- ✓ La medida de seguridad que mayor cantidad de recursos consume es la de uso de los medios de protección.

RECOMENDACIONES

RECOMENDACIONES:

Al arribar a las conclusiones antes referidas se recomienda lo siguiente

- ✓ Utilizar los elementos teóricos resumidos en otras investigaciones y como medio didáctico con fines docentes.
- ✓ Utilizar el diagnóstico de los costos en la empresa como punto de partida para el establecimiento del procedimiento para determinar los costos de seguridad laboral.
- ✓ Implementar el procedimiento propuesto y aplicarlo de forma sistemática.
- ✓ Emplear el procedimiento como herramienta para presupuestar los costos de seguridad laboral de la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

BIBLIOGRAFÍA

Álvarez López, J. y Blanco Ibarra, F.:" La Contabilidad de Gestión en el ámbito de un nuevo paradigma contable: la contabilidad de dirección estratégica". Técnica Contable, 1990.

Amat Salas, Joan. "La Contabilidad de Gestión como instrumento de dirección" http://www.observatorioiberoamericano.org/paises/Spain/Art%C3%ADculos%20diversos%20sobre%20Contabilidad%20de%20Gesti%C3%B3n/Progresos%20de%20contab%20gestión%20-%20Lizcano.htm Año 1995

Armenteros Díaz, Marta y Vladimir Vega Falcón. Capítulo 3. "Evolución histórica de la Contabilidad de Gestión en Cuba". En AECA "Situaciones y tendencias de la Contabilidad de Gestión en el ámbito Iberoamericano". España: Ediciones Gráficas Ortega, 2000.

A. Montes Becerril, 2000. *El ABC y los costos sociales,* México: pueblo.

Amat. O, Soldevilla, P, 2000. *Contabilidad y Gestión de Costes*, Barcelona: l Gestión.

Armenteros Díaz Marta, Presidenta Sociedad Cubana de Costos. , *Sistemas de costo en Cuba.*, Cuba. Available at: http://www.umcc.cu/gestacad/monos/2007/indeco/m07202.pdf.

Backer, Jacobsen. Contabilidad de Costos: un enfoque administrativo para la toma de decisiones.--México: Editorial Mc Graw-Hill, 2000.

Balada Ortega, Tomás J. y Vicente Ripoll Feliú. "Situaciones y tendencias de la Contabilidad de Gestión en el Ámbito Iberoamericano". España: Ediciones Gráficas Ortega S.A., 2000.

Borrás, Francisco y Miriam López. "La Contabilidad de Gestión en Cuba". En Lizcano, J. "La Contabilidad de Gestión en Latinoamérica". Madrid: AECA, 1996.

Cashin, James A. y Ralp S. Polimeni. "Fundamentos y Técnicas de Contabilidad de Costos". México: Mc Graw-Hill, 1988.

Castañeda, Á.D., *Decisiones Financieras. Una necesidad empresarial*, cuba: publicentro.

Colectivo de autores, 2008. *Costos de seguridad e Higiene del trabajo*, Available at: www.mitecnologico.com.

Colectivo de autores, 1999. Glosario iberoaméricano de Contabilidad de Gestión.

Colectivo de autores, 2003. Costos Basados en Actividades.

Colectivo de autores, 2005. Evolución hacia el costeo basado en actividades. , p.32.

Colectivo de autores, (2008). *Prevención de riesgos laborales. Seguridad en el trabajo, ergonomía y psicología en el trabajo , Available at: www.elergonomista.com. .*

Colectivo de autores, (1995). Gestión de la seguridad industrial, Teneo: Prontuario.

Colectivo de autores, (2005). Diseño de un modelo computarizado de costos basado en actividades para uso didáctico.

Cortés José María, (2000). *Técnicas de prevención de riesgos laborales,* Cuba: Tébar.

Chauvet, Alain. , *Reduzca los Costes de sus Productos.* , Barcelona 2000.: Gestión.

Douglas T Hicks, (1999). *ABC is for small business,* EEUU: American Institute of CPA· S.

Estrés, en *tusalud.com*, México [21-1-2008] Dr.C. Osmany Pérez Barral y Lic. Yaquelin Tápanes Fundora Contabilidad, Origen del sistema de gestión y costos basado en actividades (ABC/ABM), http://www.gestiopolis.com/finanzas-contaduria

Evaluación de los riesgos laborales [htm]. [Abril del 2008]. Disponible en: http://www.mtas.es/insht/practice/evaluacion.htm

Factores de riesgo, en La Salud y la Seguridad en el Trabajo, Organización Internacional del Trabajo, Ginebra [21-1-2010]

Fernandez Sánchez, Leodegario (2003), Guía técnica para la evaluación y prevención del riesgo eléctrico, INSHT, Ministerio de Trabajo y Asuntos Sociales, España.

Flin, R. y S. Yule (2004), *Leadership for safety: industrial experience*, Qual Saf Health Care 13, (Suppl ii) 45-51

García Machín, Ernesto (2009) Reflexiones metodológicas sobre la gestión y control de la seguridad y salud en los centros de trabajo.

Garfinkel, R. S. y G. L (1972), Nemhauser, *Integer Programming*, 1 427, John Wiley & Sons, USA

Hemert, J. I. (2003), *Evolving Binary Constraint Satisfaction Problem Instances that are Difficult to Solve*, IEEE Congress on Evolutionary Computation, 1267-1273, Canberra, Australia, Dic. 8 12

Hernández, J. G. y M. J (2004), García. *Solución al problema de múltiples productos: Una aproximación con programación meta* Revista Investigación Operacional, 25, (2), 119-131.

Hernández Cruz, A. (2005). Procedimiento para la Gestión de la Prevención de

Riesgos en Actividades de Alta Peligrosidad en la Empresa de Telecomunicaciones de Cuba, S.A. ETECSA. Holguín. Trabajo de diploma. Universidad de Holguín.

http://www.gestiopolis.com/organizacion-talento/gestion-de-riesgos-laborales.htm. los riesgos laborales.

http://seguridadindustrialapuntes.blogspot.com/2009/05/ El costo de los accidentes de trabajo.html

http://seguridadindustrialapuntes.blogspot.com/2009/05 Métodos de valoración de los accidentes de trabajo Método de Heinrich

http://www.rodielepi.com/bases/infor 01/ley/ley-23.htm.02/2004. Ley de prevención de riesgos profesionales.

Instituto Nacional de Seguridad e Higiene en el Trabajo (2010). Guía técnica para la evaluación y prevención de los riesgos relativos a la Utilización de los Equipos de trabajo. Primera parte España.

Ivnisky (2008), Marina Ivnisky: Los costos y los sistemas contables, tomado de http://www.monografias.com/trabajos4/costos/costos.shtml , junio 2008

Laborda Grima, Roberto y otros (2007) Manual de seguridad y salud en operaciones con herramientas manuales comunes, maquinaria de taller y soldadura, Universidad Politécnica de Valencia, España.

Salomón Y Vargo (1988), Lanny M. Salomón, Richard J. Vargo, Richar G. Schroeder: Principios de contabilidad. Editorial Harla, México, 1988; p 846 de 1215

Limusa, S.A., los costos de seguridad laboral, México (1977).

Manuel Parra, Santiago (Chile) Oficina Internacional del Trabajo. 2003. ISBN92 314230-X [1-2-2010]

MAPFRE (2008). Gerencia de Riesgos. MAPFRE Seguridad. España. Año 25 Nr. 100 p 28- 51

MAPFRE (1995). Ley de prevención de riesgos laborales. Revista MAPFRE Seguridad. España. Año.15. Nr.60. p 30-51

MAPFRE (1992). Seguridad en el trabajo. Gestión de la Prevención en la Empresa. Ed. MAPFRE. España. 123 p.

MAPFRE (2007). Temas de Gestión de la Prevención de Riesgos. Madrid. Editorial. 456 p.

Mata, T. y N. Rodríguez (2003), *Sistema de apoyo a la toma de decisiones para el control de accidentes industriales*. Trabajo especial de grado Ingeniería de Sistemas, Universidad Metropolitana, Caracas, Venezuela

Martín Daza, Félix (1993), El estrés: proceso de generación en el ámbito laboral, INSHT, Ministerio de Trabajo y Asuntos Sociales, España.

Medidas de Prevención para evitar los accidentes por sobreesfuerzo Gabinete de Seguridad e Higiene Gobierno de Aragón.

Michael J. Griffin, Enciclopedia de la OIT de Salud y Seguridad en el Trabajo. [2-2 2010]

Monografías.com. Esteban Sánchez Moreno. Departamento de Sociología.

Universidad Complutense de Madrid.
Montero Martínez, Ricardo (1997). Reflexiones sobre la Gestión de la Seguridad Industrial. Boletín Factores Humanos. Nr. 15. España. p. 17 – 30.
Montero R. (1999), *Gestión de la seguridad basada en las conductas*, Dirección y organización: Revista de dirección, organización y administración de empresas, X, (22) 85-93
Murty, K. G. (1976), *Linear and combinatorial programming*, 1 567, John Wiley & Sons, USA
Nogareda Cuixart, Silvia (1995) NTP 387: Evaluación de las condiciones de trabajo: método del análisis ergonómico del puesto de trabajo, INSHT. C155. Convenio de la OIT sobre seguridad y salud de los trabajadores, 1981 [2-2-2010]
Oficina Nacional de Normalización, Norma Cubana 76:2000. Prevención de los Riesgos Laborales. Vocabulario. 2000.
OIT. Directrices relativas a los sistemas de gestión de la seguridad y la salud en el trabajo. ILO-OSH 2001. Ginebra, Oficina Internacional del Trabajo, 2002. Peligros y Riesgos [html].
Disponible en: http://www.eduardooyarzun.prevencion.20m.com/custom3.html

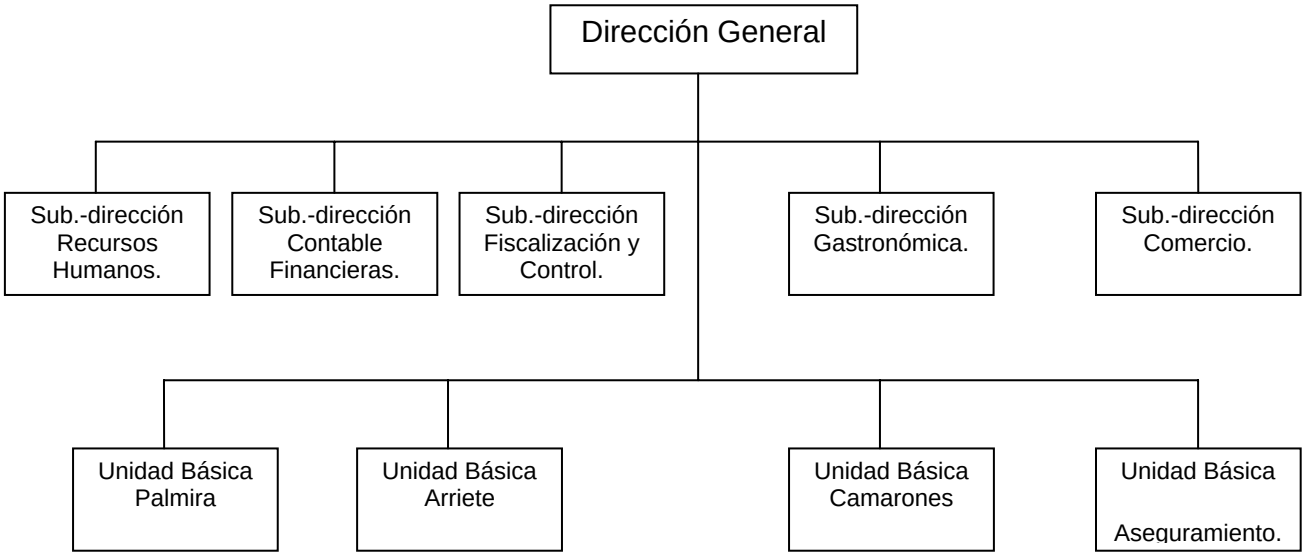
Organización Internacional del Trabajo, La salud y la seguridad social, introducción a la salud y la seguridad social
Pérez Gabarda, Luis (1995), NTP 400: Corriente eléctrica: efectos al atravesar el organismo humano, INSHT, Ministerio de Trabajo y Asuntos Sociales, España [21-10 2009]

Portuondo Duany, J.I. (2008). “Proceso de Identificación de Peligros, Evaluación y Control de Riesgos”. Maestría de salud ocupacional. Universidad “Alas Peruanas”. Perú.
Portuondo JI. (2007), Apuntes sobre seguridad y salud en el Trabajo. Maestría de Salud de los Trabajadores. La Habana: INSAT.
Prawda, J. *Métodos y modelos de investigación de operaciones*, Vol. 2, 531-578.
Prevención laboral en Castilla y León: Campaña contra los sobreesfuerzos 2009), en *Preverlab.com,* Valladolid, España.
Sotolongo Sánchez, M.(2008), Monografías sobre Seguridad del Trabajo [doc]. Universidad Central de Las Villas “Martha Abreu”.
Torrens (2000) Palacios, Esther; Torrens, Odalys; Pérez Delgado, Alberto. Procedimiento para la investigación de los accidentes de trabajo. Instituto de Estudios e Investigaciones del Trabajo.

Torrens (2001), Odalys Torrens Álvarez. Indicaciones de Trabajo para la Evaluación de Riesgos y Elaboración de programas de Prevención en Empresas y Entidades Económicas. Dirección de Seguridad en el trabajo, MTSS, Cuba.

ANEXOS

Anexo # 1: Organigrama General de la Empresa.



Anexo # 2: Estado de Situación y Resultado periodo 2010.

DIRECCION CIENFUEGOS SISTEMA NACIONAL DE CONTABILIDAD	**ESTADO DE SITUACION 2010**	Acumulado hasta Diciembre 2010 Unidad de medida Pesos MP	P/C Cálculo Organismo __/__/__/__/__/__/__/__ Empresa__/__/__/__/__/__/__/__ SubRama(CAE)__/__/__/__/__/__/__ Provincia - Municipio__/__/__/__

Organismo: Poder Popular Entidad: Comercio y Gastronomía

Provincia – Municipio: Cienfuegos - Palmira

CONCEPTOS	Fila	Sub A. de Cta.	Al Inc. de año	En esta fecha
0A	B	1	2	3
ACTIVOS CIRCULANTES	1		7833267	11556076
101 Efectivo en Caja MN	2		8995	8795
De Ellos: Efect. en Caja Chef. Recib. (Cta. 101/700)	3			
102 Efectivo en Caja Por depositar en Banco MN	4		724195	689559
103 Efectivo en Caja Por depositar en Confianza MN	5			
104 Efectivo en Caja CUC	6			
105 Efectivo en Caja Por depositar en Banco CUC	7			
106 Efectivo en Caja p/ depositar en Confianza CUC	8			
110 Efectivo en Banco MN	9		129363	1203691
115 Efectivo en Banco CUC	10			
119 Efectivo en Banco Inversión Material	11			
De Ellos: Créditos bancarios	12			
Presupuesto Estado	13			
130 Efectos por Cobrar a Corto Plazo	14			
135 Cuenta por cobrar a corto plazo Ent. Presup..	15		22102	3667
136 Cuenta por cobrar a c/p Vtas May. Ent Sistema	16			
137 Cuenta por cobrar a c/p Vtas May. a otras Entid.	17		70	404
De ellos: Cuenta por cobrar c/p Serv. Gast. Ent.no P.	18			
138 Cuenta por cobrar Contravalor	19			
139 Cuenta por cobrar a corto plazo CUC	20			
146 Pagos anticipados MN	21			
147 Pagos anticipados CUC	22			
150 Pagos anticipados Proceso Inversionista	23			
161 Anticipos a Justificar	24		601	520
164 Adeudos del Presupuesto del Estad.	25			
De ello: Aptes en exceso de las Utilid. (cta 164/1)	26			
Aptes en exceso del Rend. Inver. (cta 164/2)	27			
211Créditos Documentarios				
CONCEPTOS	Fila			
Bonificaciones (164/4)	28			
165 Adeudos del Presupuesto del Estad.	29		301178	295854
De ello: Adeudos por Financ. del SAT(Cta. 165/5)	30			
Adeudos por Financ. de DM (cta 165/6)	31			
Adeudos por Financ. leche (cta 165/12)	32	236723		
Adeudos por Financ. acarreo (cta 165/13)	33	54520		
172 Reparaciones generales en proceso	34			
INVENTARIOS (Suma de 33 a la 58)	35		6418177	9122492

183 Materias Primas y Materiales Insumo MN	36		39415	28225
184 Materias Primas y Materiales Insumo CUC	37			
185 Combustibles y Lubricantes	38			
186 Part. Y Piezas de Repuesto para Insumo	39			
187 Part. Y Piezas de Repuesto y Acces p/ Sev. MN	40			
188 Part. Y Piezas de Repuesto para Sev.CUC	41			
189 Equipos para Desmantelar	42			
190 Servicios Terminados MN	43			
191 Servicios Terminados CUC	44			
192 Envases y Embalajes Retornables	45		12297	14760
193 Útiles y Herramientas	46		158661	154742
194 Merc. para la venta – Alimento	47		370585	340264
195 Merc. para la venta – Industriales MN	48		3020695	4091376
196 Merc. para la venta – Industriales CUC	49			
197 Mercancías para Elaborar	50		606226	826563
De ello: Merc. p. la Vta - Comedores (197/5)	51	398		
198 Merc. para la Venta –Tradicional	52		1422240	2878504
De ello: Merc.p. la venta –L/P/V (198/1)	53	1176941		
Merc. p la Vta – Elab. Lig.(198/2)	54	1701563		
199 Mercancías para la venta – OEE	55			
200 Merc. para la venta – May. Alimento	56			
201 Merc. la Vta –May. Café,Tab.y Cig	57			
202 Merc. para la venta – May. Industriales	58			
208 Merc. p. la venta – Prog. Revolución.	59			
209 Inventarios en Depósito.	60			
210 Inventarios Ociosos	61		788058	788058
370 Descuento Comerc. E Imp. De las Merc.p/ Venta	62			
372 Descuento Comer. E Imp. Merc. L.p/ Venta	63			
373 Desgaste de Útiles y Herramientas	64			
700 Producción Agrícolas en Proceso	65		146286	157250
701 Producción Animal en Proceso	66		82300	73844
702 Servicios en Proceso MN	67			
CONCEPTOS	Fila			
703 Producción Material en Proceso MN	68			
704 Servicios en Proceso CUC	69			
705 Producción Material en Proceso CUC	70			
ACTIVO LARGO PLAZO	71			
ACTIVOS FIJOS	72		1455762	1361992
240 Activos Fijos Tangibles	73		2543844	2450685
Menos	74			
375 Depreciación de Activos Fijos Tangibles	75		1088082	1129353
Más	76			
255Activos Fijos Intangibles	77			
Menos	78			
390 Amortización de Activos Fijos Intangibles	79			
Más	80			
265 Inversiones Materiales	81			40660
280 Equipos por Inst. y Mat. p/ejecución inversionista	82			

ACTIVOS DIFERIDOS	83			
311 Gastos Diferidos a Largo Plazo	85			
OTROS ACTIVOS	86		244755	41021890
330 Pérdidas en Investigación	87			
De ellos: Rebajas de Precios (Cta. 330/1)	88			
Mermas, Roturas y Deterioros (Cta. 330/2)	89			
Liquidación Inventarios Ociosos (Cta. 330/3)	90			
Cuentas Por Cobrar Incobrables (Cta. 330/4)	91			
332 Faltantes de Bienes en Investigación	92		103	736
De ellos Mercancías (Cta. 332/1)	93			
Comprobaciones Económicas (Cta. 332/1/1)	94	142		
Efectivo (Cta. 332/2)	95	594		
Activos Fijos Tangibles(Cta. 332/3)	96			
Útiles Y Herramientas (Cta. 332/4)	97			
Robos (Cta. 332/5)	98			
Auditorias (Cta. 332/7)	99			
334 Cuentas por cobrar diversas –Operaciones Cte.	100		244652	30533
De ellos Reclamaciones (Cta. 334/2)	101	28263		
Adeudos a Trabajadores (Cta. 334/3)	102	2273		
346 Efectos por Cobrar en Litigios	103			
347 Cuentas por Cobrar en Litigios	104			
CONCEPTOS	Fila			
349 Cuentas por Cobrar Proceso Judicial	105			
350 Operaciones entre Dependencias- Activos	106			39900555
356 Pagos a Cuenta de Utilidades	107			1090066
De ellos Impuestos sobre utilidades (Cta. 356/1)	108	381523		
Rendimiento de la Inversión (Cta. 356/2)	109	708543		
TOTAL DE ACTIVOS	110		9533784	53939958
	111			
PASIVOS Y PATRIMONIOS	112			
PASIVOS CIRCULANTES	113		7069088	10593593
401 Efectos por Pagar a Corto Plazo Emp. del CI	114			
402 Efectos por Pagar a Corto Plazo a otras Entidad.	115			
405 Cuentas por pagar a c/ p. Emp.Com.May .Alim.	116		231835	1589252
406 Cuentas por pagar a c/p Emp.Com.May. Ind.	117		622853	959796
407 Cuentas por pagar a c/p EPEES	118		487268	2510466
408 Cuentas por pagar a c/p Centrales del CI	119			
409 Cuentas por pagar a c/p Otros Suministradores	120		2172330	2347804
410 Cuentas por pagar Contravalor	121			
421 Cuentas por pagar A.F.T	122			
425 Cuentas por pagar proceso inversionista	123			
430 Cobros anticipados MN	124			
431Cobros anticipados CUC	125			
435 Depósitos recibidos	126			
440 Obligaciones Presupuesto del Estado	127		1057513	420398
450 Obligaciones con el órgano u Organismo	128			
451Oblig. Con el Org. Imp. Recup. MPPA	129			
De ellos: Prod. Adq. Con Rec. Líquidos/Gerencia	130			

Productos Financ. Centralmente- ONAT	131			
Contribución Gerencia	132			
455 Nominas por pagar.	133		138354	134979
460 Retenciones por pagar	134		40554	27377
470 Préstamos Recibidos por Pagar	135		2219696	2497449
471 Préstamos Recibidos por Pagar Inversiones.	136			
492 Provisiones para vacaciones	137		98685	106072
493 Provisiones para Innovaciones y Racionalizac.	138			
494 Provisiones para Estimulación	139			
495 Provisiones para Inversiones	140			
PASIVO LARGO PLAZO	141		410432	410432
525 Oblig. A L. Plazo- Crédito Especial	142		410432	410432
CONCEPTOS	Fila			
526 Oblig. A L. Plazo-F. Fideicomisos	143			
527 Oblig. A L. Plazo-F. Inversiones	144			
OTROS PASIVOS	145			39900903
555 Sobrantes en investigación	146			348
	147			
De ellos: Mercancías (Cta. 555/1)	148			
Comprob. Económicas (Cta. 555/1/1)	149	264		
565 Cuentas por pagar diversas	150			
De ellos Reclamaciones (Cta. 565/1)	151			
575 Operaciones entre dependencias. – Pasivos	152			39900555
TOTAL DE PASIVOS	153		7479520	50904928
600 Inversión Estatal	154		1894795	1415218
619 Financiamiento Recibidos	155			
620 Donaciones Recibidas	156			
630 Utilidades Retenidas	157			
635 Subvención por Pérdida.	158			
640 Pérdidas	159			
645 Reservas para Contingencias	160		94745	99996
646 Reservas para Inversiones	161		64724	56371
647 Reserv. Para Increm. De Cap. de trabajo	162			
Utilidad del Periodo	163			1463445
Perdidas del Periodo	164			
TOTAL DE PATRIMONIO	165		2054264	3035030
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	166		9533784	53939958
	167			
	168			
	169			

CONTADOR _____ Firma	DIRECTOR _____ Firma	*Certificamos que los datos contenidos en este Estado Financiero corresponden a las anotaciones contables de acuerdo con las regulaciones vigentes* D M A _____ / _____ / _____

DIRECCION PROVINCIAL DE COMERCIO. CIENFUEGOS SISTEMA NACIONAL DE CONTABILIDAD	**ESTADO DE RESULTADO 2010**	Acumulado hasta la fecha Diciembre 2010 Unidad de medida Pesos MP	P/C Cálculo Organismo _/__/__/__/__/__/__/__ Empresa__/__/__/__/__/__/__/__ Sub Rama (CAE)__/__/__/__/__/__/__/__ Provincia - Municipio__/__/__/__

Organismo:Poder Popular

Entidad: Comercio y Gstronomía

Provincia – Municipio: Cienfuegos – Palmira

CODIGO	CONCEPTOS	Fila	Plan	Real	% Cum
	A	B	1	2	
	TOTAL DE VENTAS E INGRESOS	1	53155300	55076605	104.
	COMERCIO MINORISTA	2	21885800	18902662	86
900	Ventas Minoristas de Alimentos Mn	3	10500800	13173939	125
De ellos	Alimento (900/1)	4	10500800	13170700	125
901	Ventas minoristas Industriales MN	5	11385000	5728723	50
De Ellos	MAIS (901/1)	6	7263200	5651388	78
	Productos Normados (901/2)	7	4121800	77335	
	Programas Epeciales (901/3)	8			
	Planes Especiales (901/4)	9			
	Gastronomía	10	31269500	36173943	115.6
	Total de Comestibles	11	8569100	10173191	118.7
	Total listo para la venta	12	7170900	7607213	106
	Total elaboración ligera	13	15529500	18393539	118
902	Ventas minoristas CUC	14			
De ellos	Productos Elaborados 902 (1+4)	15			
	Merc. Lista para la venta 902 (2+5+7)	16			
	Merc Elab Ligera 902 (3+6+8)	17			
903	Ventas de mercancías elaborados MN	18	8569100	10173191	
De Ellos	Elaborados 903 (1)	19		10142167	
	Comida Empleados	20		31024	
904	Ventas Merc.L/Venta Tradicional MN	21	22700400	26000752	
De Ellos	Ventas Merc.L/Venta 904 (2)	22	7170900	7607213	
	Ventas Merc Elaboración Ligera 904(3)	23	15529500	18393539	
	Alojamineto 904 (3)	24			
	Mayorista	25			
905	Ventas Merc.L/Venta OEE	26			
906	Ventas Merc Mayorista Alimentos	27			

De ellos	Ventas de alimentos 906(1)	28			
907	Ventas May, café, Tabaco y Cigarro.	29			
908	Ventas mayoristas Indutriales	30			
De ellos	MAIS 908 (1+2+3)	31			
CODIGO	CONCEPTOS	Fila			
	A	B			
	Planes especiales y normados 908 (4)	32			
	Programas Especiales 908 (5)	33			
	SERVICIOS	34			
910	Ventas de Servicios	35			
	Ing. Serv Product serv Hogar 910 (2)	37			
	Ing. Serv Product Tradicional 910 (3)	38			
	Ing. Serv Product Mas Bella 910 (5)	40			
	Ing Serv. Inproduct CUC 910 (6)	41			
916	Subverciones	42	3250300	3364354	103
	Diferencia de precio de leche 916 (4)	43		2736285	
	Acarrero de leche 916	44		628069	
800	Devoluciones y rebajas en ventas	45			
805	Impuesto Circ. Merc. Para la venta	46		12467	
806	Impuesto café tabaco cigarro	47			
806	Otros impuestos	48		236261	
807	Impuestos mercancías para elaborar	49		995633	
808	Impuestos Merc listo para la venta	50		1845648	
De ellos	Elaboración ligera 808 (1)	51		1845648	
	Mercancías OEE 20% 808(2)	52			
	Impuesto S/Venta May OEE 808(3)	53			
809	Importe de Recuperación	54			
De ellos	Mercado paralelo de alimento	55			
	VENTAS NETAS	56	53814500	55350949	103
	COSTO DE VENTA	57	46893700	49458280	105
	COMERCIO MINORISTA	58		19942628	
810	Costo de venta minorista Alimento MN	59		14693115	
De ello	Alimento 810(1)	60		12003191	
De ello	Alimento 810(3)	61		2686542	
811	Costo de venta Min. Industriales MN	62		5249513	
De ellos	MAIS	63		5180549	
	Productos Normadosn 811(2)	64		68964	
	Programas especiales 811(3)	65			
	Planes Especiales 811)4)	66			
	GASTRONOMÍA	67		29515652	
	Costo Total Comestible	68		7533181	

	Costo Total Listo para la venta	69		7113160	
	Costo total elaboracion ligera	70		14869311	
CODIGO	CONCEPTOS	Fila			
	A	B			
De ellos	Costo de Prod Elaborados 811 (1+4)	72			
	Costo Merc. Listo P/Venta 811 (2+5+7)	73			
813	Costo de venta mercancía elab MN	74		7533181	
De ellos	Costo Elaborados 813 (1)	75		7519358	
	Costo comida empleado 813 (2)	76		13823	
814	Costo de venta M L/Venta Trad. MN	77		21982471	
De ellos	Costo de venta M L/Venta 814 (2)	78		7113160	
	Costo de venta Merc. Elab ligera 814(3)	79		14869311	
	MAYORISTA	80			
810	Costo de venta Merc. may Industriales	81			
De ellos	MAIS 811(1)	82			
	Planes especiales y normados 811(2+4)	83			
	Programas especiales 811(3)	84			
815	Costo de venta Merc. L/venta OEE	85			
816	Costop de venta may. Café tabac. cigarro	86			
	SERVICIOS	87			
818	Costo de prod material y servicios	88			
De ellos	Costo de Serv. produc en proceso 818 (1)	89			
	Costo de materiales en proceso 818 (2)	90			
	MARGEN COMERCIAL	91	6920800	5892669	85
825	Gastos de operaciones	92	5148300	4154068	81
De ellos	Gastos generales y de administ **825)1)**	93	876700	893911	102
	Gastos de circulación	94	4271600	3260157	76
	Gastos de alojamie. y recreación 825 (3)	95			
	Gastos de circulación actv gastronomía	96		1736119	
	UTILIDAD O PERDIDAS EN OPERAC	97	1772500	1738601	98
	Menos	98			
835	Gastos financieros	99	180200	194475	108
	Gravamen fiestas populares835(6)	100			
		101			
845	Gastos por perdidas	102		31834	
850	Gastos por faltantes de bienes	103		22452	
De ellos	Gastos por faltantes de mercan 850(1)	104			
855	Gastos de años anteriores	105		14446	
865	Gastos de comedor	106		22707	
De ellos	Comedores y cafeterías 865(1)	107			
866	Otros gastos	108	50100	50375	100
920	Ingresos financieros	109			
930	Ingresos por sobrantes de bienes	110		1516	
De ellos	Ingresos por sobrantes de merc 930(1)	111			
CODIGO	CONCEPTOS	Fila			

	A	B			
940	Ingresos de años anteriores	112			
950	Comedores y cafeterías	113		10368	
951	Otros ingresos	114	72500	49249	68
	UTILIDAD O PERD DE PERIODO	115	1614700	1463445	91
	Menos	116			
	Reservas para contingencias	117			
	UTILIDAD O PERD ANTES IMPUE	118		1463445	
	Manos	119			
	Impuestos sobre utilidades	120		538876	
	Impuestos sobre utilidades	121			
	UTILIDAD O PERD DESP DE IMP	122		924569	
	Menos	123			
	Reservas para perdidas de años ante	124			
	Reservas para inverciones	125			
	Reseva para incremento capoital trab	126			
	Rendimento de las inverciones	127		924569	
	SALDO LIBRE DE UTILIDADES	128			

CONTADOR	DIRECTOR	
Aylin B. Munguia Alejo	Ernesto Delgado Hernández	*Certificamos que los datos contenidos en este Estado Financiero corresponden a las anotaciones contables de acuerdo con las regulaciones vigentes.* D M A ___ / _____ / 2010

Anexo # 3: Estado de Situación y Resultado periodo 2011.

DIRECCION CIENFUEGOS SISTEMA NACIONAL DE CONTABILIDAD	**ESTADO DE SITUACION 2011**	Acumulado hasta Diciembre 2011 Unidad de medida Pesos MP	P/C Cálculo Organismo __/__/__/__/__/__/__/__ Empresa__/__/__/__/__/__/__/__ SubRama(CAE)__/__/__/__/__/__/__/__ Provincia - Municipio__/__/__/__

Organismo: Poder Popular Entidad: Comercio y Gastronomía

Provincia – Municipio: Cienfuegos - Palmira

CONCEPTOS	Fila	Sub A. de Cta.	Al Inc. de año	En esta fecha
0A	B	1	2	3
ACTIVOS CIRCULANTES	1		11556076	119144500
101 Efectivo en Caja MN	2		8795	9395
De Ellos: Efect. en Caja Chef. Recib. (Cta. 101/700)	3			
102 Efectivo en Caja Por depositar en Banco MN	4			
103 Efectivo en Caja Por depositar en Confianza MN	5		689559	932776
104 Efectivo en Caja CUC	6			
105 Efectivo en Caja Por depositar en Banco CUC	7			
106 Efectivo en Caja p/ depositar en Confianza CUC	8			
110 Efectivo en Banco MN	9		1203691	199441
115 Efectivo en Banco CUC	10			
119 Efectivo en Banco Inversión Material	11			
De Ellos: Créditos bancarios	12			
Presupuesto Estado	13			
130 Efectos por Cobrar a Corto Plazo	14			
135 Cuenta por cobrar a corto plazo Ent. Presup..	15		3667	4844
136 Cuenta por cobrar a c/p Vtas May. Ent Sistema	16			
137 Cuenta por cobrar a c/p Vtas May. a otras Entid.	17		404	
De ellos: Cuenta por cobrar c/p Serv. Gast. Ent.no P.	18			
138 Cuenta por cobrar Contravalor	19			
139 Cuenta por cobrar a corto plazo CUC	20			
146 Pagos anticipados MN	21			
147 Pagos anticipados CUC	22			
150 Pagos anticipados Proceso Inversionista	23		520	
161 Anticipos a Justificar	24			
164 Adeudos del Presupuesto del Estad.	25			
De ello: Aptes en exceso de las Utilid. (cta 164/1)	26			
Aptes en exceso del Rend. Inver. (cta 164/2)	27			
Impuestos gastronomitos (cta164/4)				10000
211Créditos Documentarios				
CONCEPTOS	Fila			
Bonificaciones (164/4)	28			
165 Adeudos del Presupuesto del Estad.	29		295854	281860
De ello: Adeudos por Financ. del SAT(Cta. 165/5)	30			
Adeudos por Financ. de DM (cta 165/6)	31			
Adeudos por Financ. leche (cta 165/12)	32	217092		
Adeudos por Financ. acarreo (cta 165/13)	33	46102		
172 Reparaciones generales en proceso	34			
INVENTARIOS (Suma de 33 a la 58)	35		9122492	10476184

183 Materias Primas y Materiales Insumo MN	36		28225	55560
184 Materias Primas y Materiales Insumo CUC	37			
185 Combustibles y Lubricantes	38			4338
186 Part. Y Piezas de Repuesto para Insumo	39			
187 Part. Y Piezas de Repuesto y Acces p/ Sev. MN	40			
188 Part. Y Piezas de Repuesto para Sev.CUC	41			
189 Equipos para Desmantelar	42			
190 Servicios Terminados MN	43			
191 Servicios Terminados CUC	44			
192 Envases y Embalajes Retornables	45		14760	15562
193 Útiles y Herramientas	46		154742	156090
194 Merc. para la venta – Alimento	47		340264	621994
195 Merc. para la venta – Industriales MN	48		4091376	2868987
196 Merc. para la venta – Industriales CUC	49			
197 Mercancías para Elaborar	50		826563	1348459
De ello: Merc. p. la Vta - Comedores (197/5)	51	226		
198 Merc. para la Venta –Tradicional	52		2878504	2506412
De ello: Merc.p. la venta –L/P/V (198/1)	53	1196174		
Merc. p la Vta – Elab. Lig.(198/2)	54	1310238		
199 Mercancías para la venta – OEE	55			
200 Merc. para la venta – May. Alimento	56			
201 Merc. la Vta –May. Café,Tab.y Cig	57			
202 Merc. para la venta – May. Industriales	58			
208 Merc. p. la venta – Prog. Revolución.	59			
209 Inventarios en Depósito.	60			
210 Inventarios Ociosos	61		788058	2898782
370 Descuento Comerc. E Imp. De las Merc.p/ Venta	62			
372 Descuento Comer. E Imp. Merc. L.p/ Venta	63			
373 Desgaste de Útiles y Herramientas	64			
700 Producción Agrícolas en Proceso	65		157250	
701 Producción Animal en Proceso	66		73844	
702 Servicios en Proceso MN	67			
CONCEPTOS	Fila			
703 Producción Material en Proceso MN	68			
704 Servicios en Proceso CUC	69			
705 Producción Material en Proceso CUC	70			
ACTIVO LARGO PLAZO	71			
ACTIVOS FIJOS	72		1361992	1334205
240 Activos Fijos Tangibles	73		2450685	2582591
Menos	74			
375 Depreciación de Activos Fijos Tangibles	75		1129353	1248386
Más	76			
255Activos Fijos Intangibles	77			
Menos	78			
390 Amortización de Activos Fijos Intangibles	79			
Más	80			
265 Inversiones Materiales	81		40660	
280 Equipos por Inst. y Mat. p/ejecuc. inversionista	82			

ACTIVOS DIFERIDOS	83			
311 Gastos Diferidos a Largo Plazo	85			
OTROS ACTIVOS	86		31269	49058854
330 Pérdidas en Investigación	87			231094
De ellos: Rebajas de Precios (Cta. 330/1)	88			
Mermas, Roturas y Deterioros (Cta. 330/2)	89			
Liquidación Inventarios Ociosos (Cta. 330/3)	90			
Cuentas Por Cobrar Incobrables (Cta. 330/4)	91			
Dep. cuentas (cta.330/5)		231094	736	12281
332 Faltantes de Bienes en Investigación	92			
De ellos Mercancías (Cta. 332/1)	93			
Comprobaciones Económicas (Cta. 332/1/1)	94	11239		
Efectivo (Cta. 332/2)	95	1042		
Activos Fijos Tangibles(Cta. 332/3)	96			
Útiles Y Herramientas (Cta. 332/4)	97			
Robos (Cta. 332/5)	98			
Auditorias (Cta. 332/7)	99			
334 Cuentas por cobrar diversas –Operaciones Cte.	100		30533	6730
De ellos Reclamaciones (Cta. 334/2)	101	109		
Adeudos a Trabajadores (Cta. 334/3)	102	6621		
346 Efectos por Cobrar en Litigios	103			
347 Cuentas por Cobrar en Litigios	104			
CONCEPTOS	Fila			
349 Cuentas por Cobrar Proceso Judicial	105			
350 Operaciones entre Dependencias- Activos	106			47468066
356 Pagos a Cuenta de Utilidades	107			1340683
De ellos Impuestos sobre utilidades (Cta. 356/1)	108	523744		
Rendimiento de la Inversión (Cta. 356/2)	109	816939		
TOTAL DE ACTIVOS	110		15294337	62307559
	111			
PASIVOS Y PATRIMONIOS	112			
PASIVOS CIRCULANTES	113		10996207	10740843
401 Efectos por Pagar a Corto Plazo Emp. del CI	114			
402 Efectos por Pagar a Corto Plazo a otras Entidad.	115			
405 Cuentas por pagar a c/ p. Emp.Com.May .Alim.	116		1589252	1414947
406 Cuentas por pagar a c/p Emp.Com.May. Ind.	117		959796	690663
407 Cuentas por pagar a c/p EPEES	118		2510466	2013745
408 Cuentas por pagar a c/p Centrales del CI	119			
409 Cuentas por pagar a c/p Otros Suministradores	120		2347804	2454685
410 Cuentas por pagar Contravalor	121			
421 Cuentas por pagar A.F.T	122			
425 Cuentas por pagar proceso inversionista	123			
430 Cobros anticipados MN	124			
431Cobros anticipados CUC	125			
435 Depósitos recibidos	126			
440 Obligaciones Presupuesto del Estado	127		823012	1014482
450 Obligaciones con el órgano u Organismo	128			
451Oblig. Con el Org. Imp. Recup. MPPA	129			

De ellos: Prod. Adq. Con Rec. Líquidos/Gerencia	130			
Productos Financ. Centralmente- ONAT	131			
Contribución Gerencia	132			
455 Nominas por pagar.	133		134979	144984
460 Retenciones por pagar	134		27377	22537
470 Préstamos Recibidos por Pagar	135		2497449	2890138
471 Préstamos Recibidos por Pagar Inversiones.	136		106072	94662
492 Provisiones para vacaciones	137			
493 Provisiones para Innovaciones y Racionalizac.	138			
494 Provisiones para Estimulación	139			
495 Provisiones para Inversiones	140			
PASIVO LARGO PLAZO	141		410432	410432
525 Oblig. A L. Plazo- Crédito Especial	142		410432	410432
CONCEPTOS	Fila			
526 Oblig. A L. Plazo-F. Fideicomisos	143			
527 Oblig. A L. Plazo-F. Inversiones	144			
OTROS PASIVOS	145		348	47468160
555 Sobrantes en investigación	146		348	94
	147			
De ellos: Mercancías (Cta. 555/1)	148			
Comprob. Económicas (Cta. 555/1/1)	149			
565 Cuentas por pagar diversas	150			
De ellos Reclamaciones (Cta. 565/1)	151			
575 Operaciones entre dependencias. – Pasivos	152			47468066
TOTAL DE PASIVOS	153		11406987	58619435
600 Inversión Estatal	154		1415218	1365794
619 Financiamiento Recibidos	155			
620 Donaciones Recibidas	156			
630 Utilidades Retenidas	157			
635 Subvención por Pérdida.	158			
640 Pérdidas	159			
645 Reservas para Contingencias	160		70761	70661
646 Reservas para Inversiones	161		56371	34657
647 Reserv. Para Increm. De Cap. de trabajo	162			
Utilidad del Periodo	163			2216912
Perdidas del Periodo	164			
TOTAL DE PATRIMONIO	165		1542350	3688124
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	166		12949337	62307559
	167			
	168			
	169			

CONTADOR	DIRECTOR	
_____ Firma	_____ Firma	*Certificamos que los datos contenidos en este Estado Financiero corresponden a las anotaciones contables de acuerdo con las regulaciones vigentes* D M A _____ / _____ / ____

DIRECCION PROVINCIAL DE COMERCIO. CIENFUEGOS SISTEMA NACIONAL DE CONTABILIDAD	**ESTADO DE RESULTADO 2011**	Acumulado hasta la fecha Diciembre 2011 Unidad de medida Pesos MP	P/C Cálculo Organismo_/__/__/__/__/__/__/_ Empresa__/__/__/__/__/__/__/__ Sub Rama (CAE)__/__/__/__/__/__/__/__ Provincia - Municipio__/__/__/__

Organismo:Poder Popular

Entidad: Comercio y Gstronomía

Provincia – Municipio: Cienfuegos – Palmira

CODIGO	CONCEPTOS	Fila	Plan	Real	% Cum
	A	B	1	2	
	TOTAL DE VENTAS E INGRESOS	1	64300600	64649081	100.8
	COMERCIO MINORISTA	2	24574800	25945755	105.5
900	Ventas Minoristas de Alimentos Mn	3		16244453	
De ellos	Alimento (900/1)	4		16241117	
901	Ventas minoristas Industriales MN	5	13409400	9701302	72
De Ellos	MAIS (901/1)	6		9602248	
	Productos Normados (901/2)	7		99054	
	Programas Epeciales (901/3)	8			
	Planes Especiales (901/4)	9			
	Gastronomía	10	26316400	38703326	147
	Total de Comestibles	11	8748400	9803059	112
	Total listo para la venta	12	9298500	8545013	91.8
	Total elaboración ligera	13	8269500	20355254	24.6
902	Ventas minoristas CUC	14			
De ellos	Productos Elaborados 902 (1+4)	15			
	Merc. Lista para la venta 902 (2+5+7)	16			
	Merc Elab Ligera 902 (3+6+8)	17			
903	Ventas de mercancías elaborados MN	18		9803059	
De Ellos	Elaborados 903 (1)	19		9789041	
	Comida Empleados	20		14018	
904	Ventas Merc.L/Venta Tradicional MN	21		28900267	
De Ellos	Ventas Merc.L/Venta 904 (2)	22		8545013	
	Ventas Merc Elaboración Ligera 904(3)	23		20355254	
	Alojamineto 904 (3)	24			
	Mayorista	25			
905	Ventas Merc.L/Venta OEE	26			
906	Ventas Merc Mayorista Alimentos	27		186668	
De ellos	Ventas de alimentos 906(1)	28			
907	Ventas May, café, Tabaco y Cigarro.	29			

908	Ventas mayoristas Indutriales	30			
De ellos	MAIS 908 (1+2+3)	31			
CODIGO	CONCEPTOS	Fila			
	A	B			
	Planes especiales y normados 908 (4)	32			
	Programas Especiales 908 (5)	33			
	SERVICIOS	34			
910	Ventas de Servicios	35			
	Ing. Serv Product serv Hogar 910 (2)	37			
	Ing. Serv Product Tradicional 910 (3)	38			
	Ing. Serv Product Mas Bella 910 (5)	40			
	Ing Serv. Inproduct CUC 910 (6)	41			
916	Subverciones	42	3353100	2907277	
	Diferencia de precio de leche 916 (4)	43		2397694	
	Acarrero de leche 916	44		509583	
800	Devoluciones y rebajas en ventas	45			
805	Impuesto Circ. Merc. Para la venta	46	2882610	3951984	
806	Impuesto café tabaco cigarro	47			
806	Otros impuestos	48		140957	
807	Impuestos mercancías para elaborar	49	874840	956765	
808	Impuestos Merc listo para la venta	50	826950	2035465	
De ellos	Elaboración ligera 808 (1)	51			
	Mercancías OEE 20% 808(2)	52			
	Impuesto S/Venta May OEE 808(3)	53			
809	Importe de Recuperación	54			
De ellos	Mercado paralelo de alimento	55			
	VENTAS NETAS	56	63069300	60657855	96
	COSTO DE VENTA	57	55941500	54146660	96
	COMERCIO MINORISTA	58		21593115	
810	Costo de venta minorista Alimento MN	59		17092679	
De ello	Alimento 810(1)	60		14595356	
De ello	Alimento 810(3)	61		2371498	
	Venta Mayorista 810 (4)			722489	
811	Costo de venta Min. Industriales MN	62		4500436	
De ellos	MAIS	63		4410976	
	Productos Normadosn 811(2)	64		89460	
	Programas especiales 811(3)	65			
	Planes Especiales 811)4)	66			
	GASTRONOMÍA	67		32553545	
	Costo Total Comestible	68		7750470	
	Costo Total Listo para la venta	69		7866517	

	Costo total elaboracion ligera	70		16936558	
CODIGO	CONCEPTOS	Fila			
	A	B			
De ellos	Costo de Prod Elaborados 811 (1+4)	72			
	Costo Merc. Listo P/Venta 811 (2+5+7)	73			
813	Costo de venta mercancía elab MN	74		7750470	
De ellos	Costo Elaborados 813 (1)	75		7741185	
	Costo comida empleado 813 (2)	76		9285	
814	Costo de venta M L/Venta Trad. MN	77		24803075	
De ellos	Costo de venta M L/Venta 814 (2)	78		7866517	
	Costo de venta Merc. Elab ligera 814(3)	79		16936558	
	MAYORISTA	80			
810	Costo de venta Merc. may Industriales	81			
De ellos	MAIS 811(1)	82			
	Planes especiales y normados 811(2+4)	83			
	Programas especiales 811(3)	84			
815	Costo de venta Merc. L/venta OEE	85			
816	Costop de venta may. Café tabac. cigarro	86			
	SERVICIOS	87			
818	Costo de prod material y servicios	88			
De ellos	Costo de Serv. produc en proceso 818 (1)	89			
	Costo de materiales en proceso 818 (2)	90			
	MARGEN COMERCIAL	91	7127800	6511195	91
825	Gastos de operaciones	92	4752200	3534192	74
De ellos	Gastos generales y de administ **825)1)**	93	902000	881186	97.6
	Gastos de circulación	94	2850200	2653006	69
	Gastos de alojam y recreación 825 (3)	95			
	Gastos de circulación act. gastronomía	96		1604278	
	UTILIDAD O PERDIDAS EN OPERAC	97	2375600	2977003	125
	Menos	98			
835	Gastos financieros	99	19500	238113	122
	Gravamen fiestas populares835(6)	100			
		101			
845	Gastos por perdidas	102			
850	Gastos por faltantes de bienes	103		1550	
De ellos	Gastos por faltantes de mercan 850(1)	104			
855	Gastos de años anteriores	105		749	
865	Gastos de comedor	106		12889	
De ellos	Comedores y cafeterías 865(1)	107			
866	Otros gastos	108	223500	551057	
920	Ingresos financieros	109			
930	Ingresos por sobrantes de bienes	110		2413	
De ellos	Ingresos por sobrantes de merc 930(1)	111			
CODIGO	CONCEPTOS	Fila			
	A	B			

940	Ingresos de años anteriores	112		2	
950	Comedores y cafeterías	113		4378	
951	Otros ingresos	114		37474	
	UTILIDAD O PERD DE PERIODO	115	1957100	2216912	113
	Menos	116			
	Reservas para contingencias	117			
	UTILIDAD O PERD ANTES IMPUE	118		2216912	
	Manos	119			
	Impuestos sobre utilidades	120		788179	
	Impuestos sobre utilidades	121			
	UTILIDAD O PERD DESP DE IMP	122		1428733	
	Menos	123			
	Reservas para perdidas de años ante	124			
	Reservas para inverciones	125			
	Reseva para incremento capoital trab	126			
	Rendimento de las inverciones	127		1428733	
	SALDO LIBRE DE UTILIDADES	128			

CONTADOR Aylin B. Munguia Alejo	DIRECTOR Ernesto Delgado Hernández	*Certificamos que los datos contenidos en este Estado Financiero corresponden a las anotaciones contables de acuerdo con las regulaciones vigentes.* D M A ___ / _____ / _2011

Anexo # 4. Cálculo de las razones financieras ano 2010.

Razones	Formula	Cálculo	Resultado
Capital de Trabajo	Activo Circulante – Pasivo Circulante	$ 2 706 132.26 - $ 3 447 964.68	- $ 741 832.42
Liquidez General	Activo Circulante / Pasivo Circulante	$ 2 706 132.26 / $ 3 447 964.68	0.78
Rentabilidad General	Utilidad del Periodo / Ingresos Totales	- $ 351 344.00 / $ 494 370.00	- 1.71
Rentabilidad Financiera	Utilidad del Periodo / Patrimonio	- $ 351 344.00 / $ 114 979.81	0.00
Rentabilidad sobre los Activos	Utilidad del Periodo / Activo Total	0 / $ 3 344 432.00	0.00
Rotación de Activos	Ventas Netas / Activo Total	$ 3 275 302.00 / $ 3 344 432.00	0.97 veces
Rotación del Activo Fijo	Ventas Netas / Activo Fijo Neto	$ 3 275 302.00 / $ 536 878.00	6.10 veces
Endeudamiento Total	Pasivo Total / Patrimonio	$ 3 459 412.00 / $ 114 980.00	21.38
Endeudamiento con el banco	Prestamos Recibidos a Corto Plazo / Pasivo Circulante	$ 2 424 210.29 / $ 3 447 964.68	0.70
Razón de Rotación de inventarios	Costo de Venta / Inventario Promedio	$ 3 072 186.47 / $ 1 445 526.09	2.12 veces
Razón del ciclo de Inventarios	360 días comerciales de 1 año / Razón de Rotación de Inventarios	360 / 2.12	169.81
Rotación de Cuentas por cobrar	Ventas Netas / Cuentas por Cobrar	$ 3 275 301.52 / $ 453 434.72	7.22 veces
Rotación del ciclo de pagos	360 / Rotación de cuentas por cobrar	360 / 7.22	49 días
Rotación de Cuentas por Pagar	Compras Netas / Cuentas por pagar	$ 3 052 913.96 / $ 318 426.71	9.58 veces

Rotación del ciclo de Cobros	360 Rotación de Cuantas por Pagar	360 9.58	37 días
Utilidad (perdida) por peso de costo de venta	Utilidad (perdida) del periodo Costo de Ventas	- $ 1574.44 $ 3 072 186.47	- 0.0005

Anexo # 5. Cálculo de las razones financieras ano 2011.

Razones	Formula	Cálculo	Resultado
Capital de Trabajo	Activo Circulante – Pasivo Circulante	$ 2 706 132.26 - $ 3 447 964.68	- $ 741 832.42
Liquidez General	Activo Circulante / Pasivo Circulante	$ 2 706 132.26 / $ 3 447 964.68	0.78
Rentabilidad General	Utilidad del Periodo / Ingresos Totales	- $ 351 344.00 / $ 494 370.00	- 1.71
Rentabilidad Financiera	Utilidad del Periodo / Patrimonio	- $ 351 344.00 / $ 114 979.81	0.00
Rentabilidad sobre los Activos	Utilidad del Periodo / Activo Total	0 / $ 3 344 432.00	0.00
Rotación de Activos	Ventas Netas / Activo Total	$ 3 275 302.00 / $ 3 344 432.00	0.97 veces
Rotación del Activo Fijo	Ventas Netas / Activo Fijo Neto	$ 3 275 302.00 / $ 536 878.00	6.10 veces
Endeudamiento Total	Pasivo Total / Patrimonio	$ 3 459 412.00 / $ 114 980.00	21.38
Endeudamiento con el banco	Prestamos Recibidos a Corto Plazo / Pasivo Circulante	$ 2 424 210.29 / $ 3 447 964.68	0.70
Razón de Rotación de inventarios	Costo de Venta / Inventario Promedio	$ 3 072 186.47 / $ 1 445 526.09	2.12 veces
Razón del ciclo de Inventarios	360 días comerciales de 1 año / Razón de Rotación de Inventarios	360 / 2.12	169.81
Rotación de Cuentas por cobrar	Ventas Netas / Cuentas por Cobrar	$ 3 275 301.52 / $ 453 434.72	7.22 veces
Rotación del ciclo de pagos	360 / Rotación de cuentas por cobrar	360 / 7.22	49 días
Rotación de Cuentas por Pagar	Compras Netas / Cuentas por pagar	$ 3 052 913.96 / $ 318 426.71	9.58 veces

Rotación del ciclo de Cobros	360 Rotación de Cuantas por Pagar	360 9.58	37 días
Utilidad (perdida) por peso de costo de venta	Utilidad (perdida) del periodo Costo de Ventas	- $ 1574.44 $ 3 072 186.47	- 0.0005

Anexo # 6: Horas de Capacitación por tipo de actividad.

Actividad	Grupo	Cantidad de trabajadores	Horas de Capacitación	Total de horas
Deshuese de la pierna de cerdo	Obreros	8		64
	Técnicos	2		16
	Servicios	2		16
	Administrativos	1		8
Subtotal		**13**	8	**104**
Molido de la carne de cerdo	Obreros	8		64
	Servicios	3		24
	Técnicos	2		16
	Administrativos	3	8	24
Subtotal		**16**		**128**
Incorporación de productos químicos	Obreros	8		64
	Servicios	2		16
	Administrativos	2	8	16
Subtotal		**12**		**96**
Embutido de la carne	Obreros	8		64
	Técnicos	5		40
	Servicios	3		24
	Administrativos	1	8	8
Subtotal		**17**		**136**
Cocción del jamón	Obreros	8		64
	Técnicos	3		24
	Servicios	2		16
	Administrativos	1	8	8
Subtotal		**14**		**112**
Total de trabajadores y horas		**72**		**576**

Anexo # 7: Variables, riesgos y medidas para la actividad: Deshuese de la pierna de cerdo.

Variable	Riesgos	Medidas
Agotamiento	-Sobre esfuerzo físico y mental	1 - Estudio de regímenes de trabajo y descanso.
Herramientas mal ubicadas.	-Posibilidad de cortaduras por armas blancas. -Posibilidad de caídas de objetos en manipulación.	1 - Inspección de las condiciones. 2 - Uso de medios de protección. 3- Formación del personal

Anexo # 8: Variables, riesgos y medidas de la actividad: Molido de la carne de cerdo.

Variable	Riesgo	Medidas
Agotamiento	- Sobreesfuerzo físico y mental.	1- Estudio de regímenes de trabajo y descanso.
Contacto eléctrico	- Posibilidades de contacto eléctrico.	1- Inspección de las condiciones. 2- Uso de los medios de protección. 3- Formación del personal.
Equipos	- Atrapamiento de los dedos y las manos.	1- Mantenimiento de equipos. 2- Formación del personal. 3- Uso de los medios de protección.

Anexo # 9: Variables, riesgos y medidas de la actividad: Incorporación de productos químicos.

Variable	Riesgo	Medidas
Agotamiento	- Sobresfuerzo físico y mental.	1- Estudio de regímenes de trabajo y descanso.
Productos químico	- Intoxicación por transpiración o contacto.	1- Formación del personal. 2- Uso de los medios de protección. 3- Mantener las medidas sanitarias.

Anexo # 10: Variables, riesgos y medidas para la actividad: Embutido de la carne.

Variable	Riesgo	Medidas
Agotamiento	- Sobreesfuerzo físico y mental.	1- Estudio de regímenes de trabajo y descanso.
Contacto eléctrico	- Posibilidades de contacto eléctrico.	1- Inspección de las condiciones. 2- Uso de los medios de protección. 3- Formación del personal.
Equipos	- Atrapamiento de dedos y manos. - Incendios por cortes eléctricos.	1- Mantenimiento de equipos. 2- Formación del personal. 3- Uso de los medios de protección.

Anexo # 11: Variables, riesgos y medidas para la actividad: Cocción del jamón.

Variable	Riesgo	Medidas
Agotamiento	- Sobreesfuerzo físico y mental.	1- Estudio de regímenes de trabajo y descanso.
Contacto eléctrico	- Posibilidades de contacto eléctrico.	1- Inspección de las condiciones. 2- Uso de los medios de protección. 3- Formación del personal.
Equipos	- Posibilidad de quemaduras por exposición a altos grados de temperatura. - Incendios por cortes eléctricos.	1- Mantenimiento de equipos. 2- Formación del personal. 3- Uso de los medios de protección.
Transpiración	- Posibilidad de inhalación de sustancias nocivas. - Ahogo por asfixia	1- Inspección de las condiciones. 2- Uso de los medios de protección. 3- Formación del personal