



TITULO:

APLICACIÓN DE UN PROCEDIMIENTO PARA LA ELABORACION DE LAS FICHAS DE COSTO DE LAS PRODUCCIONES PARA EL CONSUMO NACIONAL DE LA UEB DE PASTAS ALIMENTICIAS DE CIENFUEGOS.

AUTOR:

NOEMI RAVELO HERNANDEZ.

TUTORES:

Lic. BENIGNO V. GARCIA CARDENAS.

Lic. JOEL ERNESTO GIL CARDOSO.

**AÑO 54 DE LA REVOLUCION.
2011-2012**

**DISCIPLINA:
COSTOS.**



“ ... Los controles empiezan en la base estadística significativamente digna de confianza para tener la seguridad de que todos los datos que se manejan son exactos, así como el hábito de trabajar con el dato estadístico, saber utilizarlo, que no sea una cifra fría como es para la mayoría de los administradores de hoy, salvo quizás un dato de la producción, sino que es una cifra que encierra toda una serie de secretos que hay que develar de tras de ella, aprender a interpretar este secreto es el trabajo de hoy ”

Che

Dedicatoria:

Dedico el resultado de este trabajo a mis padres por siempre haberme guiado y por haber confiado en mí.

A mis hijas para que les sirva de guía y ejemplo en el futuro.

A mi esposo y a todas las personas que de un modo u otro me ayudaron a cumplir mi sueño de realizarme profesionalmente.

Agradecimientos

Agradezco infinitamente a todas las personas que de una forma u otra estuvieron a mi lado apoyándome en los momentos más difíciles de esta carrera y muy en especial a mis hijas y mi tutor que me dotó con sus conocimientos para lograr este sueño.

Resumen

El presente trabajo de investigación titulado Aplicación de un procedimiento para la elaboración e las Fichas de Costos de las producciones para el consumo nacional de la UEB Pastas alimenticias de Cienfuegos, se desarrollo por la necesidad de contar con una ficha de costo actualizada de las producciones de pastas alimenticias de los diferentes surtidos que se elaboran, ya que las que las que utilizada la entidad son bajadas por el organismo superior y están desactualizadas, en particular por los precios de los insumos que están muy por debajo del costo actual de los mismos.

Para su elaboración se consultó con la metodología establecida en el país por los organismos rectores de la disciplina y con bibliografía actualizada y criterios de expertos para llevar a vías de hecho la investigación.

El trabajo se estructura en tres capítulos, siendo el primer capítulo el que contiene todos los aspectos fundamentales sobre la contabilidad de costos, las fichas de costos y definiciones actualizadas, en el capítulo II se caracteriza a la entidad y se propone el procedimiento para calcular las fichas de costos de los diferentes surtidos que se elaboran y en capítulo III se aplica el procedimiento para elaborar las fichas de costos de las producciones para el consumo nacional, obteniéndose los resultados esperados en la investigación.

Summary

The present work of investigation titled Application of a procedure for the elaboration and the Records of Costs of the productions for the national consumption of the UEB nutritious Pastas of Cienfuegos, you development for the necessity of having an up-to-date cost record of the productions of nutritious pastas of the different selections that you/they are elaborated, since those

that those that used the entity is lowered by the superior organism and they are outdated, in particular for the prices of the inputs that are very below the current cost of the same ones.

For their elaboration it was consulted with the methodology settled down in the country by the organism's rectors of the discipline and with up-to-date bibliography and experts' approaches to take to roads in fact the investigation.

The work is structured in three chapters, being the first chapter the one that contains all the fundamental aspects on the accounting of costs, the records of costs and up-to-date definitions, in the chapter II is characterized to the entity and he/she intends the procedure to calculate the records of costs of the different selections that are elaborated and in chapter III the procedure is applied to elaborate the records of costs of the productions for the national consumption, the results waited in the investigation being obtained.

Contenido

Introducción.....	12
1.CAPITULO I.FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	5
1.1 ASPECTOS GENERALES DE LA CONTABILIDAD.....	5
1.1.2 DEFINICIONES DE CONTABIIDAD EXPRESADAS POR DIFERENTES AUTORES.....	6
1.1.3 LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN.....	7
1.2 CONTABILIDAD DE COSTOS.....	8
1.2.1. DEFINICIÓN DE CONTABILIDAD DE COSTO.....	8
1.2.2 OBJETIVO DE LOS COSTOS.....	12
1.2.3. CARACTERISTICAS DE LA CONTABILIDAD DE LOS COSTOS.....	16
1.2.4. GASTOS. CLASIFICACIÓN Y SU INCLUSIÓN EN EL COSTO.....	17
1.2.5. ELEMENTOS DEL COSTO DE UN PRODUCTO.....	20
1.2.6 CLASIFICACION DE LOS COSTOS.....	21
1.2.7. PLANIFICACIÓN DEL COSTO.....	35
1.2.8. EL CÁLCULO DE LOS COSTOS EN LA TOMA DE DECISION.....	36
1.3 LAS FICHAS DE COSTO.....	36
CRONOGRAMA GENERAL DE LA INVESTIGACION.....	41
Capitulo 2. <i>Procedimiento para el cálculo de las fichas de costo en la UEB de Pastas Alimenticias de Cienfuegos para el consumo nacional y la caracterización de la entidad.</i>	42
2.1 Caracterización de la empresa.....	42
2.2 DESCRIPCIÓN DEL FLUJO DE PRODUCCIÓN.....	50
2.3 Sistema de costo y su registro.....	51
2.4 Consideraciones generales de las fichas de Costo.....	53
2.5 Pasos a seguir para la elaboración de las Fichas de Costo.....	57
2.5.1 Ficha de costo para la formación de precios.....	57
2.5.2 Determinación del costo de los materiales Directos.....	64
MODELO 2 - DESGLOSE DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES.....	67
2.5.3 Determinación del costo de Mano de Obra Directa.....	68
2.5.4 Determinación de los costos Indirectos de Producción.....	70

Capitulo III Aplicación de un procedimiento para la elaboración de las Fichas de Costo de la UEB de Pastas Alimenticias de Cienfuegos.....	78
3.1 Elaboración de las Fichas de Costo.	79
3.1.1 Ficha de Costo de Pastas Largas "" Sin Rival "" de 400g.....	79
3.1.2 Ficha de Costo de Pastas Largas a Granel Cortado.....	87
3.1.3 Ficha de Costo de Pastas Largas a Granel Muletas.	93
3.1.4 Análisis de las fichas de costos elaboradas.....	99
3.1.5 Incremento de precios de las Fichas de Costo elaboradas en relación con la ficha utilizada por la entidad.....	100
<i>Conclusiones.</i>	106
<i>Recomendaciones.</i>	107
BIBLIOGRAFIA.....	108

Introducció

n.

Introducción.

En cualquier sistema de dirección económica el papel del costo en la planificación es un elemento indispensable para asegurar el perfeccionamiento del país y en la correcta dirección de las entidades independientemente del sistema político-social existente.

Es un elemento de primer orden para la toma de decisiones y como medidor para evaluar los resultados que se proponen con los niveles de eficiencia y eficacia proyectados al ocuparse del registro, clasificación y resumen de las operaciones de cualquier actividad para interpretar los resultados permite a la gerencia orientarse sobre el curso que siguen los negocios y conocer la estabilidad de la entidad.(PCC, 2011, p. 8)¹

El costo constituye un elemento de primer orden para la toma de dediciones en cualquier entidad y a su vez, es la herramienta indispensable en cualquier sistema de dirección económica, permitiendo la medición del comportamiento de las distintas actividades planificadas con su resultado, sino como elemento medidor para evaluar los resultados alcanzados y los niveles de eficiencia logrados.

Es importante su utilización además como instrumento de medición que permite valorar las decisiones mas oportuna que ofrezcan el mayor beneficio con el menor nivel de costo, lo que al final permitiría el incremento de la rentabilidad tanto para una entidad o para la economía de la nación.

Situación Problémica.

En la UEB de Pastas Alimenticias de Cienfuegos no se elaboran las Fichas de costo de sus producciones ya que los mismos son bajados directamente por el organismo superior que confecciona las mismas atendiendo a los resultados existentes de las distintas fábricas existentes en el país porque las mismas no tienen similares características tecnológicas pues algunas son de

¹ Lineamientos de la Política económica y social. VI Congreso PCC. Noviembre 2010.

tecnología de punta y otras de tecnología mas atrasadas difiriendo fundamentalmente en los costos reales de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación y al equiparar todas las entidades se aparta de la realidad objetiva del comportamiento de sus costos y resultados, por lo que no se adaptan a la situación real de la entidad siendo necesario realizar un procedimiento para elaborar y calcular la Ficha de Costo de las producciones para el consumo nacional, por perfeccionar el comportamiento de sus precios, una planificación de mayor calidad según los requerimientos actuales de la economía y la obtención de la Rentabilidad Real de la entidad.

Las Fichas de Costo de las producciones en divisa serán realizadas por otro investigador

Problema de investigación.

La UEB de Pastas Alimenticias de Cienfuegos, no elabora sus fichas de costos por ser recibidas de carácter directiva las mismas

Hipótesis.

Si se aplica un procedimiento para elaborar las fichas de costo de las producciones destinadas al consumo nacional de la UEB de Pastas Alimenticias de Cienfuegos, se puede obtener el costo de cada producto y la rentabilidad de los diferentes surtidos y por consiguiente mejores elementos a la hora de elaborar sus planes anuales.

Objetivo General.

Aplicar un procedimiento para elaborar Fichas de Costo de los diferentes surtidos de producción para el consumo nacional de la UEB de Pastas Alimenticias de Cienfuegos.

Objetivos Específicos.

- Caracterizar la historia del arte acerca de la Contabilidad de Costo y en particular sobre la elaboración de Fichas de Costo.
- Caracterizar la UEB de Pastas Alimenticias de Cienfuegos.
- Definición del procedimiento a seguir en la elaboración de la Ficha de Costo de la producción para el consumo nacional.

- Elaborar las Fichas de Costo de sus productos para el consumo nacional.

Variables Independientes.

- Procedimiento para la elaboración de las fichas de costo de las producciones para el consumo nacional.

Variables Dependientes

- Costo de material directo.
- Costo de mano de obra directo.
- Costos Indirectos de fabricación.

Técnicas y métodos utilizados ó a utilizar para la investigación científica.

De los métodos teóricos

- Método de análisis y síntesis
- Método de inducción y deducción

De los métodos empíricos

- Observación
- Estudio de la documentación

Técnicas.

- Estadísticos matemáticos.

Estructuración

El trabajo de investigación está estructurado en tres capítulos

- **Capítulo 1 Fundamentación Teórica.** Contiene aspectos relacionados con la contabilidad de costo y la elaboración de las fichas de costo en particular y todas las bibliografías y definiciones consultadas y actualizadas que permitieron llevar a vía de hecho la investigación del trabajo.

- **Capítulo 2 Procedimiento para el cálculo de las fichas de costo de la Fábrica de Pastas Alimenticias de Cienfuegos.** En este capítulo se presenta una caracterización de la entidad y se propone un procedimiento para el cálculo de las fichas de costo de las producciones para el consumo nacional.
- **Capítulo 3 Aplicación del procedimiento para elaborar las fichas de costo de las pastas alimenticias destinadas al consumo nacional en la UEB de Pastas Alimenticias de Cienfuegos.** Se reflejarán los resultados alcanzados en la investigación, a través de la aplicación del procedimiento, mostrando las cifras obtenidas, tablas, indicadores uniformes e informes como resultado de la culminación del diseño logrado que dieron lugar a las conclusiones y recomendaciones pertinentes para su aplicación.



Capítulo 1

1.CAPITULO I.FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

■

1.1 ASPECTOS GENERALES DE LA CONTABILIDAD.

 El hombre desde su propia existencia se a encargado de conocer e interpretar los fenómenos naturales y a la ve aprovecharlos en función de transformar su medio para lograr una mejor convivencia con el mismo, se han desarrollado áreas en el conocimiento humano que organiza toda la experiencia acumulada y a su vez se proyecta de manera revolucionaria en un perfeccionamiento constante.

La historia no precisa una fecha exacta del surgimiento de la contabilidad, simplemente se da una aproximación y evidencia que esta tiene sus orígenes en la aparición del comercio. En la organización empresarial y social, donde al aumentar las transacciones comerciales la incapacidad de la memoria humana para registrarlas, hizo que surgiera una metodología para plasmar dichas actividades. (Gómez, Giovanni E noviembre 2006).²

Algunos autores afirman que la Contabilidad de Costos se inició en las fábricas florentinas de telas y lana del Siglo XII, mientras que otros ubican su nacimiento en el Siglo XIV durante el desarrollo del comercio inglés e italiano. Uno de los investigadores que ha estudiado el origen de la Contabilidad de Costos establece que su establecimiento surgió en Inglaterra, durante el reinado de ENRIQUE VII (1485-1509) a consecuencia de restricciones impuestas a los fabricantes de algodón lo que obligó a éstos a organizarse en comunidades industriales de manera que los vendedores se vieron en la necesidad de conocer con mayor exactitud el costo de los productos para rendir cuentas a sus mandantes. (Valenzuela Barros, Juan diciembre 2006).³

Existen muchos relatos históricos en los cuales se observa la aparición de los primeros rudimentos contables, que seria largo de enumerar, sin embargos, puede decirse que fueron los mercaderes italianos del siglo Trece quienes emplearon por primera vez el principio de la partida

² Los costos en la contabilidad. Gómez, Giovanni E

³ Manual de Contabilidad de Costo Valenzuela Barros, Juan diciembre2006

doble que se aplica en la actualidad en los diferentes sistemas de contabilidad.

En ese entonces los mercaderes hacían hincapiés en el hecho de que en cada transacción comercial se presentaba una dualidad; si algo se entregaba, algo recibía a cambio, y viceversa. Su desarrollo se acentuó como resultado de las necesidades de información de los comerciantes en las ciudades-estado de Italia durante el siglo XV. En ese ambiente el monje Luca Pacioli, un matemático amigo de Leonardo Da Vinci, publicó en 1494 la primera descripción de la teneduría de libros por partida doble.

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

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

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

En el año de 1494, el monje italiano Lucas Pacioli publicó su libro titulado Suma Aritmética, con un capítulo dedicado a la Teneduría de libros. Es esta la primera publicación de que se tenga noticias en la historia de la humanidad, en relación con el principio contable de la partida doble. A finales del siglo XIX surgió el desarrollo de grandes firmas de comercialización que tenían líneas de múltiples productos de consumo y estas necesitaban un procedimiento para medir su eficiencia interna.

1.1.2 DEFINICIONES DE CONTABILIDAD EXPRESADAS POR DIFERENTES AUTORES.

La contabilidad es el sistema que mide las actividades del negocio, procesa esa información

convirtiéndola en informes y comunica estos hallazgos a los encargados de tomar las decisiones. La contabilidad es el arte de interpretar, medir y describir la actividad económica

La contabilidad es el lenguaje que utilizan los empresarios para poder medir y presentar los resultados obtenidos en el ejercicio económico, la situación financiera de las empresas, los cambios en la posición financiera y/o en el flujo de efectivo.

Otras definiciones dadas por diferentes autores son las siguientes:

El campo de la contabilidad puede dividirse en contabilidad financiera y contabilidad de costos o gerencial. La contabilidad financiera se interesa principalmente en los estados financieros para uso externo por parte de los inversionistas acreedores, sindicatos, analistas financieros, agencias gubernamentales y otros grupos interesados. La contabilidad de costos o gerencial se relaciona fundamentalmente con la acumulación y el análisis de la información de de costos para sus uso interno por parte de los gerentes, en la planeación, el control y la toma de decisiones.

1.1.3 LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN.

La contabilidad de gestión está desempeñando un papel clave en cualquier empresa, como

consecuencia de la necesidad imperiosa de ser competitiva .

La contabilidad de gestión se basa en los principios de contabilidad generalmente aceptados, teniendo en cuenta que existen principios y definiciones que deben servir de base a las diferentes entidades para elaborar sus propios sistemas de costo, facilitando a su vez la necesaria uniformidad en su planificación y cálculo, así como en el registro de los gastos en que se incurren. (Iglesias Sánchez, José Luis. 2008)⁴

La contabilidad de gestión persigue objetivos tales como los siguientes:

- Informar a todas las personas involucradas en la organización. La contabilidad de gestión se encargara, a través del sistema de información, de transmitir a cada parcela de la empresa la información que ha de ser necesaria para la gestión (costos, rentabilidades e indicadores no monetarios)

⁴ El concepto de relevancia de los costos y su efecto en la Contabilidad de Gestión. Iglesias Sánchez, José Luis. 2008

- Agrupar y orientar todos los esfuerzos de la organización hacia la consecución de los objetivos, procurando la eficiencia y la eficacia en la utilización de todos los recursos.

Para ello se utilizan los presupuestos, los análisis de desviaciones y la toma de medidas correctoras.

- Contribuir a que todos los responsables se sientan motivados para la consecución de sus objetivos. En este caso, los sistemas de incentivos ligados al control de la gestión realizada son de gran ayuda.

1.2 CONTABILIDAD DE COSTOS.

1.2.1. DEFINICIÓN DE CONTABILIDAD DE COSTO.

El costo como categoría económica general, es la suma de los gastos de toda naturaleza, expresados en recursos monetarios que se aplica a una actividad económica determinada. Para definir el concepto de costo se emplearan dos puntos de vistas el económico y el de la lengua española. Ambos serán expuestos a continuación.

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

Costo es el valor de lo que sale, medido en términos monetarios, potencialmente en vías de ser incurridos, para alcanzar un objetivo específico. De manera, que si se adquieren materias primas, se paga mano de obra, se reparan maquinarias con el fin de fabricar, vender o prestar algún servicio.

El costo se define como el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios. El costo es un término utilizado para medir los esfuerzos asociados con la fabricación o prestación de un servicio. Representa el valor monetario del material, la mano de obra directa y los gastos generales empleados.

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

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

Adolph Matz y Milton Ursy en su libro Contabilidad de Costos plantearon que el costo de producción incluye material directo, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación en que se han incurrido para producir un bien o prestar un servicio. (Milton F. Usry Hammer. Cost Accounting Planning and Control. - - [s.l]: Hardcover, 2006. - - p7)⁵

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

Ralph Polimeni y coautores plantean que la contabilidad de costo o gerencial se relacionan fundamentalmente con la acumulación y el análisis de la información de costos para uso externo por parte de los gerentes en la planeación, el control y la toma de decisiones.(Polimeni Ralph y coautores 2005, página 10)⁶

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

También (Geoffery Whittington) expresó que “el costo es un término utilizado para medir los esfuerzos asociados con la fabricación o prestación de un servicio. Representa el valor

⁵ Cost Accounting Planning and Control. Milton F. Usry Hamme.

⁶ Polimeni Ralph y coautores 2005. Contabilidad de costo, Concepto y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Segunda Edición. La Habana Cuba. Félix Varela. Página 10

monetario del material, la mano de obra directa y los gastos generales empleados. (Whittington Geoffery 2004)⁷

La Contabilidad de costos es aquella que permite la identificación, recolección y análisis de información, principalmente con propósitos internos. Uno de los objetivos claves de esta parte de la contabilidad es respaldar las decisiones gerenciales con vistas al futuro incluye información de costos, de niveles de producción, inventarios y rezagos, y otros aspectos vitales del negocio (Frontil de García, Luisa, 2005)⁸

La contabilidad de costos se define como: "ciencia de registrar y presentar las operaciones mercantiles relativas a la producción de mercancías y servicios, por medio de la cual esos registros se convierten posteriormente en un método de medida y en un control de operaciones. (Ramírez P, 2010)⁹

El autor Neuner define la Contabilidad de costo como: "Una fase ampliada de la contabilidad general de una entidad industrial o mercantil, que proporciona rápidamente a la gerencia los datos relacionados con los costos de producir o vender cada artículo o de suministrar un servicio particular.

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

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

La parte especializada de la contabilidad general de una empresa industrial la cual busca el

⁷ Whittington Geoffery 2004. A Cost. benefit análisis New York .

⁸ La Contabilidad Verde: Financiera y de Gestión. Frontil de García, Luisa

⁹ La contabilidad de costos. Ramírez P.

control, análisis e interpretación de todas las partidas de costos necesarios para fabricar y/o producir, distribuir y vender la producción de una empresa. En un sentido global, sería el arte o la técnica empleada para recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos y con base en dicha información, tomar decisiones adecuadas relacionadas con la planeación y control de los mismos.

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

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

Diferentes elementos subjetivos:

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

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

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

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general que sintetiza y registra los

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

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

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

1.2.2 OBJETIVO DE LOS COSTOS

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

Relevancia: Resaltar lo más significativo de la información o al uso que se le de.

Verificable: Que todo el trabajo que se haga lo pueda hacer otra persona y pueda justificar y verificar lo realizado.

Viabilidad: Se refiere al momento en que es conocida la información relativa al proceso productivo de la empresa. Puede darse el caso que para el momento en que se conozca la

información ya se habrá producido un gasto excesivo de tiempo, dinero y materiales y no se tenga oportunidad de corregir la situación.

Objetividad: Propuesta para señalar que los informes de costos y los métodos de acumulación tienen que ser diseñados para representar los sucesos fundamentales en forma realista.

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

. Una función importante de la contabilidad de costos es la de asignar costos a los productos fabricados y comparar estos costos con el ingreso resultante de su venta. Sirve para contribuir al control de las operaciones y facilita la toma de decisiones. La información requerida por la empresa se puede encontrar en el conjunto de operaciones diarias, expresada de una forma clara en la contabilidad de costos, de la cual se desprende la evaluación de la gestión administrativa y gerencial convirtiéndose en una herramienta fundamental para la consolidación de las entidades. Para suministrar información comprensible, útil y comparable, esta debe basarse en los ingresos y costos pasados necesarios para costeo de productos, así como en los ingresos y los costos proyectados para la toma de decisiones.

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

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

Por lo que el análisis de los costos empresariales es sumamente importante, principalmente desde el punto de vista práctico, puesto que su desconocimiento puede acarrear riesgos para la empresa, e incluso, como ha sucedido en muchos casos, llevarla a su desaparición. Conocer los costos de la empresa es un elemento clave de la correcta gestión empresarial, para que den los frutos esperados. Por otra parte, no existen decisiones empresariales que de alguna forma no influyan en los costos de una empresa. Es por eso imperativo que las

decisiones a tomarse tengan la suficiente certeza para garantizar que el funcionamiento de la empresa cuente con la calidad esperada por las partes interesadas (clientes, proveedores, trabajadores, sociedad), lo cual favorece su desenvolvimiento.

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

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

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

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

Los datos de costos suministran la información necesaria para el costeo de los artículos manufacturados y la asignación de estos costos al inventario final y al costo de los artículos vendidos. La política de la fijación de los precios depende de la información que suministran los datos de costos, además de múltiples factores externos.

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

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

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

Costos Totales: Incluyen todos los gastos en que se incurre para obtener los productos o servicios típicos que elabora o brinda la organización, lo que incluye: los costos de lo vendido, los gastos generales de dirección, los gastos de comercialización y los gastos financieros a corto plazo. (Demestre, A., 2006)¹⁰

Por ello es tan importante la obtención del máximo de producción o servicios, con el mínimo indispensable de gastos, para garantizar así el gradual incremento de las ganancias o utilidades. Mediante la planificación del costo, se logran trazar las magnitudes óptimas de gastos para acometer la producción o para la prestación de los servicios, mediante los resultados operativos de la empresa, los factores técnico-económicos y los indicadores establecidos. La planificación del costo sirve como instrumento de control a la dirección de las instituciones, debido a que le permite conocer, sistemáticamente y de manera ágil, cualquier desviación que ocurra en la ejecución real de la producción con respecto al plan trazado, en cada una de las áreas y en la entidad en su conjunto. Muchos han sido los conceptos y definiciones que se han aportado con relación al significado del vocablo costos, por ejemplo, el concepto de Costo es más amplio que el de Gasto, dado que los gastos son costos que se han aplicado a las actividades de un período económico determinado, sin embargo, el conjunto de gastos relacionados con la utilización de los Activos Fijos y los inventarios que no se han consumido al final de dicho período, constituyen los costos diferidos; los cuales no se podrán considerar como gastos, hasta que no se deprecien o utilicen. (Colectivo de autores, 2010)¹¹

¹⁰ Contabilidad y Finanzas. Demestre, A., 2006

¹¹ Importancia de la contabilidad en las ciencias. Colectivo de autores, 2010.

1.2.3. CARACTERÍSTICAS DE LA CONTABILIDAD DE LOS COSTOS.

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

- Es analítica, puesto que se planea sobre segmentos de una empresa, y no sobre su total.
- Predice el futuro, a la vez que registra los hechos ocurridos.
- Los movimientos de las cuentas principales son en unidades.
- Sólo registra operaciones internas.
- Refleja la unión de una serie de elementos: Materia Prima, Mano de Obra Directa y Cargas Fabriles.
- Determina el costo de los materiales usados por los distintos sectores, el costo de la mercadería vendida y el de las existencias.
- Sus períodos son mensuales y no anuales como los de la contabilidad general.

Su idea implícita es la minimización de los costos.

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

La Contabilidad de costos es una especialidad de la contabilidad general que registra, resume analiza e interpreta los detalles de los costos de materiales, mano de obra y costos indirectos

de fabricación Incurridos para producir un artículo o servicio de una empresa, con el fin de poder medir, controlar y analizar los resultados del proceso productivo a través de la obtención

de costos unitarios y totales; además mide el desempeño, la calidad de los productos y la productividad;

incluye el análisis y la síntesis del costo total de producción, proporcionando una base de datos para determinar el costo de las mercancías.

1.2.4. GASTOS. CLASIFICACIÓN Y SU INCLUSIÓN EN EL COSTO.

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

- Por la forma en que se incorporan al producto:
 - ✓ gastos directos
 - ✓ gastos indirectos

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

Son gastos indirectos aquéllos que no son identificables con el producto o servicio y que se relacionan con él de forma indirecta, independientemente del aumento o disminución de los volúmenes de producción.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

El costo de producción incluye material directo, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación en que se han incurrido para producir un bien o prestar un servicio” (Milton F. Usry Hammer., 2006)¹²

El gasto valorado en dinero de bienes y prestaciones de servicios invertidos en la empresa a fin de alcanzar el objetivo propuesto. (Ministerio de la Agricultura, 2009)¹³

La suma de gastos aplicada con un propósito expreso, que representa el valor de una parte de bienes y servicios, en forma total o unitaria.(Mieres Cuartas, José, 2001)¹⁴

Partidas o conceptos consumidos por la producción de un bien o la prestación de un servicio.

Son activables hasta el período de su venta, en el que se transforman en un resultado negativo, que comparado con el ingreso que genera la venta, determina la utilidad bruta.
Recursos sacrificados o dados a cambio para alcanzar un objetivo dado.

¹² Cost Accounting Planning and Control. Milton F. Usry Hammer., 2006

¹³ Manual de Costo de la Empresa Pecuaria El Tablón. MINAG

¹⁴ El proceso de cierre, los estados financieros y el costo. Mieres Cuartas, José, 2001

1.2.5. ELEMENTOS DEL COSTO DE UN PRODUCTO.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.2.6 CLASIFICACION DE LOS COSTOS.

Definido por Polimeni Ralph y Coautores.

Los Costos se clasifican con diversas maneras atendiendo siempre a un patrón específico ya sea el volumen de producción, la técnica de valuación, su relación con la producción, su capacidad de asociarse a los departamentos y áreas donde se incurren, el período en que se van a cargar los ingresos y la planeación, el control y la toma de decisiones. (Polimeni Ralph y coautores 2005, página28) ¹⁵

De acuerdo al volumen de producción

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

- Fijos.
- Variables.
- Mixtos.

Costo fijo : Los costos fijos son aquellos en los cuales el costo fijo total permanece constante para un rango relevante de producción, mientras que el costo fijo por unidad varía con la producción. Más allá del rango relevante de producción, los costos fijos variarán. La alta gerencia controla el volumen de producción y es, por lo tanto, responsable de los costos fijos. Es decir es aquel que no guarda relación, por lo general, una relación directa con el volumen de actividad, y no varía, por tanto, ante cambios en los niveles de la misma que se puedan originar dentro de un rango relevante. Son aquellos que no varían al nivel de producción, manteniéndose invariables, como son los gastos de depreciación, seguros, intereses por prestamos, etc., sin embargo si varían de acuerdo a su relación al nivel de producción cuando se aplican a las órdenes de trabajo por producciones, por producto, cuando ésta es mayor o menor éste importe disminuye o aumenta inversamente al nivel de producción o sea cuando mas producción, el índice de costo por orden es inferior y mayor cuando la producción es baja, aunque no varían en cuanto al total de gastos por ser fijos y necesarios para mantener

¹⁵ Polimeni Ralph y coautores 2005. Contabilidad de costo, Concepto y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Segunda Edición. La Habana Cuba. Félix Varela. Página 28

la capacidad productiva independiente al volumen de ésta ya sea en unidades físicas o de valor.

En su proceso de planeación y control de los costos fijos, la gerencia inferiría lo siguiente: si todos los otros factores permanecieran constantes, tales como el precio de venta por unidad y el costo variable por unidad, la actividad productiva debería expandirse hasta donde fuera posible, lo cual reduciría el costo fijo por unidad a su cifra más baja .

Costo variable: Son aquellos en los cuales el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen o producción, dentro del rango relevante, mientras el costo unitario permanece constante. Los costos variables son controlados por el jefe de departamento responsable.

También denominado proporcional, es aquél cuyo importe depende del volumen de actividad.

Es un costo para el que existe una correlación directa entre su importe y el volumen de actividad al que se refiere.

Si bien es cierto que a nivel de orden de trabajo, se mantiene un costo fijo a igual cantidad de producción, si es variable en cuanto a la cantidad de productos que elaboran, porque entre mayor sea la producción, mayor es el consumo o costos.

Los costos variables pueden variar de forma directamente proporcional con la actividad; o bien variar de forma progresiva (si crecen más que proporcionalmente que la actividad) o bien de forma regresiva (si crecen menos que proporcionalmente que la actividad.)

En su proceso de planeación y control de los costos variables, la gerencia inferiría lo siguiente: si todos los otros factores se mantuvieran constantes, tales como el precio de venta por unidad y el costo fijo total, cada expansión deseada de la actividad productiva por unidad conllevaría un cambio incremental en los costos variables totales igual a un monto constante por unidad.

Mientras el precio de venta por unidad exceda el costo variable por unidad, la actividad productiva debería expandirse.

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

De acuerdo a la técnica de valuación.

Por la técnica de valuación se pueden clasificar en:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

El costo estándar es un costo predeterminado que se calcula antes que la producción se haya ejecutado y que se hace sobre bases más técnicas, en sus cálculos, siendo más exacto que los costos estimados.

Según Polimeni (1995) Tomo I:

Los costos estándar son aquellos que esperan lograrse en un proceso de producción en particular bajo condiciones normales. El costo estándar se relaciona con el costo por unidad y sirve esencialmente como un presupuesto. Los presupuestos sin embargo, cuantifican las expectativas gerenciales en función de los costos totales más bien que en términos de costos por unidad.

Los costos estándar no sustituyen a los costos reales en un sistema de acumulación de costos.

En cambio, los costos estándar y los costos reales se acumulan. (3) .

De acuerdo a su relación con la producción.

Por su relación con la producción se clasifican en:

Costos Primos: Son la sumatoria de los costos de materiales directos más mano de obra directa.

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

De acuerdo a los departamentos donde se incurren.

Un departamento es la principal división funcional de una empresa. El costeo por departamento

ayuda a la gerencia en el control de los costos indirectos de fabricación y a medir el ingreso. En las empresas manufactureras se encuentran los siguientes tipos de departamentos:

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

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

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

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

De acuerdo a su identificación o capacidad de asociarse.

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

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

Consumo material.

Salarios directos

Otros que se puedan precisar en el costo, como

Servicios productivos, energía, dietas.

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

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

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

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

Costos Indirectos: Son todos los gastos de una fabrica con excepción de los materiales y mano de obra (salarios) y servicios directos mencionados anteriormente, son considerados como costos indirectos, como son: salarios del personal auxiliar, gastos de almacenaje de materia prima, serenos, electricidad, depreciación, amortización de patentes de productos, materiales auxiliares de limpieza, servicios de mantenimiento y otros de similar naturaleza. Como puede apreciarse son todos los demás gastos después de los directos que se incurren en la fábrica y que son necesarios para garantizar la producción o el servicio que se presta, y siempre que no se pueda precisar su empleo o consumo directamente con cargo a una orden de producción.

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

De acuerdo al periodo en que se van a cargar la los ingresos.

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

Algunos costos se registran primero como activos (desembolsos de capital) y luego se causan (se cargan como gasto) a medida que se los usa o expiran. Otros costos se registran inicialmente como gastos (gastos de operación). La clasificación de los costos en categorías con respecto a los períodos que ellos benefician, ayuda a la gerencia en la medición del ingreso y en la preparación de los estados financieros y es básica para la

asociación de los gastos con los ingresos en el período adecuado. Las dos categorías usadas son costos del producto y costos del período, las cuales se definen así:

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

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

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

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

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

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

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

Costos del período: Son los costos que no están directa e indirectamente relacionados con el producto y que por lo tanto no se inventarían. Los costos del período se cancelan

inmediatamente, dado que no se puede determinar ninguna relación entre el costo y el ingreso.

De acuerdo a la planeación y el control de las decisiones.

Costos estándar y costos presupuestados: Los costos estándar son aquellos en que debería incurrirse en un proceso particular de producción bajo condiciones normales. El costeo estándar está relacionado generalmente con los costos unitarios de los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, y satisfacen el mismo propósito de un presupuesto.

(Un presupuesto es una expresión cuantitativa de los objetivos de la gerencia y es un medio de controlar el desarrollo hacia el logro de esos objetivos). Los presupuestos, sin embargo, comúnmente proporcionan pronósticos de la actividad sobre una base de costo total más que sobre una base de costo unitario. La gerencia utiliza los costos estándar y los presupuestos para planear, primero, las operaciones venideras y luego para controlar el desempeño real a través del análisis de variaciones, la diferencia entre las cifras esperadas y las reales.

El costo estándar es un costo predeterminado que se calcula antes que la producción se haya ejecutado y que se hace sobre bases más técnicas, en sus cálculos, siendo más exacto que los costos estimados.

Según Polimeni (1995) Tomo I:

Los costos estándar son aquellos que esperan lograrse en un proceso de producción en particular bajo condiciones normales. El costo estándar se relaciona con el costo por unidad y sirve esencialmente como un presupuesto. Los presupuestos sin embargo, cuantifican las expectativas gerenciales en función de los costos totales más bien que en términos de costos por unidad.

Los costos estándar no sustituyen a los costos reales en un sistema de acumulación de costos. En cambio, los costos estándar y los costos reales se acumulan.

Costos controlables y no controlables: Los costos controlables son aquellos sobre los cuales

pueden ejercer influencia directa los gerentes durante un determinado período de tiempo. Por ejemplo, si un gerente tiene autoridad para adquirir y usar, este costo puede considerarse controlable por él.

Es el costo que puede ser modificado por el responsable correspondiente.

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

Los costos no controlables son aquellos costos que no están directamente administrados por un determinado nivel de la autoridad gerencial.

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

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

Costos relevantes y costos irrelevantes:

Costo Relevante: Es un costo relativo al futuro que puede verse afectado por la decisión que está evaluando. El costo irrelevante es independiente de la decisión a tomar, por lo que no se verá afectado por la misma. Según Polimeni (1995) Tomo II:

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

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

1. El costo y el ingreso deben incurrirse o ganarse, respectivamente, en el futuro.
2. El costo y el ingreso deben ser respectivamente, aquél que diferirá cuando los cursos de acción alternativos se comparan.

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

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

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

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

Cuando se analiza una decisión especial, la clave va a ser el efecto diferencial de cada opción en las utilidades de la empresa. A menudo, los costos variables y los costos

incrementales son los mimos. Sin embargo, debería una orden especial, por ejemplo, extender la producción más allá del rango relevante, si los costos variables y fijos totales se incrementaran. En este caso, el efecto diferencial en los costos fijos debería incluirse en el análisis junto con el efecto diferencial de los costos variables.

Costos de oportunidad: Cuando se toma una decisión para dedicarse a una alternativa, se abandonan los beneficios de las otras opciones. Los beneficios perdidos al descartar la siguiente mejor alternativa son los “costos de oportunidad” de la acción escogida. Como realmente no se incurre en costos de oportunidad, no se los registra en los libros de contabilidad.

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

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

Costos de cierre de planta: Los costos de cierre de plantas son aquellos costos fijos en que se incurriría aún si no hubiera producción. En un negocio estacional, la gerencia a menudo se enfrenta a decisiones de suspender las operaciones, continuar operando durante la “estación muerta”.

En el corto plazo, es ventajoso para la empresa permanecer funcionando mientras haya ingresos suficientes por ventas tales que permitan cubrir los costos variables y contribuyan a recuperar los costos fijos. Los costos típicos de cierre de planta que se deben considerar al decidir si cerrar o mantenerla abierta son: el arrendamiento, el pago de retiro a empleados, los costos de almacenamiento, el seguro y los salarios al personal de seguridad.

1.2.7. PLANIFICACIÓN DEL COSTO.

La Planificación del costo se debe realizar mediante el análisis del comportamiento de las normas de las series históricas de los mismos incurridos en períodos anteriores, el aprovechamiento de las capacidades, así como la cuantificación de las medidas de reducción

que sea posible aplicar avalados por la participación activa de los trabajadores.

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

Desde el punto de vista económico la planificación de costo debe estar precedida de un minucioso y pormenorizado análisis técnico a nivel de cada unidad organizativa de la empresa, de las capacidades utilizadas y gastos incurridos en el período base y la influencia que puede haber ejercido los distintos factores técnicos económicos que inciden en ellos: Adicionalmente, la empresa debe efectuar una evaluación crítica del comportamiento de los gastos del aparato de dirección y otros gastos fijos incluidos por los requerimientos de la producción.

En este caso, los presupuestos o planes deben combinarse con otros datos y analizarse su comportamiento y basándose en estos resultados, la gerencia toma decisiones y fórmula estrategias. En resumen, en las funciones de planeación y control de la gerencia se encuentra la comunicación de la información de presupuesto por parte de la gerencia de alto nivel hacia los gerentes de niveles inferiores y la comunicación sobre la evaluación del desempeño por parte de los gerentes de los niveles medio y bajo.

Es el nombre que se da a un procedimiento ordenado de uso de los principios de la contabilidad general, para registrar los gastos de explotación de una empresa, de forma tal que las cuentas

que se llevan en relación con la producción y la venta, puedan servir a los directores en la determinación de los costos de producción y de distribución, unitarios o totales, de algunos o de todos los productos manufacturados o de los servicios prestados y de las

diversas funciones de la empresa, para lograr así una explotación económica eficiente y rentable.

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

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

.1.2.8. EL CÁLCULO DE LOS COSTOS EN LA TOMA DE DECISION.

Las decisiones de la administración implican una selección entre cursos de acción opcionales. Los costos juegan un papel muy importante en el proceso de la toma de decisiones. Cuando se puedan asignar valores cuantitativos a las opciones, la administración cuenta con un indicador acerca de cuál es la opción más conveniente desde el punto de vista económico. Esto no representa necesariamente la decisión final, puesto que los factores no cuantitativos, como el prestigio en la industria, relaciones obrero – patronales, etc. También pueden influenciar en la decisión, ayudan a la gerencia y a los administradores en las funciones de planeación, control y toma de decisiones.(*Contabilidad de Costos como herramientas para la toma de decisiones.*, 2007)¹⁶

1.3 LAS FICHAS DE COSTO.

Su clasificación

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

¹⁶ *Contabilidad de Costos como herramientas para la toma de decisiones. Polimeni, Ralph S.*

diferentes a los registros, y esto sucede en el cálculo de las fichas de costo las que reflejan los costos unitarios.

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

Detalladas y Sintéticas

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

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

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

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

Planificadas, Normativas, Proyectadas, Presupuestadas, Reales, de cálculo

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

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

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

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

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

Dayamí Calderón Sarría plantea: “Por cada producto ya sea, principal o auxiliar o servicio productivo que se preste en una empresa, se puede elaborar una ficha de costo real y/o

estimado o estándar que contendrá todos los costos, como materiales, salarios y otros gastos indirectos que se requieran para su elaboración¹⁷

Las fichas de costo de cálculo económico interno, también conocidas como fichas de costo parciales, se confeccionan para las producciones de los talleres básicos auxiliares y de servicios a la producción u otro tipo de subdivisión estructural de la empresa que se define como unidad organizativa de cálculo económico interno. (Acosta & Fernández, 2008).¹⁸

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

- Realizar su cálculo y desagregación sobre la base de los Lineamientos Generales y Ramales para la planificación y determinación del costo de producción vigentes en la rama o sector.
- Partir para su elaboración de normas de consumo y trabajo económicamente fundamentadas en los casos que ello sea posible.
- Considerar los costos reales depurados deduciendo los gastos excesivos en el uso de recursos materiales humanos y financieros, así como todo gasto que no esté vinculado realmente a la producción de que se trate.
- Comparar la ficha de costo, con las de otros productos análogos desde el punto de vista constructivo, como elemento de referencia y evaluación de la correcta determinación de las mismas y tener en cuenta los Principios de Control Interno inherentes al análisis del costo (Sorís, N & Palenzuela, N., n.d.)¹⁹

¹⁷ Actualización de las Fichas de Costo en la Granja Urbana. Dayamí Calderón Sarría.

¹⁸ Metodología para el Cálculo de los costos en las actividades de animación en el hotel Pinar del Río. Acosta & Fernández.

¹⁹ Elaboración de las Fichas de costo en la Empresa Servicex. Sorís, N & Palenzuela, N., n.d.

Para cada producto, se elaborará una ficha de costo que contendrá todos los gastos, como materiales, salarios, y otros gastos, que se requieran para la elaboración del producto. Igualmente servirá para el cálculo del precio de venta, este permite a la empresa cubrir sus costos y obtener un margen de ganancia. Estos precios han de estar amparados en Resoluciones emitidas por el Organismo competente, o Ministerio de Finanzas y Precios o Ministerio de la Agricultura, nadie más está autorizado a fijar precios mayoristas. O sea que se puede conocer por anticipado el costo de su producción y el posible precio de ventas, lo que implica se conozcan igualmente las utilidades que debe reportar ese producto o servicio. Contendrá igualmente especificaciones técnicas de los materiales a utilizar y calificación de los trabajadores que deben participar y otras de acuerdo a los requerimientos de la producción para su ejecución. (Ministerio de Economía y Planificación, 2009)²⁰

Resolución conjunta No. 1/2005 MFP y MEP.

Establece las indicaciones para la Elaboración de las Fichas de Costos Unitarios, y Componentes en Pesos.²¹

Según se establece en la Resolución 9 del 18 de enero de 2007 “Normas Cubanas de Contabilidad”²² del citado Ministerio. Las Normas Generales de Contabilidad entre los gastos indirectos de producción para la actividad empresarial se incluyen los siguientes:

- 1 - Salario de técnicos y dirigentes de la producción no vinculados al producto.
- 2 - Contribución a la seguridad social de los trabajadores.
- 3 - Pagos asumidos por seguridad social a corto plazo de los trabajadores directos e indirectos a la producción.
- 4 - Mantenimiento, reparaciones corrientes y amortización de los equipos y las instalaciones productivas.
- 5 - Gasto de protección del trabajo en las áreas productivas.

²⁰ Resolución Conjunta No.1.Ministerio de Economía y Planificación. Ministerio de Finanzas y Precios. Indicaciones para la elaboración de las Fichas de Costo, y componente en pesos convertibles.

²¹ Resolución Conjunta No.1.Ministerio de Economía y Planificación. Ministerio de Finanzas y Precios. Indicaciones para la elaboración de las Fichas de Costo, y componente en pesos convertibles.MINFINP.

²² Resolución 9.Normas Cubanas de Contabilidad. MINFINP.

6- Gastos de preparación y asimilación de la producción.

7 - Gastos por servicios auxiliares de la producción.

En Cuba para la formación y estimación de precios se utilizan fundamentalmente como herramienta. Para ello exige una metodología general elaborada y emitida por los ministerios de finanzas y precios MFP y de economía y planificación MEP, órganos de la política d precios. (Reyes & Pérez 2009)²³

CRONOGRAMA GENERAL DE LA INVESTIGACION.

AÑO 2011

AÑO 2012

TAREAS	O	N	D	E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D
Revisión, selección y actualización de la bibliografía.		X	X	X	X										
Organización de la investigación y temática a investigar			X	X											
Elaboración del protocolo de la investigación.			X	X											
Trabajo de campo.				X	X	X	X								
Preparación del informe y trabajo de defensa.				X	X	X	X	X							
Defensa de tesis de grado.									X						

²³ (Reyes & Pérez 2009) Los fundamentos Teóricos respecto a la elaboración de Fichas de costo por el Método de Gastos. Cienfuegos . Carlos Rafael Rodríguez

Aplicación del procedimiento objeto de la investigación.												X	X	X	X
Participación en evento científico.											X				

Capítulo

2

Capitulo 2. Procedimiento para el cálculo de las fichas de costo en la UEB de Pastas Alimenticias de Cienfuegos para el consumo nacional y la caracterización de la entidad.

Los lineamientos de la política económica y social del partido y la Revolución aprobados en el Sexto Congreso del Partido Comunista de Cuba en abril del 2011 definen que nuestro sistema económico seguirá basándose en la propiedad socialista sobre los medios fundamentales de producción y continuará primando la planificación teniendo en cuenta las tendencias del mercado y las entidades tendrán mayor autonomía.

Por consiguiente el plan de las unidades es la base de la dirección económica de la nación, así como un control riguroso del mismo es fundamental para alcanzar los resultados con la eficiencia requerida.

Es por ello que una planificación objetiva y de calidad debe estar sostenida por la elaboración de las fichas de costo de los productos y servicios que se obtiene, ya que esta herramienta permite determinar con la mayor exactitud el costo de cada producto y/o servicio que se va a planificar y por tanto es la base de la elaboración de los presupuestos.

Por tanto en la UEB de Pastas Alimenticias de Cienfuegos se hace necesario aplicar un procedimiento para elaborar las fichas de costo de sus indicadores fundamentales que permita conocer los costos, analizar la variación con los costos reales alcanzados y como se utilizan los recursos en la elaboración de sus producciones.

2.1 Caracterización de la empresa

La UEB es una unidad estatal en perfeccionamiento empresarial que surge en virtud del proceso inversionista orientado por la dirección de la Revolución, tiene sus bases productivas en el equipamiento adquirido a través de la firma extranjera PAVAN lo cual consiste en una línea automática computarizada por la producción de pastas largas y la remodelación de 30 naves (antiguos almacenes del central Marta Abreu), en modernas instalaciones a base de tableros isotérmicos importados y la revitalización de todas sus estructuras civiles.

La UEB de Pastas Alimenticias de Cienfuegos fue inaugurada en abril de 2008` Año del 50 Aniversario` con un área total de 9960 metros cuadrados localizada en el asentamiento rural de Marta Abreu perteneciente al municipio de Cruces, como parte de la Batalla de ideas que se lleva

adelante por la máxima dirección del país en el programa alimentario y con el fin de crear fuente de empleo para los trabajadores que laboran en la empresa azucarera.

La UEB de Pastas Alimenticias tiene entre sus funciones principales:

- Cumplir y exigir el cumplimiento de la legislación vigente.
- Coordinar y orientar las acciones de la empresa de las diferentes áreas y unidades empresariales de base para el cumplimiento eficiente de las misiones asignadas.
- Establecer una adecuada comunicación entre las direcciones, las demás subdivisiones estructurales y con los trabajadores en general .Crear las condiciones necesarias para la mayor participación de los trabajadores en los procesos de dirección.
- Controlar y evaluar el trabajo de las diferentes áreas y las unidades empresariales de base que agrupa.
- Definir con los organismos de la administración central del estado al informar qué necesitan de las organizaciones económicas que agrupa así como su periodicidad.
- Dirigir el proceso de innovación de las unidades empresariales de base, el cumplimiento de las actividades inherente a la propiedad industrial, definiendo las medidas y procedimientos que garanticen la protección legal de los productos del intelecto creado, conforme a lo establecido en la legislación vigente sobre propiedad industrial.
- Organizar, dirigir y controlar la actividad de mercadotecnia y venta de la empresa.
- Responder por la calidad de las producciones y servicio, garantizando el nivel de competitividad y presencia en el escenario económico.
- Establecer el procedimiento interno para la proposición de los nuevos negocios y asociación con capital extranjero, en correspondencia con lo establecido.
- Organizar, dirigir y controlar la actividad contable y financiera de la empresa.
- Organizar y establecer los procedimientos generales para el control interno en la empresa, y en las unidades empresariales de base que agrupa.

- Organizar y garantizar los procesos de capacitación de los trabajadores y cuadros, a través de la determinación de sus necesidades de aprendizaje.
- Planificar, organizar y controlar las medidas, que garanticen la satisfacción de los trabajadores por la labor que desarrollan, definiendo además, un sistema de estimulación en la empresa y sus unidades empresariales de base.
- Organizar y controlar la actividad de seguridad y salud en el trabajo, y las medidas para preservar el medio ambiente.
- Dirigir, coordinar y controlar el proceso de elaboración del plan de negocios y de los presupuestos de la empresa y las unidades empresariales de base que agrupa, en correspondencia con los lineamientos y enmarcamientos, emitidos por la Unión Confitera del Minal.
- Presentar y defender el plan y el presupuesto de impuestos y gastos de la empresa, en ambas monedas ante la Unión Confitera del Minal en ambas monedas y organizar las formas y métodos que favorezcan su ejecución en el volumen, eficiencia económica y calidad prevista.
- Responder y evaluar los resultados económicos y financieros de toda la organización en su conjunto y de las unidades empresariales de base que agrupa.
- Orientar, organizar y ejecutar la creación de condiciones para reducir los costos y gastos.

Las producciones fundamentales de la UEB son

Para la exportación

- Pastas Largas Doña Marta
- Pastas largas vita Nuova

Para distribución nacional

- Pastas Largas Sin Rival de 400g
- Pastas Largas A granel Cortado de 16Kg
- Pastas Larga Muletas de 16 Kg.

Esta producción presenta un valor nutricional desglosado de la siguiente manera:

- Valor Energético 353Kcal.
- Proteínas 12g
- Carbohidratos 74g
- Grasas 1g

Las materias primas fundamentales son:

- Sémola
- Harina de Trigo duro
- Bolsas de Polipropileno grofadas
- ..

Competidores más importantes:

-UEB Pastas Alimenticias Vita Nuova

La UEB desarrolla una actividad económica basada en un objeto social aprobado por el Ministerio de Economía y Planificación que lo autoriza a:

- Producir y comercializar de forma mayorista pastas alimenticias en pesos cubanos y pesos convertibles.
- Brindar servicios de asesoria especializadas para la producción de pastas alimenticias en pesos cubanos.
- Brindar servicios de alquiler de locales y almacenes a partir de las capacidades eventuales disponibles en pesos cubanos.
- Brindar servicios de comedor a sus trabajadores.

- Ofrecer servicios de carga a partir de capacidades disponibles y cumplimiento de las regulaciones establecidas al efecto en pesos cubanos.

MISIÓN

Producir y comercializar Pastas Alimenticias de alta calidad para satisfacer la demanda del mercado nacional, manteniendo a todos los trabajadores calificados, capacitados y con una alta motivación por la labor que realizan para poder obtener buenos resultados en los objetivos y metas de la Empresa.

VISIÓN

Lograr ser una empresa insignia en la producción y comercialización de pastas alimenticias de alta calidad en los diferentes surtidos, teniendo una tecnología de punta, compitiendo en los mercados interno y externo con una marca superior de calidad que identifique a la Empresa.

Obtener producciones para el consumo nacional con la más alta calidad que permita sustituir las importaciones y entregar a la población productos que satisfagan sus expectativas.

La Empresa posee una fuerza trabajadora de alta calificación y responsabilidad en el trabajo, consciente de que su activa participación es imprescindible en el logro de mayores rendimientos productivos basados en la elevación de la calidad de las producciones que se obtienen, por lo que es prioridad de la administración la satisfacción de las necesidades de los trabajadores.

OBJETIVOS ESTRATÉGICOS A ALCANZAR POR LA EMPRESA

- Alcanzar un nivel de utilidades después del impuesto de 1930.6 MP.
- Alcanzar un nivel de producción para la Exportación de 149 TM contra 20 TM logradas en el 2010.
- Elevar el índice de aprovechamiento de la materia prima hasta un 97% para la exportación contra un 96.5 % logrado en el 2010.
- Elevar los ingresos de los trabajadores a más de 843.00 pesos como promedio a través de la vinculación a los resultados y la elevación de la productividad.

- Producir 11887.9 TM de Pastas Largas para el Consumo Nacional, a partir del volumen de producción para la exportación del presente año.
- Capacitar a todos los directivos en las disciplinas que correspondan a la Gerencia Empresarial.
- Capacitar a todos los trabajadores según sus necesidades.
- Certificación del sistema de calidad de la empresa.
- Mantener la Certificación y avalar cada año el Sistema de Calidad.

La Empresa Pastas Alimenticias Cienfuegos para el año 2011, direccionado por el Ministerio, se traza como estrategia disminuir la producción de pastas para el consumo nacional y asumir la producción en divisa y para la exportación del país.

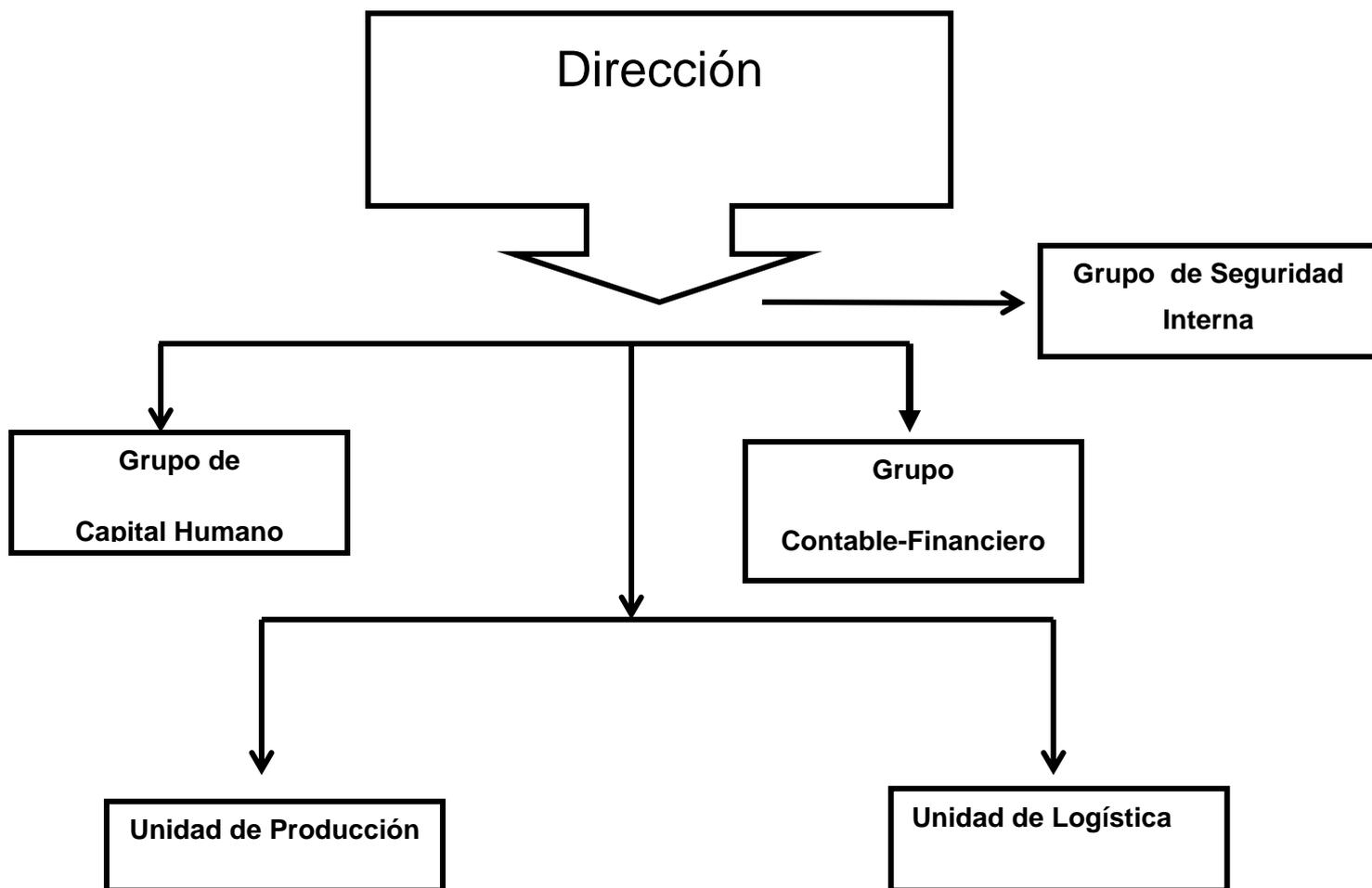
PRINCIPALES PROVEEDORES.

- EASIM Empresa de Aseguramiento de la Industria Molinera.
- CUPET.
- Empresa Eléctrica.
- CUBALUM.

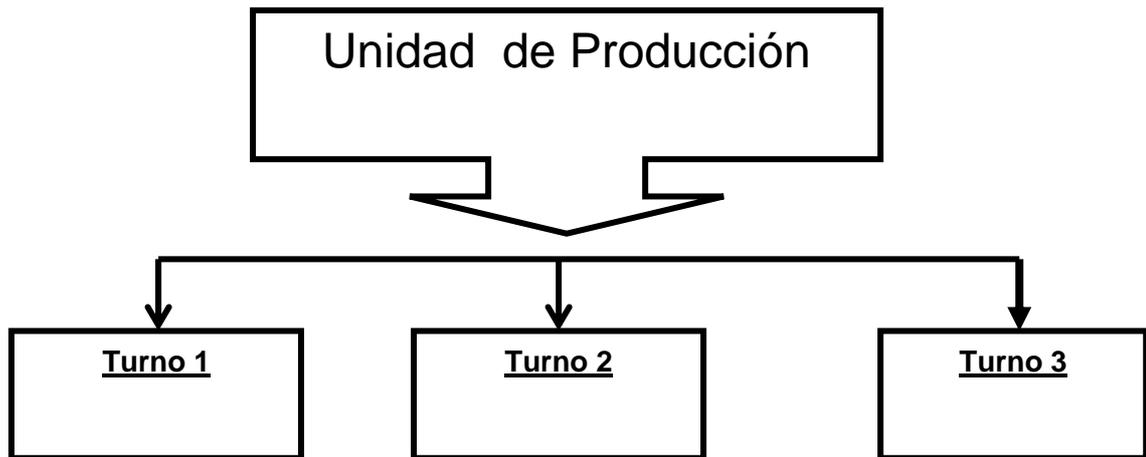
PRINCIPALES CLIENTES.

- EMPA Habana.
- EMPA Matanzas.
- EMPA Cienfuegos.
- EMPA Villa Clara.
- EMPA Santi Spíritus.
- Empresa de Mercaditos y la Gastronomía.
- CIMEX.
- Tiendas TRD.
- ITH
- Cadena Caracol.

- Estructura Organizativa de la UEB Pastas Alimenticias. Cienfuegos.



Estructura Organizativa de la UEB Pastas Alimenticias. Cienfuegos.



Caracterización de la Fuerza Laboral

La UEB de Pastas Alimenticias de Cienfuegos cuenta con 121 trabajadores, de ellos 93 son hombres y 29 son mujeres.

Valores Compartidos de la Entidad:

Los Trabajadores cuentan con un código de ética elaborado a partir de sus Valores lo que se debe fomentar en el sistema empresarial socialista.

- Amor al trabajo
- Lealtad y Respeto
- Dignidad
- Ética
- Disciplina
- Profesionalidad
- Honradez

- Espíritu de Sacrificio
- Sentido de Humanismo
- Pertenencia
- Responsabilidad

Nivel escolar de la fuerza laboral.

- Nivel superior 22
- Técnico de nivel medio 38
- Nivel medio superior 28
- 9no. Grado 33
- 6to. Grado

Categoría ocupacional

- 9 Dirigentes
- 24 Técnicos
- 2 Administrativo
- 19 Servicio
- 67 Operarios
- 121 Total

2.2 DESCRIPCIÓN DEL FLUJO DE PRODUCCIÓN

Para la producción de Pastas Alimenticias. Se utiliza como materia prima; la Sémola de Trigo, la Harina de Trigo o mezcla de ellas y Agua Potable.

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

Esta masa húmeda es prensada sobre un cabezal donde están ubicados los moldes que conforman la pasta larga según el formato en trabajo (Linguine, Espaguetis 1.75cm, Cabello de Ángel ó Bucatini), la cortina de pasta se extiende sobre cañas que luego de cortada la conducen hacia el túnel de secado.

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

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

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

2.3 Sistema de costo y su registro

La UEB utiliza el sistema de costo por proceso para contabilizar sus producciones utilizando cuentas independientes para registrar los gastos en cup y cuc según corresponda, dentro de cada cuenta utilizada, se contempla las áreas de responsabilidad y los centros de costo, por lo que se puede analizar detalladamente cada área de responsabilidad permitiendo un control efectivo de los resultados alcanzados, comparándolo con el presupuesto elaborado y así determinar las desviaciones ocurridas y tomar las decisiones adecuadas al conocer los excesos de gastos de las distintas actividades y las causas que lo han originado. Un área de responsabilidad puede tener más de un centro de costo.

El registro de los gastos se realiza de forma automatizada utilizando el sistema Sicema plus alimatec.

La entidad contabiliza la producción terminada por el costo de producción unitaria presupuestado lo que facilita la contabilización de los mismos, pues diariamente se contabiliza la producción terminada no esperando al cierre del ejercicio. Al finalizar cada mes se ajustan por el costo real obteniendo la producción terminada y si existieron procesos al costo real obtenido.

Los gastos se contabilizan en dos monedas (cup y cuc) utilizando una cuenta de gasto para cada una de ellas con el fin de obtener el costo en ambas. Las ventas se contabilizan en cup pues la parte en moneda convertible

se ingresa directamente a la empresa, la cual es la encargada de facturar esa proporción.

Las cuentas utilizadas para el registro y control de sus gastos e ingresos son los siguientes.

Código	Nombre de las cuentas
700	Producción Principal en Proceso – En moneda corriente
701	Producción Principal en Proceso – En pesos convertibles
702	Producción Auxiliar en proceso – En moneda corriente
703	Producción Auxiliar en Proceso – En pesos convertibles
731	Gastos Indirectos de Producción – En moneda corriente
732	Gastos indirectos de producción – Pesos convertibles
194	Producción terminada – Moneda corriente
810	Costos de las producciones vendidas – Moneda corriente
811	Costo de las producciones vendidas – En peso convertible
819	Gastos de distribución y venta – Moneda corriente
820	Gastos de distribución y venta – Peso convertible
821	Gastos generales y de administración – Moneda corriente
822	Gastos generales y de administración – Peso convertible
900	Ventas de producciones en moneda corriente – Economía interna
901	Ventas de producciones en pesos convertibles – Economía interna

(Para uso solamente de la empresa)

2.4 Consideraciones generales de las fichas de Costo.

Todo producto o servicio que se elabore en una entidad económica ya sea para su comercialización o para ser consumido en otras actividades de una empresa debe contar con su correspondiente ficha de costo donde se reflejen las materias primas, materiales, salario y todos los gastos indirectos que corresponde tener en cuenta en consideración para determinar el costo unitario para las diferentes actividades.

Igualmente dicho documento servirá de base para realizar el calculo del precio de venta a partir del costo total y considerando el porcentaje de utilidad que se desea alcanzar, lo cual es determinado por el organismo superior el ministerio de finanzas y precios, ello permite antes de su aprobación oficial cual será el posible precio de venta lo que le posibilitará determinar resultados de la actividad en cuestión.

La ficha de costo es además el documento primario clave para elaborar los presupuestos operacionales de las entidades, lo que permite un perfeccionamiento en la elaboración de la planificación premisa principal de nuestra economía. Por consiguiente la ficha de costo es un documento fundamental para dar seguimiento al comportamiento de los costos, al sistema de costo y al análisis y control de los resultados.

Una ficha de costo nos brinda una información completa de todos los gastos materiales con sus especificaciones precios y calidad, así como calificación y tasa de la fuerza de trabajo y los demás costos en equipo a utilizar, trabajo de mantenimientos.

Para calcular las fichas de costos se utilizan dos métodos

1-Método de correlación

2-Método de gasto

Método de correlación- Este método reconoce que nuestro país esta inmerso en el proceso de globalización y que por tanto sus producciones requerirán como producción primera que se compararan con nuestro mercado para poder a través de la calidad determinar los precios que se pueden definir.

Método de gastos- Consiste en metodologías a través de las cuales las entidades forman sus precios o tarifas reconociendo los gastos y utilidades necesarias para realizar la producción de su capital. Consiste en formar los procesos a partir de los costos más un margen de utilidad

La Ficha de Costo es documento fundamental para el seguimiento del Sistema de Costos, para el análisis y control de los resultados en su comparación con los estimados, sirviendo de base para el control del costo real en la asignación de recursos, debiendo hacerse por cada producto que se fabrique, haciéndose tantas fichas de costos como alternativas existan en el proceso productivo.

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

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

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

- De presentarse posibles variantes de comercialización:
 - a) A la salida de la fábrica
 - b) Hasta determinado punto de la distribución
 - c) Hasta el almacén de recepción del cliente.

Deberán conformarse los precios para cada variante.

Las Fichas de Costo Base se deben calcular a partir de los costos normados o cartas tecnológicas, de disponerse de esta información. Es muy importante tener en cuenta los costos reales correctamente contabilizados. Según está establecido, los gastos se clasifican teniendo en cuenta los costos directos e indirectos, gastos generales y de administración, los gastos de distribución y venta, cuando procedan, además de aquellos gastos financieros cuya inclusión se autorice en la formación de precios.

Su cálculo y desagregación se realizará sobre la base de los lineamientos Generales para la Planificación y Determinación del Costo de Producción vigentes.

Se elaborará a partir de normas de consumo y de trabajo económicamente fundamentadas.

En los casos que ello sea imposible, provisionalmente, hasta que se elaboren dichas normas,

se partirá de los costos reales depurados, deduciendo los gastos excesivamente en el uso de recursos materiales, humanos y financieros, así como todo gasto que no esté vinculado realmente a la producción o prestación del servicio de que se trate.

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

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

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

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

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

- ③ Resolución No. 21/1999
- ③ Instrucción No.16/2000
- ③ Resolución conjunta No. 1/2005

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

Una Ficha de Costo consta de cuatro modelos:

Modelo no.1: Resumen de la ficha.

Modelo no.2: Gastos directos de materias primas, materiales y energéticas (incluye agua).

Modelo no.3: Gastos de fuerza de trabajo.

Modelo no.4: Gastos indirectos.

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

2.5.1 Ficha de costo para la formación de precios

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

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

Fila 1 Materias primas y materiales: Se suman las filas desde la 1.1 hasta 1.4.

Fila1.1 Materias primas y materiales: Gastos de recursos materiales comprados y producidos empleados en la producción, identificables directamente en los productos y servicios prestados por la empresa. En el caso de los recursos materiales adquiridos, se valorará en la moneda que se pague al suministrador (costo más recargo comercial) y para los producidos por

la propia entidad al costo de producción. Incluye las materias primas, materiales básicos y auxiliares, artículos de complemento y semielaborados adquiridos. En anexo a la ficha (modelo "Desagregación de los insumos fundamentales") debe relacionarse como mínimo el 80% de las materias primas y materiales fundamentales empleados en la producción.

Fila 1.2 Combustibles y lubricantes: Se incluyen todos los gastos de los diferentes combustibles utilizados para producir energía en el proceso productivo, incluyendo el valor de las tasas de recargo y las mermas y deterioros, según de las normas técnicas establecidas.

Fila 1.3 Energía Eléctrica: Se incluye el importe de la energía utilizada para lograr la producción, según de las normas técnicas establecidas.

Fila 1.4 Agua: Importe por el agua utilizada, de acuerdo a las tarifas vigentes entre la producción, según de las normas técnicas establecidas.

Fila 2 Gastos de elaboración: Se consignará la suma de las filas 3+4+ 5+6+7+8.

Fila 3 Otros gastos directos: Se precisará de la información el desglose siguiente:

Fila 3.1 Depreciación: Se incluirá solamente la depreciación definida según las normas de contabilidad, tanto para los pesos, moneda nacional, como para los pesos convertibles, correspondiéndose con la pérdida del valor que sufran los Activos Fijos Tangibles y que se registra en las cuentas 376 a la 383 del Nomenclador vigente, debido al desgaste ocasionado por el uso normal o extraordinario durante los períodos que presten servicios o participen en la producción o a su obsolescencia tecnológica. La depreciación en pesos convertibles se consignará sólo en los casos de las inversiones autorizadas en esta moneda que no hayan sido aún pagadas en divisas y cuyo financiamiento fue adquirido por créditos o que su reposición a corto plazo deba hacerse en esta misma moneda. Los casos que no se ajusten a este concepto deberán ser aprobados por el MEP.

Fila 3.2 Arrendamiento de Equipos: Se corresponde con los gastos que por este concepto se incurra de acuerdo a los equipos que participen directamente en la producción o en la

prestación del servicio específico.

Fila 3.3 Ropa y calzado: Se consignarán los gastos en ambas monedas que corresponden a trabajadores directos de la producción específica.

Fila 4 Gastos de Fuerza de Trabajo: Corresponde al importe total de los gastos por este concepto de la suma de las filas 4,1, 4,2, 4,3, 4,4 y 4,5.

Fila 4.1 Salario: Se reflejará exclusivamente el salario básico escala más los pagos adicionales establecidos legalmente, como son la nocturnidad, condiciones anormales de trabajo, coeficiente de interés social, incremento de la escala por perfeccionamiento empresarial y otros incrementos que se autoricen expresamente) y las vacaciones correspondientes al personal vinculado directamente con la producción o el servicio.

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

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

eficiencia

Fila 4.2 Vacaciones: Se multiplicará el salario Básico por 9.09%

Fila 4.3: Se anotará los gastos originados por concepto del impuesto por la Utilización de la Fuerza de trabajo se considerará el 25 % del resultado de sumar las Fila 4.1 más 4.2 (salario básico más vacaciones).

Fila 4.4 Contribución a la Seguridad Social: solo se considerará el 12.5 % del resultado de sumar las Filas 4.1 más 4.2, (ya que el 1.5% por concepto de los pagos de Seguridad Social a Corto Plazo se registran como Gastos Indirectos de Producción) correspondientes al personal vinculado directamente con la producción o el servicio..

Fila 4.5 Estimulación: Se incluye el importe de los gastos en estimulación, en pesos convertibles, de acuerdo a los sistemas aprobados y que se planifican pagar por el cumplimiento de la producción y los servicios. Aquellos pagos a los trabajadores condicionados al incremento de la eficiencia, a partir de los incrementos de la productividad o la disminución de los costos no se consideran en la ficha de costos, pues se cubren a partir de la reducción de otros conceptos, que constituye la fuente de financiamiento.

Fila 5 Gastos indirectos de producción: Son aquellos con el producto o servicio y que se relacionan con ellos de forma indirecta. Se calculan, en pesos cubanos, generalmente a partir de coeficientes máximos aprobados por el MFP. Comprenden los gastos necesarios para las actividades de mantenimiento, reparaciones

corrientes explotación de equipos, dirección de la producción, control de calidad, depreciación de Activos Fijos Tangibles de producción y servicios auxiliares a ésta.

También incluyen conceptos de gastos tales como: gastos de la Fuerza de trabajo (técnicos y dirigentes de la producción no vinculados a un producto o servicio), pagos por subsidio de

seguridad social a corto plazo de los trabajadores directos e indirectos de la producción, mantenimiento, reparaciones corrientes y depreciación de instalaciones productivas, gastos de protección del trabajo de las áreas productivas, desgaste de útiles y herramientas, gastos de preparación y asimilación de la producción, gastos de investigación y amortización de gastos diferidos, entre otros.

Fila 5.1 Depreciación: La que se desglosa aquí está vinculada al gasto indirecto, y no se deduce de lo reportado anteriormente como gasto indirecto. Este es un dato informativo, muy importante para determinar los gastos en pesos convertibles.

Fila 5.2 Mantenimiento y reparación: Gastos por estos conceptos que participan en el proceso productivo, y no se deducen de lo reportado anteriormente como gastos indirectos. Este es un dato importante para evaluar el comportamiento de los gastos en pesos convertibles.

Fila 6 Gastos Generales y de Administración: incluye el importe de los gastos en que se incurre en las actividades de administración de la entidad o de la Unión (excluyendo los del personal de dirección vinculado a la producción) ,comprenden conceptos tales como: gastos de la fuerza de trabajo, pagos de subsidios de seguridad social a corto plazo del personal de dirección de la empresa, gastos en comisión de servicios, gastos de oficina (teléfonos , telégrafo, correos, consumo de materiales , electricidad, depreciación de los Activos Fijos tangibles de las actividades generales y de administración, cafeterías y locales destinados a actividades socio-culturales, los mantenimientos y reparaciones corrientes de las instalaciones y equipos de uso general, gastos generales de preparación de los cuadros y los gastos en ropa, calzado y alimento aprobados por el MFP, para el total de los trabajadores, que cuando se paguen por estos se debe deducir del total de estos gastos.

Fila 7 Gastos de Distribución y Ventas: Se registran los gastos en que se incurra relacionado

con las actividades posteriores a la terminación del proceso productivo para garantizar el almacenamiento, entrega y distribución de la producción terminada, que son asumidos por la entidad y contenidos en el precio del producto. Si el propio productor circula sus producciones, entonces deberá incluir todos los gastos asociados con dicha circulación, y no aplicar tasa de recargo comercial.

Fila 8 Gastos bancarios: Comprenden los gastos en que se incurra, relacionadas con las operaciones financieras de la entidad, recogidos en las cuentas 835 a la 836 de Nomenclador vigente.

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

Fila 9 Gastos Totales: Suma de las filas 1+2.

Fila 10 Margen de utilidad sobre base autorizada: Se anotará el importe que resulte de aplicar la normativa máxima aprobada por el MFP sobre el costo de elaboración o cuando se autorice, excepcionalmente por el MFP aplicar la misma sobre el costo total.

Fila 11 Total de Gastos más margen sumando la fila 9 de moneda total más la fila 10

Fila 12 Total de gastos más margen en unidades utilizadas

Fila 13 Precio Mayorista por unidades utilizadas

FICHA PARA DETERMINAR EL PRECIO Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES				
ORGANISMO: Minal	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO O SERVICIO:			
EMPRESA: UNION CONFITERA				
PRECIO CUC:				
COMPONENTE EN DIVISA:	UM: TONELADA			
PRECIO DEL SIMILAR IMPORTADO:	CODIGO:			
CAPACIDAD INSTALADA:	% de utilización de capacidad:			
Volumen de Producción para la Ficha de Costo:				
VOLUMEN DE PRODUCCIÓN:		Real 2005	Real 2006	Plan 2007
Concepto de gastos	Fila	Importe de los gastos		
		M. N.	Divisas	Total
Materias primas y materiales (Desglose en Modelo No. 2)				
Materia Prima y materiales fundamentales				
Combustible y lubricantes				
Energía Eléctrica				
Agua				
Subtotal (gastos de elaboración)				
Otros gastos directos				
Depreciación				
Arrendamiento de equipos				
Ropa y calzado (tranajadores directos)				
Gastos de fuerza de trabajo				
Salarios (Desglose en Modelo No. 3)				
Vacaciones				
Impuesto por la utilización de la Fuerza de Trabajo				
Contribución a la Seguridad Social				
Estimulación en pesos convertibles				
Gastos indirectos de producción (Según coeficiente Modelo No. 4)				
Depreciación				
Mantenimiento y Reparación				
Gastos generales y de administración (Según coeficiente Modelo No. 4)				
Combustible y lubricantes				
Energía Eléctrica				

Depreciación				
Ropa y calzado (trabaj. Indirectos correspondientes)				
Alimentos				
Otros				
Gastos de distribución y ventas (Según coeficiente Modelo No. 4)				
Combustible y lubricantes				
Energía Eléctrica				
Depreciación				
Ropa y calzado (trabaj. Indirectos correspondientes)				
Otros				
Gastos Bancarios				
Gastos Totales o Costo de Producción				
Margen de utilidad s/base autorizada (10 %)				
PRECIO SEGÚN LO ESTABLECIDO POR EL MFP				
% sobre el Gasto en divisas (10 %)				
COMPONENTE TOTAL EN PESOS CONVERTIBLES				
Confeccionado por:	Cargo:	Firma:	Fecha:	
Revisado por:	Cargo:	Firma:	Fecha:	
Aprobado por:	Cargo:	Firma:	Fecha:	

2.5.2 Determinación del costo de los materiales Directos

Modelo 2:

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

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

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

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

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

Encabezamiento

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

Cuerpo del modelo.

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

Columna 2: Se identificará la unidad de medida en que se refleja cada insumo.

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

Columnas 5 y 6: Se anotará el precio y su componente en CUC correspondiente a la unidad de medida de cada uno de los insumos que formaron parte del producto. En el caso de los recursos materiales adquiridos, se valorará en la moneda que se pague al suministrador (costo más recargo comercial) y si son producidos por la propia entidad serán valorados al costo de producción sin utilidad. En este caso es importante tener en cuenta que se deben desagregar los gastos salariales de estos insumos (que serán desglosados según corresponda) e incorporarlos a la fila correspondiente a Salarios para la formación del precio o tarifa, lo que permitirá tenerlos en cuenta para el cálculo de la utilidad cuando esta está fijada sobre costos de elaboración.

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

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

MODELO 2 - DESGLOSE DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES

ORGANISMO/EMPRESA: UNION CONFITERA							
CÓDIGO DEL PRODUCTO:			DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:				
UNIDAD DE MEDIDA:T			CANTIDADES FISICAS:				
Código	Aticulo	UM	Norma de Consumo	Precio		Importe total	
				MN	Divisas	MN	Divisas
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
Materias Primas							
Material de Envase							
Subtotal Materias Primas							
Subtotal Combustible y Energía							
TOTAL							
Confeccionado por:			Firma:		Cargo:		Fecha:
Aprobado por:			Firma:		Cargo:		Fecha:
Aprobado			Firma:		Cargo:		Fecha:

por:			
-------------	--	--	--

2.5.3 Determinación del costo de Mano de Obra Directa

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

Encabezamiento

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

En el cuerpo del Modelo se describen:

Fila 01 Salario Fijo: Se refiere a lo que devenga el trabajador hasta el límite de 5 horas diarias, 44 horas semanales o 190, 6 horas mensuales, considerando los elementos establecidos del salario y por tanto se excluye lo percibido por sobre cumplimiento e las normas de trabajo extraordinario y primas.

Fila 02 Salario Móvil: Es el pago a los trabajadores que se obtiene por el incremento de la eficiencia a partir de la productividad o la disminución de los costos.

Fila03: Total

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

Aprueba.

MODELO 3:DESGLOSE DE LOS GASTOS DE SALARIO DE LOS OBREROS DE LA

**PRODUC
CIÓN Y
LOS
SERVICIO**

ORGANISMO: Minal		DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO O SERVICIO:		
UEB Pastas Alimenticias Cienfuegos.				
PRECIO: MN:_____ DIVISA: _____				
VOLUMEN DE PRODUCCIÓN:		UM:		
CÓDIGO:				
Concepto del gasto de salario:	Fila	Importe de los gastos		
		M.N.	DIVISA	TOTAL
Slario fijo	01			
Salario móvil	02			
Total:	03			
Confeccionado por:	Firma	Cargo		
Aprobado por:	Firma	Cargo		

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

- Este modelo tiene como objetivo determinar, a los efectos de una propuesta de precio o tarifa, los gastos de salario básico necesarios en la elaboración de un producto o prestación de un servicio, completando así la Ficha para la Formación de Precios utilizada en los métodos de gasto.

- En las empresas que aplican el Perfeccionamiento Empresarial se tendrá en cuenta el grupo Escala. La categoría Ocupacional y las Tarifas Salariales según las Bases Generales del referido Perfeccionamiento.
- Se reflejará exclusivamente el salario básico escala más los pagos adicionales establecidos legalmente, como son la nocturnidad, condiciones anormales de trabajo, coeficiente de interés social, incremento de la escala por perfeccionamiento empresarial y otros incrementos que se autoricen expresamente) y las vacaciones correspondientes al personal vinculado directamente con la producción o el servicio.

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

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

2.5.4 Determinación de los costos Indirectos de Producción

Es responsabilidad del área Económica de la Empresa.

LOS GASTOS INDIRECTOS EN SUS TRES CATEGORÍAS:

- » **DE PRODUCCIÓN.**
- » **DE DISTRIBUCIÓN Y VENTAS.**
- » **GENERALES Y DE ADMINISTRACIÓN.**

Los Gastos indirectos de producción, generales y de administración, y de distribución y ventas, que como máximo se podrán incluir en las Fichas de Formación de Precios, se calculan a partir de Coeficientes Máximos de Gastos Indirectos para la formación de precios, que se aprueban por el MFP como norma general.

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

El cálculo de dichos coeficientes se realizará a partir del nivel de gastos planificados o presupuestados como gastos indirectos de producción, gastos generales y de administración y como gastos de distribución y ventas, depurándose los gastos por ineficiencias, excesos de capacidad instalada e insuficiente utilización de los recursos.

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

Para expresar el coeficiente, el valor total de estos gastos se dividirá entre el importe del salario básico de los obreros vinculados directamente a la producción. Entiéndase por salario básico a

la remuneración que comprende la tarifa de la escala salarial aprobada por el MTSS más los pagos adicionales legalmente establecidos, como son la nocturnidad, antigüedad, coeficientes de interés económico-social y condiciones laborales anormales. En casos específicos se podrá autorizar por este Ministerio la utilización de otra base para expresar estos coeficientes u otros métodos para considerar estos gastos en la formación de precios.

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

En todos los casos que los coeficientes máximos de gastos indirectos hayan sido calculados sobre la base del salario básico directo, de decidirse incrementos de estos, se recalcularán los coeficientes disminuyéndolos, de modo que la cuantía de los gastos indirectos a cargar en las fichas de precios no se incrementen artificialmente, solo por haber aumentado la base de su cálculo y aplicación. Asimismo, se informará al MFP para modificar lo establecido legalmente al respecto.

1. Gastos indirectos de producción:

Se obtendrán de lo registrado en las cuentas 731 a la 732 del Nomenclador vigente.

2. Gastos Generales y de Administración:

Han de ser los registrados en las cuentas 822 a la 823 del Nomenclador vigente.

3. Gastos de Distribución y Ventas:

Los registrados en las cuentas de la 819 a la 820 del Nomenclador vigente.

Los gastos indirectos de producción, comprenden los importes de los gastos que se incurren en las actividades asociadas a la producción, no identificables con un producto o servicio determinado, ellos son:

- Gastos de la Fuerza de Trabajo de los técnicos y dirigentes de la producción no vinculados al producto o servicio.
- Pagos asumidos por concepto de Seguridad Social a corto plazo de los trabajadores directos e indirectos a la producción.
- Mantenimiento, reparaciones corrientes y depreciación de los equipos y las instalaciones productivas.
- Gastos de protección del trabajo en las áreas productivas.
- Gastos de preparación y asimilación de la producción.
- Gastos por servicios auxiliares de la producción.

Los gastos generales y de administración: Los gastos incurridos en la actividad de administración de la entidad (excluyendo los del personal de dirección vinculados a la producción) y aquellos que tienen un carácter general (Protección Física, Servicios Generales, etc.). Comprende los siguientes gastos:

- Gastos de Fuerza de Trabajo del personal de dirección de la empresa.
- Gastos de oficina (teléfonos, correos, electricidad, conexión al correo electrónico, consumo de materiales, etc.)
- Depreciación de los activos fijos tangibles de las actividades generales de dirección,

comedor, cafeterías y locales destinados a actividades socio-culturales de la entidad.

- Mantenimientos y reparaciones corrientes de las instalaciones y equipos de uso general.
- Gastos generales de Protección del Trabajo y Preparación de Cuadros.

Los gastos de distribución y venta: Se registran en estas cuentas los gastos en que se incurra, relacionados con las actividades posteriores a la terminación del proceso productivo, destinados a garantizar el almacenamiento, entrega y distribución de la producción terminada, que son asumidos por la entidad y contenidos en el precio de venta.

Modelo 4

Encabezamiento

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

En el cuerpo de los modelos se describirán:

Fila01: Gastos Indirectos de Producción Suma Fila 02 hasta 08

Fila02: Materias Primas y Materiales

Fila03: Combustible

Fila04: Energía

Fila05: Salario

Fila 06: Otros gastos de la fuerza de trabajo

Fila07: Depreciación y amortización

Fila08: Otros gastos monetarios

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

Fila10: Materias Primas y Materiales

Fila11: Combustible

Fila12: Energía

Fila13: Salario

Fila 14: Otros gastos de la fuerza de trabajo

Fila15: Depreciación y amortización

Fila16: Otros gastos monetarios

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

Fila 18: Materias Primas y Materiales

Fila 19: Combustible

Fila 20: Energía

Fila 21: Salario

Fila 22: Otros gastos de la fuerza de trabajo

Fila 23: Depreciación y amortización

Fila 24: Otros gastos monetarios

Otros Gastos Monetarios: En este elemento se incluye n los gastos en que incurre la empresa

tale como:

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

- Otros gastos monetarios.

Columna 1: Concepto de gastos

Columna2: Fila

Columna 3: Importe de los Gastos en Moneda Nacional

Columna 4: Importe de los Gastos en Divisas

Columna 5: Importe de los Gastos Total

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

Aprueba

Coefficiente de gastos Indirectos de producción

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

Coefficiente de gastos Generales y de Administración

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

Coefficiente de Gastos Distribución y Ventas

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

MODELO 4: Desglose de los gastos indirectos de producción, distribución y ventas y generales de administración

ORGANISMO: MINISTERIO DE LA INDUSTRIA ALIMENTARIA				
UEB PASTAS ALIMENTICIAS DE CIENF.				
Concepto de gastos	Fila	Importe de los gastos		
		M. N.	Divisa	Total
Gastos indirectos de producción				
Materias primas y materiales				
Combustible				
Energía				
Salarios				
Otros gastos de la fuerza de trabajo				
Depreciación y amortización				
Otros gastos monetarios				
Gastos generales y de administración				
Materias primas y materiales				
Combustible				
Energía				
Salarios				
Otros gastos de la fuerza de trabajo				
Depreciación y amortización				
Otros gastos monetarios				
Gastos de distribución y ventas				
Materias primas y materiales				
Combustible				
Energía				
Salarios				
Otros gastos de la fuerza de trabajo				
Depreciación y amortización				
Otros gastos monetarios				
Total de gastos				
Salario básico de los trabajadores directos a la producción				
Coeficientes de gastos indirectos de producción				
Coeficientes de gastos generales de administración				
Coeficientes de gastos de distribución y ventas				
Confeccionado por:		Cargo:	Fecha	
Aprobado por:		Cargo:	Fecha	

Capítulo

3

Capitulo III Aplicación de un procedimiento para la elaboración de las Fichas de Costo de la UEB de Pastas Alimenticias de Cienfuegos.

Las Fichas de Costo son el eslabón primario para conocer de forma predeterminada lo que cuesta una unidad de producto. Es un elemento determinante a la hora de presupuestar cualquier actividad productiva para culminar con la elaboración de los planes de la entidad, además es utilizada por la dirección para el control, toma de decisiones y medir el desempeño comparando además el costo unitario predeterminado con el costo real para analizar las desviaciones que pueden ocurrir en todo proceso.

En este capítulo se elaboran las Fichas de Costo de las producciones seleccionadas a partir del procedimiento realizado dándole solución a la problemática detectada, después de una revisión bibliográfica, de ahí la necesidad de confeccionar las Fichas de Costo que son el resultado de un estudio minucioso y técnico que conduzca a la determinación del consumo de los recursos realmente necesarios para la elaboración de un producto.

A continuación presentamos las Fichas de Costo de la UEB de Pastas Alimenticias de Cienfuegos en los surtidos de producción para la venta en el mercado en moneda nacional, aplicando lo establecido en el capítulo 2 del presente trabajo para lo que se tuvo en cuenta la metodología de la resolución conjunta No 1/05 del MFE y MEP y lo que establece la instrucción No 16 del MFP con fecha 10 de mayo del 2006 y la resolución No 21 de 11 de agosto de 1999 de MFP donde se da a conocer la guía que es utilizada para la confección de la misma.

Considerando las producciones que se realizan en la UEB de Pastas Alimenticias en este Trabajo se tuvieron en cuenta tres de ellas de producción para el consumo nacional, las de exportación están en manos de otro investigador.

3.1 Elaboración de las Fichas de Costo.

3.1.1 Ficha de Costo de Pastas Largas " Sin Rival " de 400g.

A continuación se presenta la Ficha de Costo elaborada del surtido de referencia.

Modelo 2 Desglose de los Insumos Fundamentales.

Este modelo recoge los insumos necesarios para elaborar una unidad de producto.

Para definir las materias primas y materiales se detalla el código de cada una de las materias primas con la unidad de medida y se multiplica el precio actualizado de cada uno de los productos a consumir por la norma de consumo vigente obteniendo el costo por cada materia prima incluyendo combustible y energía utilizados. De la suma de todos estos importes se obtiene el importe total de los insumos destinados para la producción en este caso Pastas Largas Sin Rival de 400g .

MODELO 2 - DESGLOSE DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES

ORGANISMO/EMPRESA: UNION CONFITERA							
CÓDIGO DEL PRODUCTO:			DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:				
			Pastas largas 400g (Canasta basica) La Sin Rival				
UNIDAD DE MEDIDA:T			CANTIDADES FISICAS:				
Código	Aticulo	UM	Norma de Consumo	Precio		Importe total	
				MN	Divisas	MN	Divisas
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
Materias Primas							

	Semolina trigo	T	1,040000	\$ 872,24		\$ 907,1254	
	Material de Envase						
	Polipropileno/Cast	T	0,008500	\$ 4,26	\$ 5.050,00	\$ 0,0362	\$ 42,9250
	Bolsa de polipropileno grofadas	MU	0,063750	293,55		18,7138	0,0000
	Cinta Adh.	R	3,000000		3,50		10,5000
	etiquetas	MU	0,063750	293,55	12,00	18,7138	0,7650
	Subtotal Materias Primas					\$ 944,5893	\$ 54,1900
225.101.0010	Diesel	T	0,042600	\$ 900,16		\$ 38,3468	0,0000
210.000.0000	Eléctricidad	MGW	0,220447	246,44		54,3270	0,0000
922,000,0000	Agua	M3	0,312000		\$ 0,30	0,0000	\$ 0,0936
	Subtotal Combustible y Energía					\$ 92,6738	\$ 0,0936
	TOTAL					\$1037,262	54,2836
Confeccionado por:			Firma:		Cargo:		Fecha:
Aprobado por:			Firma:		Cargo:		Fecha:

Modelo 3 Desglose de los gastos de salario directo a la producción.

Este modelo recoge el salario de los trabajadores directos a la producción calculando la cantidad de trabajadores de cada grupo o escala salarial por el salario en hora por la norma de tiempo. Determinando así el gasto de salario por cada grupo y la sumatoria de estos nos da el gasto total de salario por cada unidad de producto en este caso toneladas.

Para realizar este cálculo fue necesaria la consulta de los datos obtenidos en el balance general así como la opinión de especialistas.

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

ORGANISMO: Minal		DESCRIPCION DEL PRODUCTO O SERVICIO:		
EMPRESA: UNION CONFITERA				
PRECIO:		Pastas largas 400g (Canasta basica) <u>400 G Sin RIVAL</u>		
MN: _____ DIVISA: _____ x _____		UM T		
VOLUMEN DE PRODUCCION:		CODIGO:		
Importe de los gastos				
Concepto del gasto de salario	Fila	M. N.	Divisas	Total
Salario fijo	01	\$ 35,3224		\$ 35,3224
Salario movil	02			0,0000
Total	03	\$ 35,3224		\$ 35,3224
Firma:			Cargo:	Fecha:
Firma:			Cargo:	Fecha:

Descripción de las Operaciones	Cantidad de trabajadores	Categoría Ocupacional	Grupo Escala	Salario/Hora Categoría y grupo	Norma de tiempo (h)	Gasto de salario
Operario A de Elaboración de productos para la Ind. Alim.(Jefe de Brigada)	4	OP	VIII	1.8888	0.2700	2.0399
Operario A de Elaboración de productos para la Ind. Alim	12	OP	VI	1.7576	0.2700	5.6946

Operario B de Elaboración de productos para la Ind. Alim	8	OP	IV	1.7051	0.2700	3.6830
Operario Auxiliar B de Elaboración de productos para la Ind. Alim	4	OP	III	1.6727	0.2700	1.8065
Ayudante	21	OP	II	1.624	0.2700	9.2217
Operario B de Máquina conformadota y llenadota de envases (Jefe de Brigada)	3	OP	VIII	1.8888	0.2700	1.5299
Operario B de Máquina conformadota y llenadota d envases	18	OP	VI	1.7576	0.2700	8.5419
Operador de calderas	3	OP	IV	1.701	0.2700	1.3811
Técnico en gestión de la calidad	3	OP	VI	1.7576	0.2700	1.4237
Total	35.3224					

Este modelo se utiliza para la elaboración de todas las Fichas de Costo de todas las producciones de la entidad objeto de estudio

Modelo 4 Hoja de trabajo para determinar los coeficientes de gasto indirecto.

En este modelo aparecen desglosados todos los gastos indirectos predeterminados para la cantidad que permite obtener los coeficientes de gasto indirecto por peso de salario directo que se aplicaron para la elaboración de modelo 3.

ORGANISMO MINISTERIO DE LA INDUSTRIA ALIMENTICIA			
UEB PASTAS ALIMENTICIA DE CIENFUEGOS			
Concepto de los Gastos	Importe de los Gastos en MP		
	MN	Divisas	Total
Gasto indirectos de producción	\$102289.0	\$36881.0	\$139170.0
Materias Primas y Materiales	\$5085.0	\$10688.0	\$15773.0
Combustible	-	-	-
Energía	-	-	-
Salarios	47692.0	-	47692.0
Otros gastos de fuerza de trabajo	17885.0	-	17885.0
Depreciación y amortización	21.0	145.0	166.0
Otros gastos monetarios	31606.0	26048.0	57664.0
Gastos generales y de administración	\$585617.0	\$53094.0	\$638711.0
Materias Primas y Materiales	\$26931.0	\$15787.0	\$42718.0
Combustible	26090.0	551.0	26641.0
Energía	8365.0	-	8365.0
Salarios	210036.0	-	210036.0
Otros gastos de fuerza de trabajo	83683.0	-	83683.0
Depreciación y amortización	105566.0	19269.0	124835.0
Otros gastos monetarios	124946.0	17487.0	142433.0
Gastos de distribución y venta	\$450350.0	\$8300.0	\$458650.0
Materias Primas y Materiales	\$38022.0	\$3260.0	\$41282.0
Combustible	84309.0	-	84309.0
Energía	1406.0	-	1406.0
Salarios	129108.0	-	129108.0
Otros gastos de fuerza de trabajo	49713.0	-	49713.0
Depreciación y amortización	1053.0	1043.0	2096.0
Otros gastos monetarios	146739.0	3997.0	150736
Total	\$1138256.0	\$98275.0	\$1236531.0
Salario básico de los trabajadores directo			\$389623.0

a la producción			
Coefficiente de gastos indirectos de producción	0.2625	0.0946	0.3571
Coefficientes de gastos indirectos de administración	1.5030	.0.1363	1.6393
Coefficiente de gastos de distribución y venta	1.1559	.0213	1.1772

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

Pastas largas 400g (Canasta basica)

ORGANISMO:Minal				
EMPRESA: UNION CONFITERA				
Concepto de gastos	Fila	Importe de los gastos		
		M. N.	Divisas	Total
Gastos indirectos de producción	01	\$ 9,2721	\$ 3,3415	\$ 12,6136
Materias primas y materiales	02	\$ 0,4592	\$ 0,9678	\$ 1,4270
Combustible	03			
Energía	04			
Salarios	05	4,3235		4,3235
Otros gastos de la fuerza de trabajo	06	1,6213		1,6213
Depreciación y amortización	07		0,0141	0,0141
Otros gastos monetarios	08	2,8681	2,3596	5,2277
Gastos de distribución y ventas	11	\$ 40,8292	\$ 0,7524	\$ 41,5816
Materias primas y materiales	12	\$ 3,4475	\$ 0,2967	\$ 3,7442
Combustible	13	7,6438		7,6438
Energía	14	0,1272		0,1272
Salarios	15	11,7058		11,7058
Otros gastos de la fuerza de trabajo	16	4,5071		4,5071
Depreciación y amortización	17	0,0954	0,0954	0,1908
Otros gastos monetarios	18	13,3024	0,3603	13,6627
Gastos generales y de administración	21	\$ 53,0896	\$ 4,8146	\$ 57,9042
Materias primas y materiales	22	\$ 2,4408	\$ 1,4306	\$ 3,8714
Combustible	23	2,3666	0,0495	2,4161
Energía	24	0,7594		0,7594

Salarios	25	19,0423		19,0423
Otros gastos de la fuerza de trabajo	26	7,5873		7,5873
Depreciación y amortización	27	9,5688	1,7485	11,3173
Otros gastos monetarios	28	11,3244	1,5860	12,9104
Total	30	\$ 103,1909	\$ 8,9085	112,0994 €
Salario básico de los trabajadores directos a la producción	31	\$ 35,3224		\$ 35,3224
		2,9214	0,2522	3,1736
Coeficiente de gastos indirectos de producción	32	0,2625	0,0946	0,3571
Coeficiente de gastos de distribución y ventas	33	1,1559	0,0213	1,1772
Coeficiente de gastos generales y de administración	34	1,5030	0,1363	1,6393
Confeccionado por:		Firma:		Fecha:
Aprobado por:		Firma:		Fecha:

Modelo 1 Ficha de Costo para actualizar precios y su componente.

Este modelo resume los datos de los modelos 2 ,3 y 4 para conformar el costo unitario de producción del producto que se elabora y que se utiliza no solo como herramienta para control y tomar decisiones sino también para elevar modificaciones de precios de los diferentes surtidos de producción.

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

FICHA PARA DETERMINAR EL PRECIO Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES

ORGANISMO: Minal	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO O SERVICIO:			
EMPRESA: UNION CONFITERA	Pastas largas 400g (Canasta basica)			
PRECIO CUC:	<i>la Sin Rival</i>			
COMPONENTE EN DIVISA:	UM: TONELADA			
PRECIO DEL SIMILAR IMPORTADO:	CODIGO:			
CAPACIDAD INSTALADA:	% de utilización de capacidad:			
Volumen de Producción para la Ficha de Costo:				
VOLUMEN DE PRODUCCIÓN:		Real 2005	Real 2006	Plan 2007
		Importe de los gastos		
Concepto de gastos	Fila	M. N.	Divisas	Total
Materias primas y materiales (Desglose en Modelo No. 2)	01	\$ 1.037,2630	\$ 54,2836	\$ 1.091,5466
Materia Prima y materiales fundamentales	1,1	\$ 944,5893	\$ 54,1900	\$ 998,7793
Combustible y lubricantes	1,2	38,3468		38,3468
Energía Eléctrica	1,3	54,3270		54,3270
Agua	1,4	0,0000	0,0936	0,0936
Subtotal (gastos de elaboración)	2	\$ 156,6617	\$ 22,2757	\$ 178,9374
Otros gastos directos	3	\$ 0,4876	\$ 13,3672	\$ 13,8548
Depreciación	3,1	\$ 0,4876	\$ 13,3672	\$ 13,8548
Arrendamiento de equipos	3,2			
Ropa y calzado (trabajadores directos)	3,3			
Gastos de fuerza de trabajo	4	\$ 52,9832		\$ 52,9832
Salarios (Desglose en Modelo No. 3)	4,1	\$ 35,3224		\$ 35,3224
Vacaciones	4,2	3,2108		3,2108
Impuesto por la utilización de la Fuerza de Trabajo	4,3	9,6333		9,6333
Contribución a la Seguridad Social	4,4	4,8167		4,8167
Estimulación en pesos convertibles	4,5			
Gastos indirectos de producción (Según coeficiente Modelo No. 4)	5	\$ 9,2721	\$ 3,3415	\$ 12,6136
Depreciación	5,1		\$ 0,0141	
Mantenimiento y Reparación	5,2			
Gastos generales y de administración (Según coeficiente Modelo No. 4)	6	\$ 53,0896	\$ 4,8146	\$ 57,9042
Combustible y lubricantes	6,1	\$ 2,3666	\$ 0,0495	\$ 2,4161
Energía Eléctrica	6,2	0,7594		0,7594
Depreciación	6,3	9,5688	1,7485	11,3173
Ropa y calzado (trabaj. Indirectos correspondientes)	6,4			
Alimentos	6,5			
Otros	6,6	40,3948	3,0166	43,4114,

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

3.1.2 Ficha de Costo de Pastas Largas a Granel Cortado.

A continuación se presenta la Ficha de Costo elaborada del surtido de referencia.

Modelo 2 Desglose de los Insumos Fundamentales.

Este modelo recoge los insumos necesarios para elaborar una unidad de producto a partir de las normas de consumo aprobadas y de los precios actualizados de cada producto a consumir teniendo en cuenta demostrar los precios e importes en ambas monedas.

MODELO 2 - DESGLOSE DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES

ORGANISMO/EMPRESA: UNION CONFITERA

UNIDAD DE MEDIDA:T		CANTIDADES FISICAS:					
Código	Aticulo	UM	Norma de Consumo	Precio		Importe total	
(1)	(2)	(3)	(4)	MN	Divisas	MN	Divisas
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
	Materias Primas						
	Semolina trigo	T	1,040000	\$872,23		\$ 907,1192	
	Material de Envase						
	Bolsa de polipropileno grofadas	MU	0,063750	\$ 293,55		\$ 18,7138	
	Etiquetas	MU	0,065280	293,55		19,1629	
	Subtotal Materias Primas					\$ 944,9960	
225.101.0010	Diesel	T	0,042600	\$ 900,16		\$ 38,3468	
210.000.0000	Eléctricidad	MGW	0,220447	246,44		54,3270	
922,000,0000	Agua	M3	0,312000		\$ 0,30	0,0000	0,0936
	Subtotal Combustible y Energía					\$ 92,6738	\$ 0,0936
	TOTAL					\$ 1,0373	\$ 0,0936
Confeccionado por:			Firma:		Cargo:		Fecha:
Aprobado por:			Firma:		Cargo:		Fecha:

Modelo 3 Desglose de los gastos de salario directo a la producción.

Este modelo recoge el cálculo de los salarios directo a la producción a partir de la norma horario de tiempo y la tarifa salarial para determinar el salario directo por unidad de producción. Este modelo se calcula para una unidad e producto para todas las fichas que se elaboren

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

ORGANISMO: Minal		DESCRIPCION DEL PRODUCTO O SERVICIO:		
EMPRESA: UNION CONFITERA				
PRECIO:		a Granel		
MN: _____ DIVISA: _____ x _____		Cortado		
VOLUMEN DE PRODUCCION:		UM T		
		CODIGO:		
Importe de los gastos				
Concepto del gasto de salario	Fila	M. N.	Divisas	Total
Salario fijo	01	\$ 35,3224		\$ 35,3224
Salario movil	02			0,0000
Total	03	\$ 35,3224		\$ 35,3224
		Firma:	Cargo:	Fecha:
		Firma:	Cargo:	Fecha:

Modelo 4 hoja de trabajo para determinar los coeficientes de gasto indirecto.

En este modelo aparecen desglosados todos los gastos indirectos predeterminados para la cantidad que permite obtener los coeficientes de gasto indirecto por peso de salario directo que se aplicaron para la elaboración del modelo 3. Este modelo se calcula para una unidad e producto para todas las fichas que se elaboren

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

Pastas largas 16kg (Canasta
basica)

a Granel
Cort

ORGANISMO:Minal				
EMPRESA: UNION CONFITERA				
Concepto de gastos	Fila	Importe de los gastos		
		M. N.	Divisas	Total
Gastos indirectos de producción	01	9,8637	3,5563	13,4200
Materias primas y materiales	02	0,4903	1,0306	1,5209
Combustible	03		0,0000	0,0000
Energía	04		0,0000	0,0000
Salarios	05	4,5990	0,0000	4,5990
Otros gastos de la fuerza de trabajo	06	1,7246		1,7246
Depreciación y amortización	07	0,0020	0,0139	0,0159
Otros gastos monetarios	08	3,0478	2,5118	5,5596
Gastos de distribución y ventas	11	43,4278	0,8002	44,2280
Materias primas y materiales	12	3,6665	0,3143	3,9808
Combustible	13	8,1300	0,0000	8,1300
Energía	14	0,1355	0,0000	0,1355
Salarios	15	12,4501	0,0000	12,4501
Otros gastos de la fuerza de trabajo	16	4,7939		4,7939
Depreciación y amortización	17	0,1015	0,1005	0,2020
Otros gastos monetarios	18	14,1503	0,3854	14,5357
Gastos generales y de administración	21	56,4719	5,1198	61,5917
Materias primas y materiales	22	2,5970	1,5223	4,1193
Combustible	23	2,5159	0,0531	2,5690
Energía	24	0,8066	0,0000	0,8066
Salarios	25	20,2541	0,0000	20,2541
Otros gastos de la fuerza de trabajo	26	8,0697		8,0697
Depreciación y amortización	27	10,1799	1,8581	12,0380
Otros gastos monetarios	28	12,0487	1,6863	13,7350
Total	30	109,7634	9,4763	119,2397

Salario básico de los trabajadores directos a la producción	31	35,3224		35,3224
		3,1075	0,2683	3,3758
Coeficiente de gastos indirectos de producción	32	0,2792	0,1007	0,3799
Coeficiente de gastos de distribución y ventas	33	1,2295	0,0227	1,2521
Coeficiente de gastos generales y de administración	34	1,5988	0,1449	1,7437
Confeccionado por:		Firma:		Fecha:
Aprobado por:		Firma:		Fecha:
Aprobado por:		Firma:		Fecha:
Aprobado por:		Firma:		Fecha:

Modelo 1 Ficha de Costo para actualizar precios y su componente.

Este modelo resume los datos de los modelos 2 3 y 4 para conformar el costo unitario de producción del producto que se elabora y que se utiliza no solo como herramienta para control y tomar decisiones sino también para elevar modificaciones de precios de los diferentes surtidos de producción.

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

FICHA PARA DETERMINAR EL PRECIO Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES				
ORGANISMO: Minal	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO O SERVICIO: Pastas largas 16kg (Canasta basica) a Granel Cortado			
EMPRESA: UNION CONFITERA				
PRECIO CUC:	UM: TONELADA			
COMPONENTE EN DIVISA:	CODIGO:			
PRECIO DEL SIMILAR IMPORTADO:	% de utilización de capacidad:			
CAPACIDAD INSTALADA:	Volumen de Producción para la Ficha de Costo:			
VOLUMEN DE PRODUCCIÓN:		Real 2005	Real 2006	Plan 2007
		Importe de los gastos		
Concepto de gastos	Fila	M. N.	Divisas	Total

Aplicación de un Procedimiento para la elaboración de las Fichas de Costo de las Producciones para el consumo nacional de la UEB de Pastas Alimenticias de Cienfuegos.

Materias primas y materiales (Desglose en Modelo No. 2)	01	\$1037,6697	0,0936	1037,7633
Materia Prima y materiales fundamentales	1,1	944,9960		944,9960
Combustible y lubricantes	1,2	38,3468		38,3468
Energía Eléctrica	1,3	54,3270		54,3270
Agua	1,4	0,0000	0,0936	0,0936
Subtotal (gastos de elaboración)	2	163,2653	23,6943	186,9596
Otros gastos directos	3	0,5187	14,2180	14,7367
Depreciación	3,1	0,5187	14,2180	14,7367
Arrendamiento de equipos	3,2			
Ropa y calzado (trabajadores directos)	3,3			
Gastos de fuerza de trabajo	4	52,9832		52,9832
Salarios (Desglose en Modelo No. 3)	4,1	35,3224		35,3224
Vacaciones	4,2	3,2108		3,2108
Impuesto por la utilización de la Fuerza de Trabajo	4,3	9,6333		9,6333
Contribución a la Seguridad Social	4,4	4,8167		4,8167
Estimulación en pesos convertibles	4,5			
Gastos indirectos de producción (Según coeficiente Modelo No. 4)	5	9,8637	3,5563	13,4200
Depreciación	5,1	0,0020	0,0139	0,0159
Mantenimiento y Reparación	5,2			
Gastos generales y de administración (Según coeficiente Modelo No. 4)	6	56,4719	5,1198	61,5917
Combustible y lubricantes	6,1	2,5159	0,0531	2,5690
Energía Eléctrica	6,2	0,8066		0,8066
Depreciación	6,3	10,1799	1,8581	12,0380
Ropa y calzado (trabaj. Indirectos correspondientes)	6,4			
Alimentos	6,5			
Otros	6,6	42,9695	3,2086	46,1781
Gastos de distribución y ventas (Según coeficiente Modelo No. 4)	7	43,4278	0,8002	44,2280
Combustible y lubricantes	7,1	8,1300		
Energía Eléctrica	7,2	0,1355		
Depreciación	7,3	0,1015	0,1005	0,2021
Ropa y calzado (trabaj. Indirectos correspondientes)	7,4			
Otros	7,5	35,0608	0,6997	35,7605
Gastos Bancarios	8			
Gastos Totales o Costo de Producción	9	1200,9350	23,7879	1224,7229
Margen de utilidad s/base autorizada (10 %)	10			
PRECIO SEGÚN LO ESTABLECIDO POR EL MFP	11			
% sobre el Gasto en divisas (10 %)	12			

COMPONENTE TOTAL EN PESOS CONVERTIBLES	13			
Confeccionado por:	Cargo:	Firma:	Fecha:	
Revisado por:	Cargo:	Firma:	Fecha:	
Aprobado por:	Cargo:	Firma:	Fecha:	

3.1.3 Ficha de Costo de Pastas Largas a Granel Muletas.

A continuación se presenta la Ficha de Costo elaborado del surtido de referencia.

MODELO 2 - DESGLOSE DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES

ORGANISMO/EMPRESA: UNION CONFITERA							
CÓDIGO DEL PRODUCTO:			DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO: PASTAS LARGA 16kg agranel muleta _____ a Granel Muleta				
UNIDAD DE MEDIDA:T			CANTIDADES FISICAS:				
Código	Aticulo	UM	Norma de Consumo	Precio		Importe total	
				MN	Divisas	MN	Divisas
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
Materias Primas							
	Semolina trigo	T	1,040000	\$ 872,23		\$ 907,1192	
Material de Envase							
	Bolsa de polipropileno grofadas	MU	0,063750	\$ 293,55		\$ 18,7138	
	Etiquetas	MU	0,065280	293,55		19,1629	
Subtotal Materias Primas						\$ 944,9960	
225.101.0010	Diesel	T	0,042600	\$ 900,16		\$ 38,3468	
210.000.0000	Eléctricidad	MGW	0,220447	246,44		54,3270	
922,000,0000	Agua	M3	0,312000		\$ 0,30	0,0000	\$ 0,0936
Subtotal Combustible y Energía						\$ 92,6738	\$ 0,0936
TOTAL						1,037,6698	\$ 0,0936
Confeccionado por:			Firma:		Cargo:		Fecha:
Aprobado por:			Firma:		Cargo:		Fecha:
Aprobado por:			Firma:		Cargo:		Fecha:

Este modelo recoge los insumos necesarios para elaborar una unidad de producto a partir de las normas de consumo y apartados y de los precios actualizados de cada producto a consumir teniendo en cuenta demostrar los precios e importes en ambas monedas.

Modelo 3 Desglose de los gastos de salario directo a la producción.

Este modelo recoge el cálculo de los salarios directo de la producción a partir de la norma horario de tiempo y la tarifa salarial para determinar el salario directo por unidad de producción. Este modelo se calcula para una unidad e producto para todas las fichas que se elaboren

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

ORGANISMO: Minal		DESCRIPCION DEL PRODUCTO O SERVICIO:		
EMPRESA: UNION CONFITERA		16 KG agranel muleta		
PRECIO: MN: _____ DIVISA: _____ x _____		Pastas largas 16kg (Canasta basica)		
VOLUMEN DE PRODUCCION:		CODIGO:		
		Importe de los gastos		
Concepto del gasto de salario	Fila	M. N.	Divisas	Total
Salario fijo	01	\$35,3224		\$ 35,3224
Salario movil	02			
Total	03	\$ 35,3224		\$ 35,3224
		Firma:	Cargo:	Fecha:
		Firma:	Cargo:	Fecha:

Modelo 4 hoja de trabajo para determinar los coeficientes de gasto indirecto.

En este modelo aparecen desglosados todos los gastos indirectos predeterminados para la cantidad que permite obtener los coeficientes de gasto indirecto por peso de salario directo que se aplicaron para la elaboración de modelo 3. Este modelo se calcula para una unidad e producto para todas las fichas que se elaboren

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

**Pastas largas 16kg
(Muletas)**

ORGANISMO:Minal				
EMPRESA: UNION CONFITERA				
Concepto de gastos	Fila	Importe de los gastos		
		M. N.	Divisas	Total
Gastos indirectos de producción	01	\$ 9,2721	\$ 3,3415	\$ 12,6136
Materias primas y materiales	02	\$ 0,4592	\$ 0,9678	\$ 1,4270
Combustible	03			0,0000
Energía	04			0,0000
Salarios	05	4,3235		4,3235
Otros gastos de la fuerza de trabajo	06	1,6213		1,6213
Depreciación y amortización	07		0,0141	0,0141
Otros gastos monetarios	08	2,8681	2,3596	5,2277
Gastos de distribución y ventas	11	\$ 40,8292	\$ 0,7524	\$ 41,5816
Materias primas y materiales	12	\$ 3,4475	\$ 0,2967	\$ 3,7442
Combustible	13	7,6438		7,6438
Energía	14	0,1272		0,1272
Salarios	15	11,7058		11,7058
Otros gastos de la fuerza de trabajo	16	4,5071		4,5071
Depreciación y amortización	17	0,0954	0,0954	0,1908
Otros gastos monetarios	18	13,3024	0,3603	13,6627
Gastos generales y de administración	21	\$ 53,0896	\$ 4,8146	\$ 57,9042
Materias primas y materiales	22	\$ 2,4408	\$ 1,4306	\$ 3,8714
Combustible	23	2,3666	0,0495	2,4161

Energía	24	0,7594		0,7594
Salarios	25	19,0423		19,0423
Otros gastos de la fuerza de trabajo	26	7,5873		7,5873
Depreciación y amortización	27	9,5688	1,7485	11,3173
Otros gastos monetarios	28	11,3244	1,5860	12,9104
Total	30	\$ 103,1909	\$ 8,9085	\$ 112,0994
Salario básico de los trabajadores directos a la producción	31	\$ 35,3224		\$ 35,3224
		2,9214	0,2522	3,1736
Coefficiente de gastos indirectos de producción	32	0,2625	0,0946	0,3571
Coefficiente de gastos de distribución y ventas	33	1,1559	0,0213	1,1772
Coefficiente de gastos generales y de administración	34	1,5030	0,1363	1,6393
Confeccionado por:		Firma:		Fecha:
Aprobado por:		Firma:		Fecha:
Aprobado por:		Firma:		Fecha:
Aprobado por:		Firma:		Fecha:

Modelo 1 Ficha de Costo para actualizar precios y su componente.

Este modelo resume los datos de los modelos 2 3 y 4 para conformar el costo unitario de producción del producto que se elabora y que se utiliza no solo como herramienta para controlar y tomar decisiones sino también para elevar modificaciones de precios de los diferentes surtidos de producción.

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

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

Energía Eléctrica	6,2	0,8066		0,8066
Depreciación	6,3	10,1799	1,8581	12,0380
Ropa y calzado (trabaj. Indirectos correspondientes)	6,4			
Alimentos	6,5			
Otros	6,6	42,9695	3,2086	46,1781
Gastos de distribución y ventas (Según coeficiente Modelo No. 4)	7	\$ 40,8292	\$ 0,7524	\$ 41,5816
Combustible y lubricantes	7,1	\$ 8,1300		\$ 8,1300
Energía Eléctrica	7,2	0,1355		0,1355
Depreciación	7,3	0,1015	\$ 0,1005	0,2021
Ropa y calzado (trabaj. Indirectos correspondientes)	7,4			
Otros	7,5	35,0608	0,6997	35,7604
Gastos Bancarios	8			
Gastos Totales o Costo de Producción	9	\$ 1.194,3314	\$ 22,3693	\$ 1.216,7007
Margen de utilidad s/base autorizada (10 %)	10			
PRECIO SEGÚN LO ESTABLECIDO POR EL MFP	11			
% sobre el Gasto en divisas (10 %)	12			
COMPONENTE TOTAL EN PESOS CONVERTIBLES	13			
Confeccionado por:	Cargo:	Firma:	Fecha:	
Revisado por:	Cargo:	Firma:	Fecha:	
Aprobado por:	Cargo:	Firma:	Fecha:	

3.1.4 Análisis de las fichas de costos elaboradas.

Para la elaboración de las Fichas de Costos de la Pastas Alimenticias se consultaron las normas de consumo vigente de la entidad, precio de los insumos, las normas de tiempos aprobadas para las diferentes operaciones y las tarifas de salarios vigentes, además se consultaron los registros de gastos, reportes de producción, consumo real, insumos, estados financieros y otras informaciones.

Para llegar a la conclusión de las diferentes Fichas de Costo surgieron dificultades, fundamentalmente en los costos de producción, pues se detectaron gastos contabilizados en cuentas que no correspondían y en la entidad los gastos indirectos

de producción se contabilizaron directamente en las cuentas de producción en proceso, no utilizando lo que plantea la norma cubana de contabilidad de registrar dichas operaciones en la cuenta que corresponden.

Se detectó además que los precios que presentan las normas de consumo no reflejan los aumentos que se han producido en la materia prima de las distintas producciones, así como el caso del combustible diesel y la elegía eléctrica.

A continuación te muestran los casos más significativos.

Producto	UM	Precio Actualizado	Precio según Norma de Consumo	Variación en Precios
Semolina de Trigo	T	872.236	778.44	93.796
Diesel	T	900.16	451.15	449.00
Electricidad	MGW	246.44	133.00	113.44

Como se puede apreciar existe un incremento sustancial de los insumos de producción Por lo cual aumenta el costo de producción unitaria, se refleja debidamente.

3.1.5 Incremento de precios de las Fichas de Costo elaboradas en relación con la ficha utilizada por la entidad.

Análisis de las variaciones de las Fichas de Costo de la investigación con las Fichas de Costo Aprobadas por el organismo para la entidad

Variaciones en las Fichas de Costo en las producciones de Pastas Largas a granel Cortado

	Pastas Largas a Granel Cortado
--	--------------------------------

Partidas	Ficha Actual	Ficha Propuesta	Variación
Insumos Fundamentales	\$1085.90	\$944.98	\$140.90
Combustible	19.21	38.35	(19.15)
Energía Eléctrica	29.31	54.33	(25.02)
Depreciación de AFT	-	13.85	(13.85)
Gastos de Salario y Fuerza de Trabajo	44.96	52.98	(8.02)
Gastos Indirectos de Producción	53.07	12.61	40.46
Gastos Generales y de Administración	32.00	57.9	(25.90)
Gastos de Distribución y Venta	16.90	41.58	(24.68)
Gastos Totales o Costo de Producción	\$1104.27	\$1216.7	\$(112.43)

Variaciones en las Fichas de Costo en las producciones de Pastas Largas Agranel Muletas.

Partidas	Ficha Actual	Ficha Propuesta	Variación
Insumos Fundamentales	\$1085.9	\$944.98	\$140.90
Combustible	1 9.21	38.35	(19.15)
Energía Eléctrica	29.31	54.33	(25.02)
Depreciación de AFT	-	13.85	(13.85)
Gastos de Salario y Fuerza de Trabajo	44.96	52.98	(8.02)
Gastos Indirectos de Producción	53.07	12.61	40.4
Gastos Generales y de Administración	32.00	57.9	(25.90)
Gastos de Distribución y Venta	16.90	41.58	(24.68)
Gastos Totales o Costo de Producción	\$1281.47	\$1216.70	\$64.77

Variaciones en las Fichas de Costo en las producciones de Pastas Largas Sin Rival de 400g.

Partidas	Ficha Actual	Ficha Propuesta	Variación
Insumos Fundamentales	908.7	\$998.77	\$(90.07)
Combustible	19.21	38.35	(19.15)
Energía Eléctrica	29.31	54.33	(25.02)
Depreciación de AFT	-	13.85	(13.85)
Gastos de Salario y Fuerza de Trabajo	44.96	52.98	(8.02)
Gastos Indirectos de Producción	53.07	12.61	40.4
Gastos Generales y de Administración	32.00	57.90	(25.90)
Gastos de Distribución y Venta	16.90	41.58	(24.68)
Gastos Totales o Costo de Producción	1104.27	\$1270.07	\$(165.8)

Como se aprecian las fichas existentes presentan un deterioro significativo por no estar actualizadas y esto no permite que se tomen decisiones efectivas en el proceso productivo, pues generalmente no se hace uso de ella para controlar los consumos y no se mide el desempeño de una manera objetiva.

Las fichas que posee la entidad se elaboraron en el 2007 y el insumo de sémola para la producción tiene un precio de \$1085.90 la tonelada pero en la realidad y asta estos momentos no se han utilizado para el proceso productivo sémola con ese precio, pues de haber sido así la entidad hubiera tenido perdida desde un inicio en su planificación y en los resultados, lo que denota que hay que implementar las fichas elaboradas para darle solución a esta situación.

Teniendo en cuenta que los productos que se analizan Pastas Largas Sin Rival 400g', a Granel Cortado, a Agranel Muleta tienen para una tonelada de producto la misma norma de consumo de Semolina de Trigo, de Diesel y de Electricidad por lo que se puede realizar el siguiente análisis.

Producto	Norma consumo	U-M	Variación de Precio	Importe
Semolina de trigo	1.04	T	\$93.79	\$97.547
Diesel	0.0426	T	\$449.00	\$19.127
Electricidad	0.220447	MGW	\$113.44	\$25.007
Total				\$141.681

Para calcular el importe total del incremento por el aumento de precio se multiplica la norma de consumo para la elaboración de una tonelada de producto de cada materia prima o material utilizado por la variación de precio. De lo que se obtiene

El incremento producto de la variación de precio representa para cada tonelada de producto \$ 141.68

Este aumento de precio de las materias primas y materiales fundamentales destinados a la producción de pastas largas nos da la medida de la importancia que tiene una Ficha de Costo actualizada, Cada vez que ocurre un cambio en los insumos se debe modificar la ficha de costo para poder controlar los consumos fundamentalmente, es por ello que resulta un elemento indispensable para el control del proceso productivo conocer las desviaciones de los costos y tomar las medidas pertinentes en el momento y no esperar que se deterioren todos los indicadores financieros.

Como la tendencia del comportamiento del mercado a nivel mundial es el crecimiento de los precios de una forma acelerada, se debe analizar como disminuir los otros elementos que intervienen en el proceso productivo y en los resultados de la entidad por lo que se debe analizar la fuerza de trabajo directa a la producción, los costos indirectos de producción y en particular ir a la reducción de los gastos generales y de administración y los gastos de distribución y venta para mantener un equilibrio que no

afecte el comportamiento de la rentabilidad, estos sin apartarnos en lograr incrementos en la producción si así lo requiere el mercado.

Solamente aplicando estos aspectos se puede mantener resultados favorables de lo contrario se deteriorarían los niveles de utilidad de la entidad a mediano o corto plazo.

Conclusio

nes

Conclusiones.

- 1. Al concluir la elaboración de las Fichas de Costo de las producciones en moneda nacional se logra dar respuesta a la hipótesis planteada en la investigación.*
- 2. Las fichas que han sido determinadas permiten ser utilizadas por la entidad para controlar sus producciones, los recursos invertidos y el costo por cada unidad producida y analizar las desviaciones con el comportamiento real.*
- 3. Al analizar los resultados obtenidos y comparar con las fichas anteriores que tienen en uso, se detecta que son obsoletas, pues existen muchos precios que han tenido modificaciones, diferentes partidas de gastos que han tenido variaciones en su comportamiento y los coeficientes de los gastos indirectos están desactualizados por lo que se deben desechar y no ser utilizadas.*
- 4. Mantener la política de tener una actualización permanente de las fichas de costo que se elaboraron en el presente trabajo de manera que su utilización como herramienta de control y medición de resultados pueda realizarse con la calidad requerida.*
- 5. Los resultados obtenidos deben alertar a la entidad en la situación que se pueda presentar en sus resultados económicos financieros si no se utilizan las fichas para las funciones para las cuales se establece su utilización.*

Recomendaciones

Recomendaciones.

- 1. Aplicar las fichas elaboradas y analizar su comportamiento de una forma permanente para que les permita poder analizar y controlar mejor sus actividades económicas productivas.*
- 2. Que utilice la ficha de cada producto para elaborar su presupuesto de operaciones y llegar a elaborar el plan de la entidad.*
- 3. Velar por que todas as fichas se mantengan actualizadas fundamentalmente en el comportamiento de las partidas de los insumos productivos, las fuerzas de trabajo y las partidas indirectas.*
- 4. Utilizar las fichas de costo para solicitar al organismo cualquier cambio en la modificación de precios a las nuevas producciones que se hayan previsto.*
- 5. Tomar las fichas de costo como un arma de efectividad para la medición del desempeño.*
- 6. Que en la elaboraron de las fichas de costo participen todos los trabajadores y especialista del área donde se realice su confección para que con los criterios y sugerencias de determinados indicadores tengan mayor calidad y eficiencia.*

Bibliogra fia

BIBLIOGRAFIA

- Acosta, & Fernández. (2008). *Metodología para el Cálculo de los costos en las actividades de animación en el hotel Pinar del Río*. Pinar del Río.
- Calderón Sarría, Dayamí. (2006). *Actualización de las Fichas de Costo en la Granja Urbana*. Universidad de Cienfuegos, Carlos Rafael Rodríguez.
- Colectivo de autores. (2010). *Importancia de la contabilidad en las ciencias*.
- Contabilidad de Costos como herramientas para la toma de decisiones*. (2007). .
- Demestre, A. (2006). *Contabilidad y Finanzas*.
- Dirección General de Contraloría. (1999).] *Manual de Normas y Procedimientos*.
- Economía Planificada. (1987).] *Lineamientos generales para la planificación y determinación del costo*.
- Fronti de García, Luisa. (2005).] *La Contabilidad Verde: Financiera y de Gestión*. Buenos Aires.
- Gómez,Giovanni. (2010).] *Los costos en la contabilidad*. Evolución. Retrieved from www.ceidis.ula.ve/cursos/economia/costosII/contenidos.html .
- Hargadón, B.J. (1995).] *Contabilidad de Costos* (2º ed.). Mac-Graw-Hill Interamericana.
- Homgren, Charle T. (1994).] *La Contabilidad de costos, un enfoque gerencial*.
- Iglesias Sánchez, Jose Luis. (2008).] *El concepto de relevancia de los costos y su efecto en la Contabilidad de Gestión*.
- Mieres Cuartas, José. (2001). *El proceso de cierre, los estados financieros y el costo*.
- Milton F. Usry Hammer. (2006). *Cost Accounting Planning and Control*. Hardcover.

Ministerio de Economía y Planificación. (2005). Resolución Conjunta No.1. Ministerio de Economía y Planificación. Ministerio de Finanzas y Precios . Indicaciones para la elaboración de las Fichas de Costo , y componente en pesos convertibles.

Ministerio de Economía y Planificación. (2009). Actualización de Resolución Conjunta No 1. Precisiones y adecuaciones.

Ministerio de Economía y Planificación. Ministerio de Finanzas y Precios. (2009, Agosto). Resolución Conjunta No.1 Indicaciones para la elaboración de las Fichas de Costo, y componente en pesos convertible. La Habana.

Ministerio de Finanzas y Precios. (2007, de enero de 18). Resolución 9. Normas Cubanas de Contabilidad.

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

Neuner, Jhon J.W. (n.d.). *Contabilidad de Costos*. Pueblo y Educación.

Novoa, N. & Torres, J. (1992). *Planificación de los costos de producción en el Centro de Inmunología Molecular*.

PCC. (2011, Abril 18). Linemientos de la Política económica y social. Editorial Política

Polimeni, Ralph S. *Contabilidad de Costos*.

Polimeni, Ralph S. *Contabilidad de Costos. Aplicaciones para la Toma de decisiones Gerenciales*. Bogotá.

Polimeni, Ralph S. *de Costos. Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. Bogotá:: Mc Graw.

Polimeni, Ralph S. (1994). *Contabilidad de costos. Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. Mc Gra.

Polimeni, Ralph S. *Contabilidad de Costos. Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. Mc Graw: Mc Graw.

Reyes, & Pérez. (2009). Los fundamentos teóricos respecto a la elaboración de las fichas de costo en Cuba por el método de gastos. Universidad Cienfuegos Carlos Rafael Rodríguez.

Ramirez P. (2010).] *La contabilidad de costos*. Retrieved from.

Reyes, R. y Pérez, G. (2009).] *Tesis de Maestría en Contabilidad y Auditoría. Determinación de los costos por pacientes en Instituciones Hospitalarias Cubanas*.

Rosana, J. M. (n.d.).] *Contabilidad de costos para la toma de decisiones*. 1994.

Soris, N] &Palenzuela, N. (n.d.). *Elaboración de las Fichas de costo en la Empresa Servicex*. La Habana.

Valenzuela Barros, Juan. (2006).] *Manual de Contabilidad de Costo*.

Whittingtin, Geoffrey. (2004).] *A Cost-benefit analysis*. New York.