



*Universidad de Cienfuegos: “Carlos Rafael Rodríguez”
Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Contabilidad y Finanzas
CUM Cumanayagua*

*TESIS EN OPCIÓN AL TÍTULO DE LICENCIADO EN
CONTABILIDAD Y FINANZAS*

TRABAJO DE DIPLOMA

*TÍTULO: Recálculo de las Fichas de Costo en Dóvsa,
Línea Pasta Hílada de la UEB de Quesos en la Empresa
“Productos Lácteos Escambray, Cienfuegos”.*

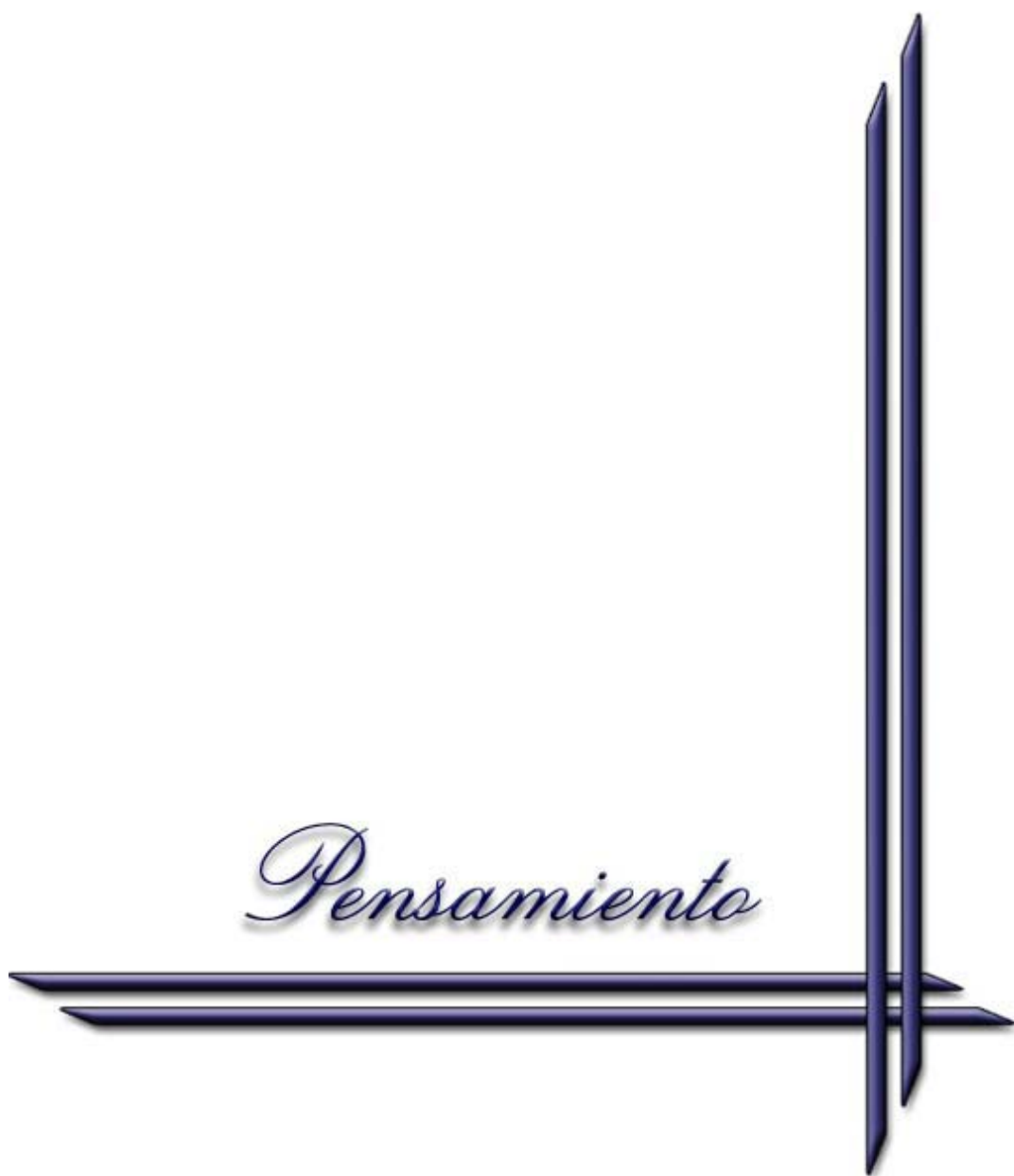
AUTOR: Raúl Vllar González

TUTOR: Líc. Noemí González Marcel

DISCIPLINA: Costo

**Cumanayagua, 2011-2012.
“Año 54 de la Revolución”**

Pensamiento





Hoy los costos nos preocupan mucho y tenemos que trabajar sobre ellos constantemente.....; un análisis de costos bien hechos le permite a cualquier Director de Empresa o Administrador de Unidad dominarla totalmente.

Che

Dedicatoria



A mis padres por su apoyo incansable.

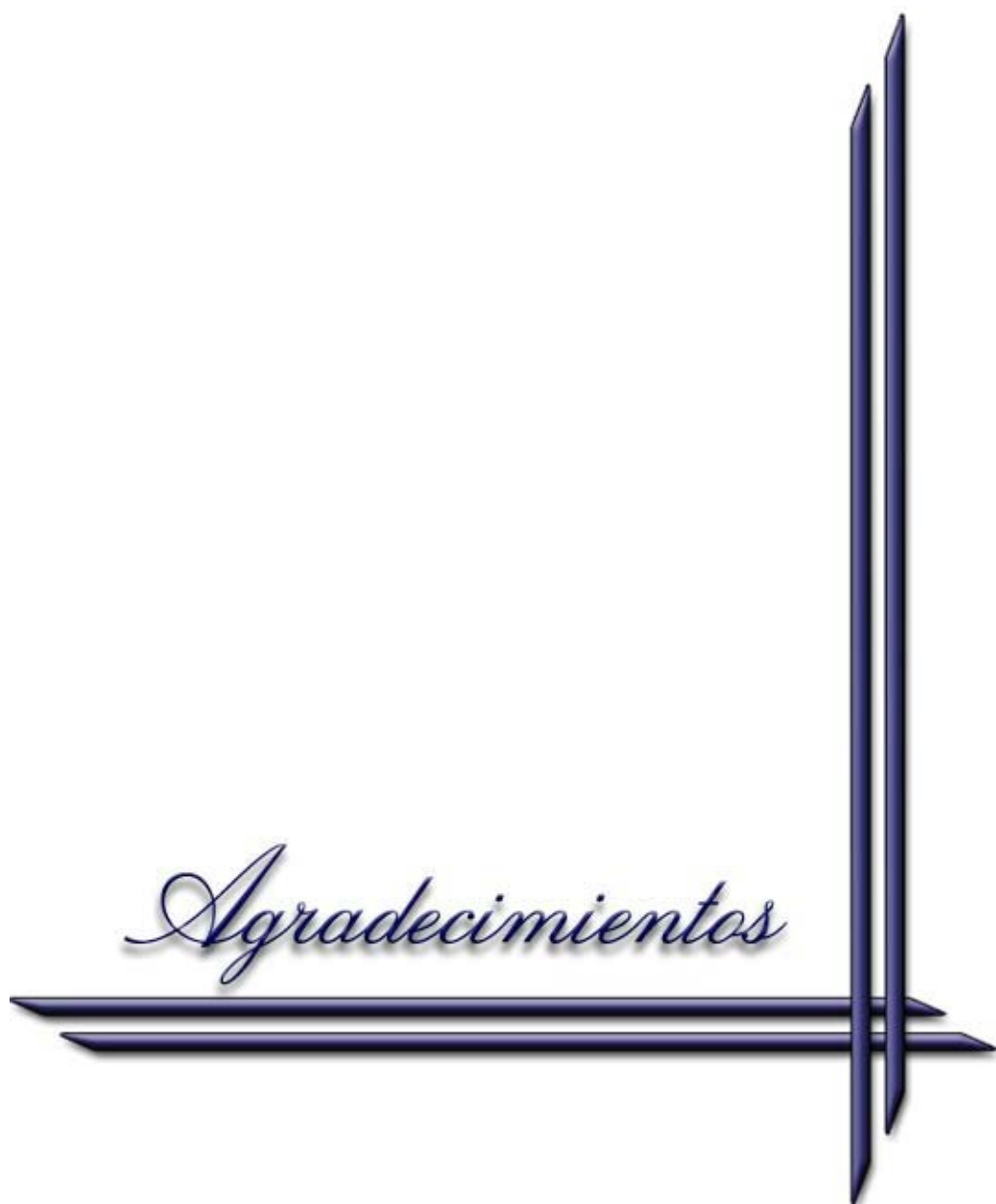
A mi esposa.

A mi hijo.

A mis amigos de verdad.

A mis compañeras y compañeros de trabajo que me apoyaron y ayudaron de una forma u otra.

Agradecimientos



A mi esposa, por su comprensión y ayuda.

A mi hijo.

A la compañera Maylin Vasallo por su ayuda incondicional.

A mis amigos y compañeros de trabajo.

A la Revolución Cubana por darme la oportunidad de graduarme.

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

A todos ellos "MUCHAS GRACIAS".

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

Firma del AUTOR

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

Información Científico Técnica
Nombre, Apellidos y Firma

Computación
Nombre, Apellidos y Firma

Firma del TUTOR

AVAL DE INVESTIGACIÓN

1. Avala

Ministerio de la Industria Alimentaria (MINAL)

Empresa Productos Lácteos Escambray

Hago constar que el presente trabajo fue realizado en la Empresa Productos Lácteos Escambray, como parte de la culminación de los estudios en la Especialidad de Contabilidad y Finanzas del estudiante Raúl Villar González, que tiene como tutor a la Lic. Noemí González Marcel cumpliendo el mismo con el objetivo de recalcular las Fichas de Costo en la Línea Pasta Hilada de la UEB de Queso para lograr una mejor valoración de los costos de producción de los Quesos en Divisas.

Arelys Toledo Navarro

Dirección Económica

Empresa Productos Lácteos Escambray

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

Carlos Curbelo Yanes

Director General

Empresa Productos Lácteos Escambray

2. Datos de la Investigación

Título: Recálculo de las Fichas de Costo en Divisa, Línea Pasta Hilada de la UEB de Quesos en la Empresa "Productos Lácteos Escambray, Cienfuegos".

Autora: Raúl Villar González

Tutor: Lic. Noemí González Marcel.

Objetivo de la Investigación:

Recalcular las Fichas de Costo en la Línea Pasta Hilada de la UEB de Queso para lograr una mejor valoración de los costos de producción de los Quesos en Divisa.

Estructura:

Capítulo I: Fundamentación teórica de la investigación. En este capítulo se presenta todo lo relacionado acerca de la Contabilidad de Costo y los Aspectos Generales de la contabilidad.

Capítulo II: Caracterización de la entidad. Presentación del procedimiento para el recálculo de las Fichas de Costos en la Línea Pasta Hilada de la UEB de Quesos en la Empresa Productos Lácteos Escambray, para lograr una mejor valoración de los costos.

Capítulo III: Aplicación del Procedimiento para el recálculo de las Fichas de Costo en la Línea Pasta Hilada de la UEB de Quesos en la Empresa Productos Lácteos Escambray, aparece la aplicación del procedimiento para el recálculo de las Fichas de Costo y lograr valorar los productos en las condiciones actuales.

3. Actualidad

El conocimiento de los costos es indispensable para alcanzar buenos resultados en la gestión empresarial, toda vez que constituyen herramientas indispensables para una adecuada planeación, control y toma de decisiones.

4. Novedad

La novedad radica en la identificación de los costos reales que intervienen en el proceso Productivo en la Línea Pasta Hilada de la UEB de Quesos de la Empresa Productos Lácteos Escambray.

5. Impacto Económico

Cuantificación económica de la evaluación de los costos, y el diseño del procedimiento para la elaboración y el recálculo de las fichas de costo de la UEB de Quesos en la Empresa Productos Lácteos Escambray.

Horas Trabajadas: 576 (5 meses a 8 horas diarias)

Tarifa horaria especialista de costo: \$1.51

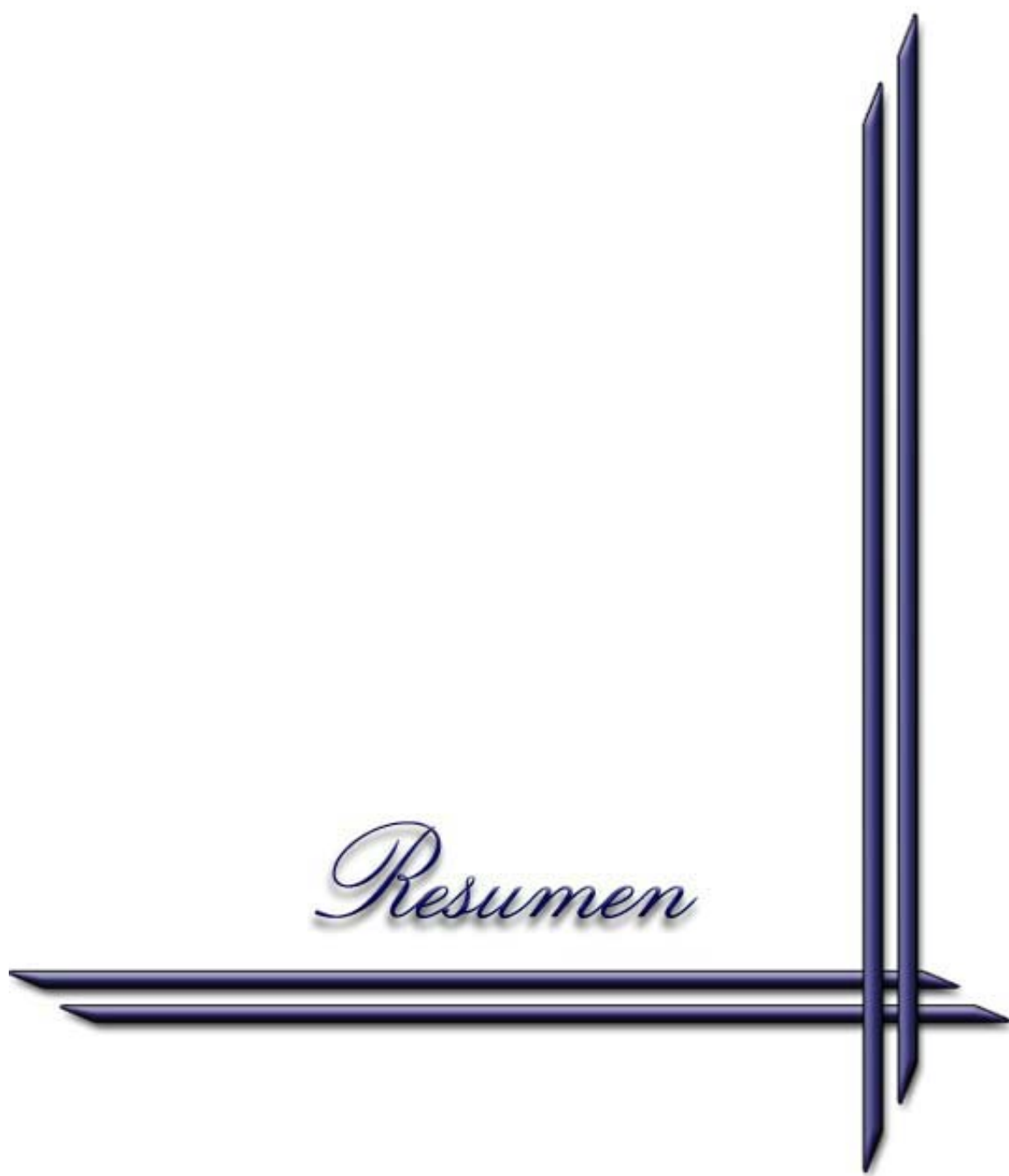
Tarifa horaria Estudiante: 0.00

Ahorro que implicaría validar el procedimiento: aproximadamente 1200.

6. Bibliografía

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

Resumen



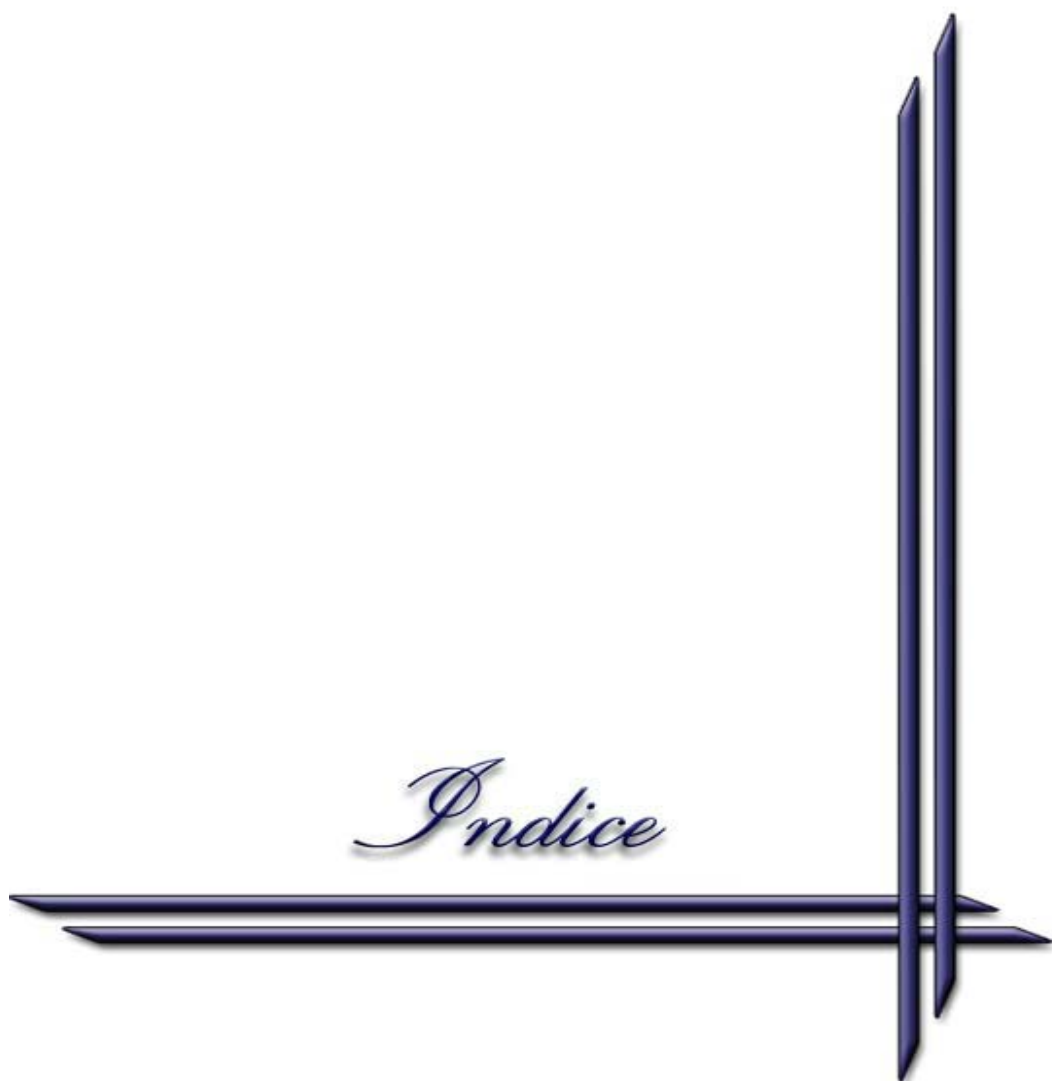
Resumen

La presente investigación fue realizada en la Empresa Productos Lácteos Escambray, específicamente en la Línea Pasta Hilada de la UEB de Quesos, con el objetivo de recalcular las Fichas de Costo en Divisas, para lograr una correcta valoración de los costos en las condiciones actuales, a partir de lo regulado en la Resolución Conjunta No.1 del 2005 del Ministerio de Finanzas y Precios. El trabajo consta de III capítulos , el primero basado en una profunda revisión de la bibliografía científica sobre los conceptos básicos del costo, su clasificación, objetivos, así como una serie de elementos de vital importancia que se corresponden con la investigación, en el segundo se muestra la descripción del procedimiento para el recálculo de las fichas de costo, teniendo en cuenta los elementos del producto, y en el tercero se elaboran las fichas de costo Propuestas en Divisas de la Línea Pasta Hilada en la UEB de Quesos, por ultimo se llega a conclusiones y recomendaciones que favorecen a la administración y ayudan a dar cumplimiento a las tareas de planeación y control para enfrentar el proceso de toma de decisiones.

Summary

The present investigation was carried out in the Company Milky Products Escambray, specifically in the Line he/she Pastures Spun of the UEB of Cheeses, with the recalcular objective the Records of Cost in Foreign currencies, to achieve a correct valuation of the costs under the current conditions, starting from that regulated in the Combined Resolution No.1 of the 2005 of the Ministry of Finances and Prices. The work consists of III chapters, the first one based on a deep revision of the scientific bibliography on the basic concepts of the cost, its classification, objectives, as well as a series of elements of vital importance that you/they belong together with the investigation, in the second the description of the procedure is shown for the recálculo of the cost records, keeping in mind the elements of the product, and in the third the Proposed cost records are elaborated in Foreign currencies of the Line he/she Pastures Spun in the UEB of Cheeses, for I finish you arrives to conclusions and recommendations that favor to the administration and they help to give execution to the planeación tasks and control to face the process of taking of decisions.

Indice



ÍNDICE

Resumen

Introducción.....	1
CAPÍTULO I: FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.	
1.1 Evolución Histórica de la Contabilidad de Costo.....	5
1.2 Contabilidad de Gestión VS Contabilidad de Costos.....	6
1.3 Aspectos Generales de la Contabilidad	7
1.4 Contabilidad de Costos. Conceptos.....	7
1.5 El Costo.....	9
1.6 Objetivos de los Costos.....	13
1.7 Gastos. Clasificación y su inclusión en el costo.....	13
1.8 Partidas de costo.....	15
1.9 Partidas de costos indirectos de producción.....	15
1.10 Clasificación de los Gastos Indirectos.....	15
1.11 Elementos del costo de un producto.....	15
1.11.1 Clasificación de los costos de acuerdo al volumen de producción.....	16
1.11.2 Clasificación de los costos de acuerdo a la técnica de valuación.....	17
1.11.3 Clasificación de los costos de acuerdo a su relación con la producción.....	18
1.11.4 Clasificación de los costos de acuerdo a los departamentos donde se incurren.....	19
1.11.5 Clasificación de los costos de acuerdo a su identificación o capacidad de asociarse.....	19
1.11.6 Clasificación de los costos de acuerdo al periodo en que se van a cargar los ingresos.....	20
1.11.7 Clasificación de los Costos de acuerdo a la planeación y el control de las decisiones.....	20
1.12 Sistema de costo por proceso.....	22
1.12.1 Objetivos del costeo por proceso.....	23
1.12.2 Característica del costo por proceso.....	23
1.13 Planificación del costo.....	23
1.14 Las fichas de costo. Su clasificación.....	25
1.14.1 Ficha de Costos Base para formar precios.....	27

CAPITULO II: Caracterización de la entidad. Presentación del procedimiento para el recálculo de las Fichas de Costos en la Línea Pasta Hilada de la UEB de Quesos en la Empresa Productos Lácteos Escambray.

2.1 Caracterización de la Empresa Productos Lácteos Escambray.....	28
2.1.1 Misión.....	29
2.1.2 Visión.....	29
2.2 Caracterización del UEB Quesos.....	32
2.3 Consideraciones generales de las Fichas de Costo.....	33
2.4 Pasos a seguir para la elaboración de las Fichas de Costo.....	35
2.4.1 Determinación del costo de los materiales Directos.....	41
2.4.2 Determinación del costo de Mano de Obra Directa.....	44
2.4.3 Determinación de los costos Indirectos de Producción.....	46
2.5 Pasos a seguir para el recálculo de las fichas de costo en la UEB de Quesos en la Empresa Productos Lácteos Escambray.....	51

CAPITULO III: Aplicación del Procedimiento para el recálculo de las Fichas de Costo en la Línea Pasta Hilada de la UEB de Quesos en la Empresa Productos Lácteos Escambray.

3.1 Comportamiento actual de los costos en la Línea Pasta Hilada de la UEB de Quesos en la Empresa Productos Lácteos Escambray.....	52
3.2 Comportamiento actual de las Fichas de Costos en la Línea Pasta Hilada de la UEB de Quesos en la Empresa Productos Lácteos Escambray.....	53
3.3 Análisis de los costos reales en el segundo semestre del año 2011 Queso Cumanayagua Divisa.....	54
3.4 Validación del procedimiento para el recálculo de las fichas de costo de la UEB de Quesos en la Empresa Productos Lácteos Escambray.....	56
3.5 Comparación entre las fichas de costo actuales y las fichas de costo recalculadas.....	62
3.6 Ficha de Costo Recalculada.....	64
Conclusiones.....	70
Recomendaciones.....	71

Bibliografía

Anexos

Introducción



Introducción

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

En el mundo actual las exigencias del entorno se hacen más complejas y competitivas se requieren más servicios adicionales que soportan el producto que la empresa vende. Esto origina la necesidad de una mayor eficacia en el control por parte de los gerentes de una organización, que después de un siglo o más de confianza en los procedimientos tradicionales de la contabilidad del costo, perciben a menudo la distorsión de la rentabilidad verdadera de productos y clientes, debido a los métodos arbitrarios para la distribución de los gastos y los costos indirectos.

En todo este proceso de cambio del entorno empresarial, un conjunto de sucesos políticos-económicos acaecidos al término de la década de los 80 han modificado aun más la situación particular de las empresas cubanas.

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

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

Es condición indispensable, para lograr esta eficiencia, el empleo de sistemas y mecanismos de planificación, control y uso de los recursos con un mayor grado de economía, siendo a su vez imperante, contar con adecuados métodos que permitan examinar y evaluar la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de estos aspectos y ganar en prontitud y calidad de la información que se brinda para la toma de decisiones gerenciales en correspondencia con el comportamiento del entorno y los escenarios donde se mueve la organización.

En la sociedad socialista, los costos son una herramienta de trabajo, que permite controlar y analizar la producción, para de esta forma ir al aprovechamiento total de los recursos aumentando la productividad y con ello la producción de bienes de consumo, con el fin de satisfacer las necesidades crecientes de la sociedad.

Los costos constituyen por consiguiente una fuente muy importante, ya que son una herramienta de la gerencia en las grandes, medianas y pequeñas empresas, en cuanto se refiere a la toma de decisiones.

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.

Para la formación de precios los costos constituyen un elemento esencial, por lo que su adecuada fundamentación resulta una premisa indispensable. Para su correcta formación se requiere una contabilidad que refleje con veracidad los costos, así como adecuados sistemas de registro y cálculo de los costos unitarios.

Hoy más que nunca las empresas necesitan establecer con mayor precisión los costos, precisan descubrir oportunidades para mejorarlos, requiere mejorar su toma de decisiones y preparar y actualizar sus planes de negocios. Actualmente las empresas, especialmente las que tienen muchos productos, grandes costos indirectos y una competencia feroz, están adoptando el Costeo Basado en Actividades y en vez de asignar costos rastrean cada categoría de gastos relacionada con un objeto de costeo.

La nueva situación refleja, que la comprensión de las actividades fundamentales, los costos, la estructura y la estrategia de una organización, se traducirá en el mejoramiento del diseño y efectividad de la misma y especialmente, del cálculo de los costos de los productos y servicios, elementos que posibilitarán el éxito de cualquier estrategia.

Situación problémica:

En la entidad objeto de análisis no se identifican los costos reales en la elaboración de las Fichas de Costo de Divisa para las condiciones actuales, debido al cambio de los precios de las materias primas que son muy variables en el Mercado Internacional. Esto implica que la UEB de Quesos continúe transitando por una desfavorable situación económica y financiera puesto que presenta pérdidas en la producción de estos quesos, en lo que influye directamente que los precios de venta no se ajustan a los verdaderos costos de los productos, puesto que están valorados a un precio de costo de producción que no es realmente el que se incurre en la actualidad, lo que impide una adecuada toma de decisiones. Se hace necesario destacar que teniendo en cuenta el objeto social de la Empresa se impone la necesidad de recalcular o rediseñar las fichas de costo cada vez que sea indispensable lo que facilitaría un mejor análisis de la situación existente en la empresa, y con ello, una mejor valoración de los costos de fabricación del producto.

Basándose entonces en la necesidad de buscar alternativas en el perfeccionamiento de los costos y su aplicación, se realiza la presente investigación en la Empresa Productos Lácteos Escambray, Cienfuegos, específicamente en la Línea Pasta Hilada de la UEB de Quesos, Se formula como problema de la investigación: Las Fichas de Costo en la Línea Pasta Hilada de la UEB Quesos en la Empresa Productos Lácteos Escambray no representan los costos reales.

En consecuencia se plantea como **hipótesis** que con el recálculo de las fichas de costos se logra valorar los costos de los productos en las condiciones actuales.

El objetivo general es recalcular las Fichas de Costo en la Línea Pasta Hilada de la UEB de Queso para lograr una mejor valoración de los costos de producción de los Quesos en Divisa.

Para el cumplimiento del mismo, se hace necesario desarrollar los siguientes objetivos específicos:

1. Elaborar el marco teórico de la investigación a partir de la bibliografía consultada.
2. Desarrollar un estudio profundo en la empresa objeto de investigación donde se analice la situación que presenta la misma con respecto a la determinación de los costos y presentar el procedimiento para la elaboración y el recálculo de las fichas de costo.
3. Recalcular Fichas de Costo en la Línea Pasta Hilada de la UEB de Quesos.

Los métodos utilizados para el desarrollo de la investigación:

Teóricos: Histórico-Lógico, Analítico -Sintético, Inducción –Deducción, Tránsito de lo abstracto a lo concreto.

Empíricos: Observación, estudio de los documentos.

Matemáticos: Hojas de cálculo de Excel.

Variable dependiente: Fichas de Costo.

Variable independiente: Procedimiento para el cálculo de las Fichas de Costo de los Quesos en Divisas, en la Línea Pasta Hilada.

La investigación estará diseñada de acuerdo a los objetivos generales, está estructurada de la siguiente manera:

Resumen.

Introducción.

Capítulo I: Fundamentación teórica de la investigación. En este capítulo se presenta todo lo relacionado acerca de la Contabilidad de Costo y los Aspectos Generales de la contabilidad.

Capítulo II: Caracterización de la entidad. Presentación del procedimiento para el recálculo de las Fichas de Costos en la Línea Pasta Hilada de la UEB de Quesos en la Empresa Productos Lácteos Escambray, para lograr una mejor valoración de los costos.

Capítulo III: Aplicación del Procedimiento para el recálculo de las Fichas de Costo en la Línea Pasta Hilada de la UEB de Quesos en la Empresa Productos Lácteos Escambray, aparece la aplicación del procedimiento para el recálculo de las Fichas de Costo y lograr valorar los productos en las condiciones actuales.

Conclusiones.

Recomendaciones.

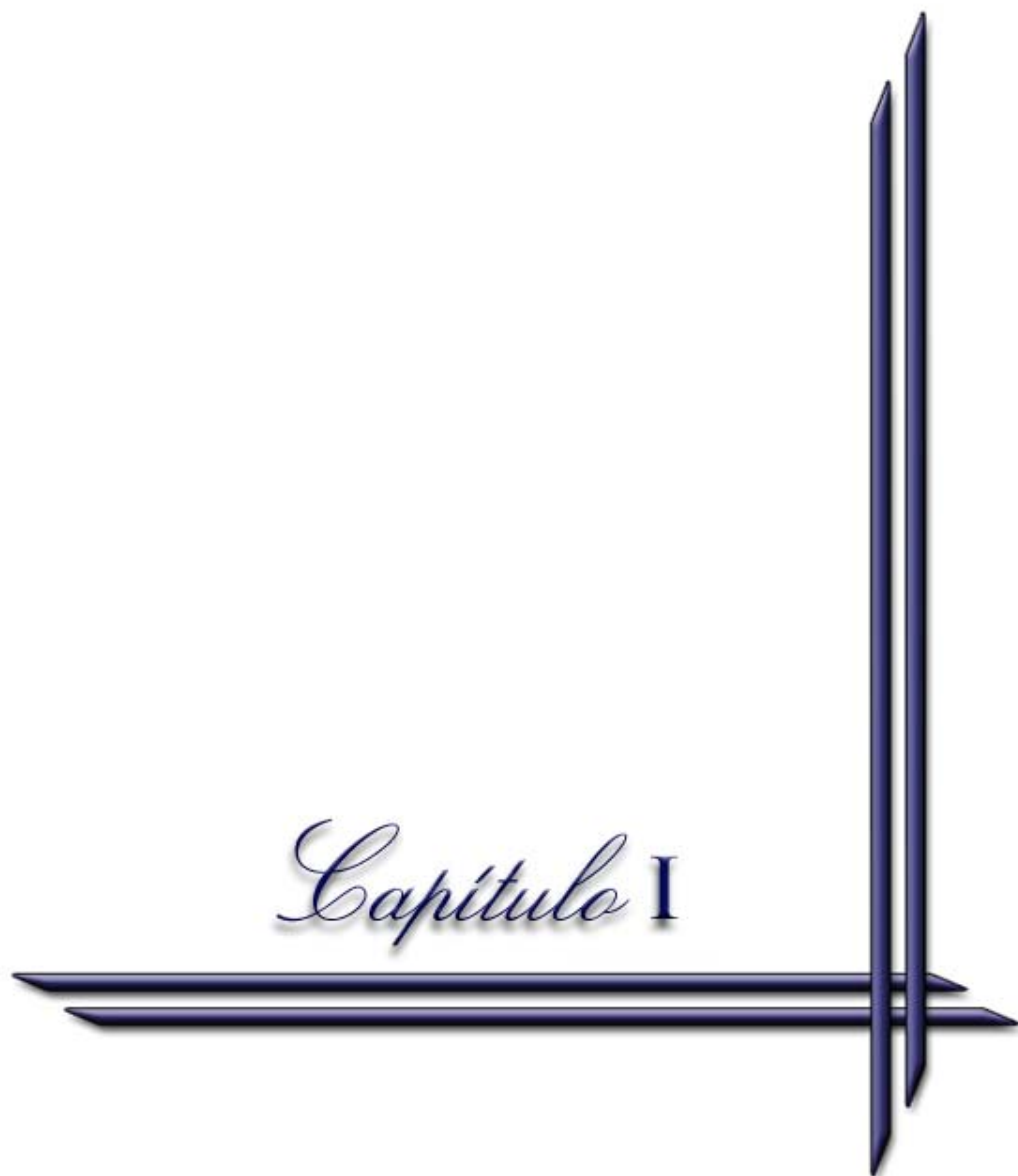
Bibliografía.

Anexos.

Novedad de la Investigación:

La novedad radica en la identificación de los costos reales que intervienen en el proceso Productivo en la Línea Pasta Hilada de la UEB de Quesos de la Empresa Productos Lácteos Escambray.

Capítulo I



CAPÍTULO I: FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.

1.1 Evolución Histórica de la Contabilidad de Costo.

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 Enero 2010).

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)

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

En ese entonces los mercaderes hacían hincapiés en el hecho de que en cada transacción comercial se presentaba una dualidad; si algo se entregaba, algo recibía a cambio, y viceversa.

En el año de 1494, el monje italiano Lucas Pacioli publico su libro titulado Suma Aritmética, con un capitulo dedicado a la Teneduría de libros. Es esta la primera publicación de que se tenga noticias en la historia de la humanidad, en relación con el principio contable de la partida doble.

A finales del siglo XIX surgió el desarrollo de grandes firmas de comercialización que tenían líneas de múltiples productos de consumo y estas necesitaban un procedimiento para medir su eficiencia interna.

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

Polimeni y otros autores (Polimeni R, 1994) señalan que “el sistema contable que suministra la información para medir los costos de un producto, el rendimiento y el control de las operaciones se denomina contabilidad de costos o sistema de contabilidad gerencial”

La evolución de la Contabilidad en general y particularmente de la relacionada con los usuarios internos de una entidad, está estrechamente vinculada a los cambios en los sistemas de dirección, respondiendo a los objetivos estratégicos de las organizaciones en las diferentes etapas por las que han transitado.

Es evidente que el grado de complejidad de las transacciones económicas de una entidad no era el mismo hace trescientos años que el existente en el mundo empresarial moderno, donde el entorno comercial ha cambiado radicalmente y varía constantemente y donde además, la satisfacción del cliente es el objetivo fundamental.

1.2 Contabilidad de Gestión VS Contabilidad de Costos

Para los propósitos, 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 costos para sus uso interno por parte de los gerentes, en la planeación, el control y la toma de decisiones.

Se pasa seguidamente a diferenciar la contabilidad de gestión de la contabilidad de costos.

a) Contabilidad de gestión.

La contabilidad de gestión está desempeñando un papel clave en cualquier empresa, como consecuencia de la necesidad imperiosa de ser competitiva. Esta disciplina ha sufrido en los últimos tiempos una evolución espectacular. Los procesos de transformación de las organizaciones, la interrelación con el entorno tanto económico como social, el nuevo concepto competitivo y la incorporación de nuevas tecnologías, ha influido considerablemente en dicha evolución.

La contabilidad de gestión pretende, teniendo en cuenta el contexto de cambio continuo, dar respuesta a las necesidades planteadas en el seno de las organizaciones.

La Contabilidad de Gestión no está limitada por restricciones como las de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados que norman a la Contabilidad Financiera y tiene una orientación fundamentalmente hacia el futuro, influyendo de manera importante en la mejora de las decisiones administrativas.

1.3 Aspectos Generales de la Contabilidad

La contabilidad es una herramienta que se utiliza en el control de la actividad económica. Es un artefacto para medir e interpretar ciertos hechos de una empresa que se expresan en forma cuantitativa”(C. Pufus Porem ,1930)

“La contabilidad es el lenguaje de los negocios. “La contabilidad está basada en el hecho fundamental que se encuentra en toda empresa mercantil y que consiste en que su activo es igual a su pasivo (tanto a favor de terceros como de los dueños” (David Himmelblau, 1938)

Otras definiciones dadas por diferentes autores son las siguientes.

“Es el arte de registrar, clasificar y resumir de una manera significativa y en términos monetarios, operaciones y hechos que tienen, por lo menos en parte, un carácter financiero, e interpretar los resultados de dichos hechos económicos”(Comisión de terminología del A.I.A. 1940)

“La contabilidad es la ciencia que enseña las reglas que permiten registrar las operaciones efectuadas por una o varias personas. En sentido mas restringido, la contabilidad es la ciencia que estudia las reglas necesarias para el registro de las operaciones efectuadas por una empresa comercial, industrial, financiera o agrícola” (León, batardon 1945.)

La contabilidad puede ser definida como aquella ciencia que se ocupa de la compilación y presentación sistemática y completa” con fines administrativos de los hechos concernientes a las operaciones financieras de una organización comercial” (John, Paymond Wildman 1940)

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 Luís. 2008).

1.4 Contabilidad de Costos. Conceptos

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

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

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

contabilidad es respaldar las decisiones gerenciales con vistas al futuro incluye información de costos, de niveles de producción, inventarios y rezagos, y otros aspectos vitales del negocio (Fronti de garcía, Luisa, 2005).

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

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

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

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

Diferentes elementos subjetivos son:

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

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

Entre las funciones fundamentales de la contabilidad de costo está planear, controlar y tomar decisiones.

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

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

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

1.5 El Costo

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

El costo es un término utilizado para medir los esfuerzos asociados con la fabricación o prestación de un servicio. Representa el valor monetario del material, la mano de obra directa y los gastos generales empleados. (Whittington , Geoffery, 2007)

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

El conjunto de gastos relacionados con la utilización de los Activos Fijos Tangibles, las materias primas y materiales, el combustible, la energía y la fuerza de trabajo en el proceso de producción, así como los gastos relacionados con el proceso de fabricación, todos expresados en términos monetarios constituyen el Costo de Producción". (Economía Planificada, 2008)

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

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

La suma de gastos aplicada con un propósito expreso, que representa el valor de una parte de bienes y servicios, en forma total o unitaria. (Mieres Cuartas, José, 2008)

Partidas o conceptos consumidos por la producción de un bien o la prestación de un servicio. Son activables hasta el período de su venta, en el que se transforman en un resultado negativo, que comparado con el ingreso que genera la venta, determina la utilidad bruta. (Neuner, John J.W, 1973)

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

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

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

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

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

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

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

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

Costo: Trabajo invertido para hacer una cosa.

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

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

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

Conocer los costos de la empresa es un elemento clave de la correcta gestión empresarial, para que den los frutos esperados. Por otra parte, no existen decisiones empresariales que de alguna forma no influyan en los costos de una empresa. Es por eso imperativo que las decisiones a tomarse tengan la suficiente certeza para garantizar que el funcionamiento de la empresa cuente con la calidad

esperada por las partes interesadas (clientes, proveedores, trabajadores, sociedad), lo cual favorece su desenvolvimiento.

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

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

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

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

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

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.

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

Además no sería ocioso mencionar cómo es definido El Costo por varios especialistas en la materia: Adolph Matz y Milton Urry 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. Urry Hammer. Cost Accounting Planning and Control. - - [s.l]: Hardcover, 2006.)

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

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

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

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

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

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

Muchos han sido los conceptos y definiciones que se han aportado con relación al significado del vocablo costos, por ejemplo, el concepto de Costo es más amplio que el de Gasto ,dado que los gastos son costos que se han aplicado a las actividades de un período económico determinado, sin embargo, el conjunto de gastos relacionados con la utilización de los Activos Fijos y los inventarios que no se han consumido al final de dicho período, constituyen los costos diferidos; los cuales no se

podrán considerar como gastos, hasta que no se deprecien o utilicen. (Importancia de la contabilidad en las ciencias, Febrero 2010).

1.6 Objetivos de los Costos

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

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

1.7 Gastos. Clasificación y su inclusión en el costo.

Partidas o conceptos que demanda un proceso de producción y venta. Se considera un resultado negativo del período al cual corresponden (gastos de administración, que no se activan) (Jonson, H. T. Barcelona, 1988).

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

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

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

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

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

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

- por la responsabilidad de su control

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

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

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

Son elementos de gastos aquéllos que se identifican con su naturaleza económica, estén o no asociados directamente o indirectamente al producto o servicio. En los elementos de gastos se

consideran los incurridos tanto en el proceso productivo o de servicios, como los del proceso de administración, de distribución y venta y otros servicios ajenos a las actividades fundamentales de la entidad como pueden ser los comedores y cafeterías, etc. La agrupación por elementos de los gastos permite resumir los mismos de acuerdo con su homogeneidad económica.

Entre los elementos de gastos más significativos y de acuerdo a los lineamientos generales emitidos por el ministerio de finanzas y precios están:

- ◇ los relacionados con el consumo material:
 - o materias primas y materiales: incluye las materias primas, materiales básicos y auxiliares, artículos de completamiento y semielaborados adquiridos.
 - o Combustibles: se incluyen todos los gastos originados en el consumo de los diferentes combustibles adquiridos con fines tecnológicos para producir energía, bien estén asociados al proceso productivo,
- ◇ Administrativo, de distribución y venta o ajenos a las actividades fundamentales: comprende todas las remuneraciones realizadas a los trabajadores, incluyendo el acumulado de las vacaciones, las primas, pagos por condiciones anormales y cualquier remuneración al trabajo que se realice a partir del fondo de salarios.
- ◇ otros gastos de fuerza de trabajo: incluye los gastos originados por la aplicación de las tasas aprobadas por la legislación financiera vigente que se aporta como contribución a la seguridad social, al estado y como impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo, comprende además, los pagos que por concepto de seguridad social a corto plazo, que se realizan al personal de la entidad, en los límites establecidos por la ley.

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

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

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

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

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

1.8 Partidas de costo

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

1.9 Partidas de costos indirectos de producción

En esta agrupación se incluyen los gastos indirectos de producción, que agrupan los gastos de preparación de la producción, los de mantenimiento y explotación de equipos y los gastos generales de taller o establecimiento productivo. (Polimeni R, 1994b)

1.10 Clasificación de los Gastos Indirectos.

a) Materiales Indirectos.

b) Labor indirecta o mano de obra Indirecta.

c) Otros gastos indirectos.

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

1.11 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.

1.11.1 Clasificación de los costos de acuerdo al volumen de producción

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

- Fijos.
- Variables.
- Mixtos.

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

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

Costos Mixtos: Estos costos tienen ambas características, de fijos y variables, a lo largo de varios rangos relevantes de operación. Existen dos tipos de costos mixtos: costo semivariable y costo escalonado (Polimeni, Ralph S, 1994).

1.11.2 Clasificación de los costos de acuerdo a la técnica de valuación.

Por la técnica de valuación se pueden clasificar en:

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

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

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.

1.11.3 Clasificación de los costos de acuerdo a su relación con la producción

Por su relación con la producción se clasifican en:

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

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

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

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

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

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

Departamentos de servicios: Son departamentos que no están directamente con la producción de un artículo. Su función es proveer servicios a otros departamentos. Ejemplo de departamentos de servicios Son: nómina, oficinas de fábrica, personal, cafetería y seguridad. Los costos de los departamentos de servicios se asignan generalmente a los departamentos de producción, ya que éstos se benefician de los servicios prestados.

1.11.5 Clasificación de los costos de acuerdo a su identificación o capacidad de asociarse

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

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

- Consumo material.
- Salarios directos

Otros que se puedan precisar en el costo, como

- Servicios productivos, energía, dietas.

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

El consumo material es muy importante, para el control en la fabricación de un producto, pero siempre debe tenerse en cuenta su incidencia en el costo. También debe considerarse la importancia de la materia prima independientemente de la cantidad a consumir o su valor para considerarlo como costo.

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

Costos Indirectos: Son todos los gastos de una fábrica con excepción de los materiales y mano de obra (salarios) y servicios directos mencionados anteriormente, son considerados como costos

indirectos, como son: salarios del personal auxiliar, gastos de almacenaje de materia 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.

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

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

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

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

1.11.7 Clasificación de los Costos de acuerdo a la planeación y el control de las decisiones.

Costos estándar y costos presupuestados: Los costos estándar son aquellos en que debería incurrirse en un proceso particular de producción bajo condiciones normales. El costeo estándar está relacionado generalmente con los costos unitarios de los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, y satisfacen el mismo propósito de un presupuesto. (Un presupuesto es una expresión cuantitativa de los objetivos de la gerencia y es un medio de controlar el desarrollo hacia el logro de esos objetivos). Los presupuestos, sin embargo, comúnmente proporcionan pronósticos de la actividad sobre una base de costo total más que sobre una base de costo unitario.

La gerencia utiliza los costos estándar y los presupuestos para planear, primero, las operaciones venideras y luego para controlar el desempeño real a través del análisis de variaciones, la diferencia entre las cifras esperadas y las reales.

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

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

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

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

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

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

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

en los costos fijos debería incluirse en el análisis junto con el efecto diferencial de los costos variables.

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

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

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

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

1.12 Sistema de costo por proceso

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

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

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

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

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

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

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

Cada proceso se conforma como un centro de costo, los costos se acumulan por centros de costos en ves de por departamentos.

1.12.1Objetivos del costeo por proceso

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

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

Durante un cierto período algunas unidades serán empezadas, pero no todas serán terminadas al final de el. En consecuencia, cada departamento determina que parte de los costos totales incurridos en el departamento se pueden atribuir a las unidades en proceso y que parte de las terminadas.

1.12.2 Característica del costo por proceso.

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

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

Un sistema de costo por proceso tiene las siguientes características:

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

1.13 Planificación del costo.

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

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

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

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

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

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

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

En resumen, en las funciones de planeación y control de la gerencia se encuentra la comunicación de la información de presupuesto por parte de la gerencia de alto nivel hacia los gerentes de niveles inferiores y la comunicación sobre la evaluación del desempeño por parte de los gerentes de los niveles medio y bajo. Es el nombre que se da a un procedimiento ordenado de uso de los principios de la contabilidad general, para registrar los gastos de explotación de una empresa, de forma tal que las cuentas que se llevan en relación con la producción y la venta, puedan servir a los directores en la determinación de los costos de producción y de distribución, unitarios o totales, de algunos o de todos los productos manufacturados o de los servicios prestados y de las diversas funciones de la empresa, para lograr así una explotación económica eficiente y rentable.

1.14 Las fichas de costo. Su clasificación

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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 & Palenzuela, 2007)

1.14.1 Ficha de Costos Base para formar precios:

Para la determinación de las fichas de costos es imprescindible su actualización periódica. Están conformadas por la suma de los costos directos e indirectos, gastos generales y de administración, así como los gastos de distribución y venta cuando procedan.

En general, para definir la Ficha de Costos Base a utilizar deben considerarse los siguientes aspectos:

- Se realizará su cálculo y desagregación sobre la base de los Lineamientos Generales para la Planificación y Determinación del Costo de Producción vigentes.
- Partir para su elaboración de normas de consumo y de trabajo económicamente fundamentadas. En los casos que ello sea imposible, provisionalmente hasta que se elaboren dichas normas.
- 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. Es necesario diferenciar los gastos que deben reconocer cuando el proceso de producción incluye varios productos.
- El por ciento que se asume de utilización de las capacidades, debe corresponderse con una explotación adecuada. Esto es, deben identificarse los llamados “costos por subactividad” y deducirse de la Ficha de Costos Base para formar precios, lo que significa si es necesario reducción de otros gastos directos y de los gastos indirectos (depreciación en ambos casos, principalmente)
- Las partidas del consumo material del producto o servicio en cuestión, se deberá desagregar en anexo al menos hasta el ochenta por ciento (80%).
- Se debe comparar la Ficha de Costo Base para la formación de precios 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.

En cada caso debe delimitarse qué gastos de distribución y ventas se consideran en la formación de precios mayoristas y cuáles realmente corresponden a un margen comercial, evitando cargarlos por duplicado al cliente, lo que se precisará en el expediente al formarse estos precios.

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

Capítulo II



CAPÍTULO II: CARACTERIZACIÓN DE LA ENTIDAD. PRESENTACIÓN DEL PROCEDIMIENTO PARA EL RECÁLCULO DE LAS FICHAS DE COSTOS EN LA LÍNEA PASTA HILADA DE LA UEB DE QUESOS EN LA EMPRESA PRODUCTOS LÁCTEOS ESCAMBRAY.

2.1 Caracterización de la Empresa Productos Lácteos Escambray.

La EMPRESA DE PRODUCTOS LÁCTEOS "ESCAMBRAY" anteriormente llamada y aún conocida como COMBINADO LÁCTEO "ESCAMBRAY", se encuentra ubicada en el Municipio de Cumanayagua, perteneciente a la provincia de Cienfuegos.

Esta Empresa fue creada por la RESOLUCIÓN No. 340-76 del 15 de Diciembre de 1976 emitida por el Ministro de la Industria Alimenticia, aunque anteriormente estaba estructurada y funcionaba desde el año 1975.

La Empresa se encuentra localizada en la Zona Industrial Km. 1 en el ya mencionado Municipio de Cumanayagua y sus fábricas se encuentran ubicadas en la misma dirección, así como sus unidades de aseguramiento y apoyo.

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

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

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

La producciones fundamentales de la organización son:

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

Las Materias primas fundamentales son:

- o Leche Fresca de Vaca
- o Leche Entera en Polvo
- o Leche Descremada en Polvo
- o Azúcar
- o Soya en Grano

- o Mantequilla sin sal
- o Aceites Esenciales

Las deficiencias en los aseguramientos de Materias Primas, fundamentalmente la leche fresca de vaca, ha restringido nuestras producciones al extremo que el aprovechamiento de las capacidades instaladas en la Empresa se ha comportado de la siguiente manera:

CARACTERIZACIÓN DEL CAPITAL HUMANO DE LA ORGANIZACIÓN:

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

Del total de trabajadores 495 pertenecen a la raza blanca para un 83.7 %, 52 a la raza negra para un 30.7 % y 44 considerados como mestizos para un 7.4 %.

La composición política se muestra de la siguiente manera:

- 106 militantes del Partido Comunista de Cuba para un 17.9 % del total de trabajadores
- 25 militantes de la Unión de Jóvenes Comunistas para un 32.0 % del total de trabajadores en edad para pertenecer a esa organización.

Con un 100% de Afiliados al Sindicato de la Industria Alimentaria.

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

- Con menos de sexto grado = 6 trabajadores para un 1.0 % del total
- Con Sexto Grado = 30 trabajadores para un 5.0 % del total
- Con Noveno Grado = 216 trabajadores para un 36.5 % del total
- Con Duodécimo Grado = 139 trabajadores para un 23.5 % del total
- Técnicos Medios = 141 trabajadores para un 23.8 % del total
- Universitarios = 59 trabajadores para un 9.9 % del total

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

2.1.1 MISIÓN:

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

2.1.2 VISIÓN:

- ✓ La Empresa de Productos Lácteos ESCAMBRAY está en perfeccionamiento empresarial
- ✓ Realiza producciones de derivados lácteos competitivos, redituables, con tecnología homologada a la media internacional.

- ✓ Obtiene utilidades razonables para su patrimonio y el estatal
- ✓ Sus producciones satisfacen los requerimientos de los clientes del mercado nacional con un incremento progresivo de las ventas.
- ✓ Existe un clima personal y organizacional favorable con predominio de la cooperación mutua en función del interés general de la entidad.
- ✓ Dirigen la empresa Cuadros con liderazgos, muy capaces, altamente motivados y con un elevado nivel de gestión.
- ✓ Existe un alto nivel informático y de otras tecnologías de la comunicación a favor de la elevación de la efectividad para el cumplimiento de la MISIÓN .
- ✓ Se mantiene el liderazgo en la comercialización de productos lácteos y derivados de la soya.
- ✓ Existe una Estrategia Ambiental la que permite y garantiza su inserción en el
- ✓ micro-macroentorno

ANÁLISIS DEL ENTORNO

MACROENTORNO

La situación del año 2011 que resultó en extremo compleja, estableció pautas específicas en la proyección empresarial de la organización, definiendo como elemento indispensable la utilización del PLAN como herramienta de trabajo fundamental de los directivos en sus diferentes instancias.

Sin embargo, dado el momento del año y la proximidad de la primavera, tenemos que evaluar las proyecciones de operación, bajo las más serias limitaciones de recursos.

Hay que anticiparse a los acontecimientos y proponer las decisiones que correspondan ante la problemática que se avecina.

MICROENTORNO

PRINCIPALES SUMINISTRADORES, CLIENTES Y COMPETIDORES

SUMINISTRADORES

- Empresa Pecuaria El Tablón
- Empresa Pecuaria La Sierrita
- Empresa Pecuaria Aguada
- Grupo Empresarial de la Industria Alimentaria (Para las Materias Primas Lácteas)
- Complejo Lácteo Habana
- MINAZ
- CUPET
- Rayo nitro.
- IIIA

CLIENTES

- Empresas de Comercio y Gastronómicas de cada municipio de la Provincia de Cienfuegos
- Empresa Productos Lácteos de Villa Clara
- Cadena OFERTAS (En diferentes provincias como Cienfuegos, Ciudad de La Habana, Sancti Spíritus, etc.)
- Empresa Comercializadora Complejo Lácteo, Varadero y Ciego de Ávila.
- Sector relacionado con la atención al turismo (Horizontes, Gran Caribe, etc.).

COMPETIDORES

- Nestlé
- Empresa de Productos Lácteos Matanzas
- Complejo Lácteo Habana

OPORTUNIDADES:

1. Desarrollo y estabilización del turismo en el país.
2. Incremento de nuevas materias primas que se pueden utilizar en la Empresa.
3. Cursos, maestrías, post-grados, etc., por parte de centros de estudio para la Formación profesional.

AMENAZAS:

1. Existencia de otros proveedores de similares productos
2. Bloqueo recrudescido al país.
3. Incertidumbre en el abastecimiento y calidad de las materias primas para las producciones.
4. No existencia de elección para la definición de los proveedores.
5. Exclusión del Sistema de Perfeccionamiento Empresarial

AMENAZAS DE MAYOR INCIDENCIA:

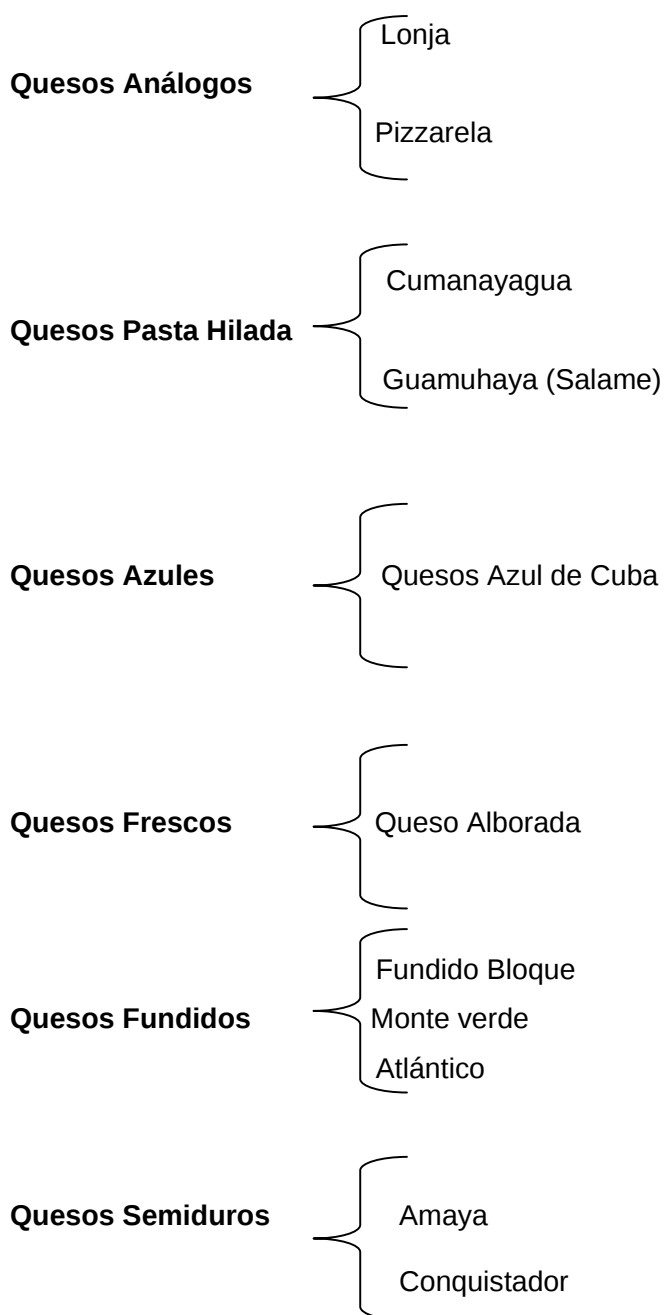
1. Competencia de Empresas similares en el país
2. Bloqueo recrudescido en el país
3. Incertidumbre en el abastecimiento y calidad de las materias primas para las producciones
4. Exclusión del Sistema de Perfeccionamiento Empresarial

El organigrama de la Empresa se muestra en el Anexo 1.

2.2 Caracterización del UEB Quesos

La Fábrica de Queso comienza a producir el 1 de mayo de 1976, elabora productos lácteos a partir de la leche fresca de vaca utilizando extensores con un alto nivel nutricional, que garanticen las entregas al consumo social, así como para el mercado de la captación de divisas, con una calidad acorde a las exigencias de éstos, aprovechando la ubicación en el centro-sur del país, la cual facilita estabilidad y competitividad en el mercado.

A continuación se muestran los diferentes tipos quesos que se producen a partir de las diversas líneas con que cuenta la UEB:



El organigrama de la UEB de Quesos se muestra en el Anexo 2.

2.3 Consideraciones generales de las fichas de Costo.

Por cada producto, se elaborará una ficha de costo que contendrá todos los gastos, como materias primas y 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 Industria Alimentaria, 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.

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:

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

Desde el punto de vista técnico, hay una diferencia entre la ficha de costos y la ficha de precios. Las fichas de costos, en el caso que sean unitarias, reflejan los costos directos e indirectos para una producción determinada. Cuando a esta ficha de costos, se le añade los gastos de distribución y venta, así como los administrativos y generales (gastos indirectos), se conforma la **ficha de precios**, pues no solo hay costos, sino también, gastos que se han sumado.

En la ficha de precio se incluye, asimismo, las utilidades; precisamente para que sea precio; tiene que tener calculada las utilidades, según lo establecido al respecto.

Normativas de Utilidad

Los métodos de gastos requieren de normativas de utilidad para poder definir el precio. Estas se han previsto —preferentemente— sobre el costo de elaboración; es decir, el costo total menos el consumo material, para impedir la obtención de mayores utilidades por sólo utilizar materiales más costosos.

Se ha establecido la Normativa General de Utilidad para formar precios, como máximo en veinte por ciento (20%), sobre costos de elaboración y, respecto a su aplicación sobre el costo total, se ha fijado como máximo, en diez por ciento (10%). El objetivo de duplicar la normativa de utilidad, sobre la aplicación del costo de elaboración, pretende priorizar la valoración de los factores que añaden valor al producto en la formación de los precios.

Cuando los surtidos sean de calidades inferiores, en correspondencia con algunos defectos, la tasa de utilidad máxima se reducirá al formar los precios. Si por otras razones, se empleasen materiales

de diferentes calidades y costos, se aplicará la utilidad establecida. Como es de suponer, si fuesen materiales de más ínfima calidad, su costo será menor y, por tanto, su precio.

A continuación, se expondrá un ejemplo a partir del criterio de ficha de precios, aprobado por el MFP y el MEP (Ministerio de Economía y Planificación). Lo importante no es, en sí misma, la ficha de costos, sino las regulaciones que se establecen con el objetivo de no incluir, en su conformación, gastos que no tengan justificación económica para formar precios; por ello, en la siguiente metodología se puede identificar el interés de depurar los gastos y considerar solamente aquellos socialmente necesarios.

En la ficha de costo mencionada se incluyen, también, los gastos en moneda convertible, con el propósito de garantizar que se reduzca, al máximo posible, su participación en los precios.

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

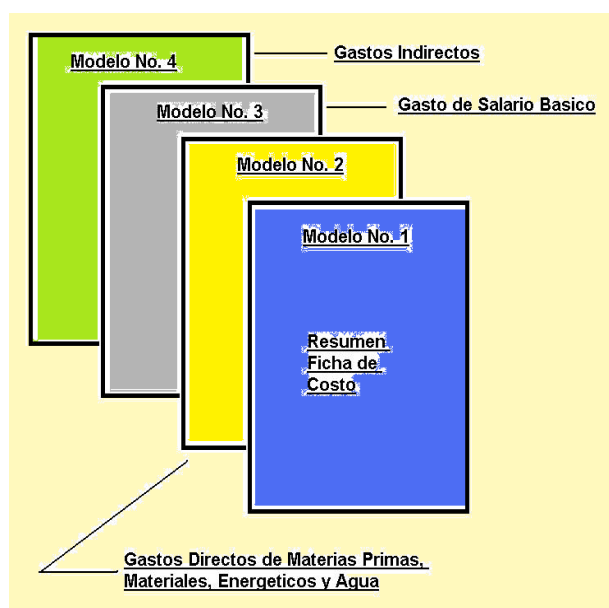
Una Ficha de Costo consta de cuatro modelos:

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.

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

Encabezamiento

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

Cuerpo del modelo.

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

Fila 1.1 Materias primas y materiales: Gastos de recursos materiales comprados y producidos empleados en la producción, identificables directamente en los productos y servicios prestados por la empresa. En el caso de los recursos materiales adquiridos, se valorará en la moneda que se pague al suministrador (costo más recargo comercial) y para los producidos por la propia entidad al costo de producción. Incluye las materias primas, materiales básicos y auxiliares, artículos de completamiento 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 375 a la 389 del Nomenclador vigente (excepto los Terrenos y animales productivos), debido al desgaste ocasionado por el uso normal o extraordinario durante los períodos que presten servicios o participen en la producción o a su obsolescencia tecnológica. La depreciación en pesos convertibles se consignará 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 (entendiéndose como tal a la suma del salario 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).

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 trate 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 % de 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 permitir su posterior comprobación. La diferencia de salario no considerada en la ficha se obtendrá por la empresa a través del incremento de su eficiencia.

Para las producciones nuevas se reflejará el salario actual, partiendo de la premisa que esta producción será eficiente, y se realiza con la productividad necesaria. Si se tratase de surtidos similares a los anteriores, los gastos de fuerza de trabajo que se incluyan han de ser coherentes con los reconocidos en los restantes surtidos.

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 del 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 Precio Mayorista

Fila 13 Precio Unitario

ORGANISMO: Minal		DESCRIPCION DEL PRODUCTO O SERVICIO:		
UNION LACTEA				
PRECIO CUC:				
COMPONENTE EN DIVISA:		UM: Tm		
PRECIO DEL SIMILAR IMPORTADO:		CODIGO:		
VOLUMEN DE PRODUCCION				
Concepto de gastos	Fila	Importe de los gastos		
		M. N.	Divisas	Total
Materias primas y materiales	01			
Materias primas y materiales (Desglose en Modelo No. 2)	1.1			
Combustible	1.2			
Energía	1.3			
Agua	1,4			
Subtotal (gastos de elaboración)	02			
Otros gastos directos	03			
Depreciación	3,1			
Arrendamiento de equipos	3,2			
Ropa y calzado	3,3			
Gastos de fuerza de trabajo	04			
Salarios (Desglose en Modelo No. 3)	4,1			
Vacaciones	4,2			
Impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo Contribución a la seguridad social	4,3			
Contribución a la Seguridad Social	4,4			
Estimulación en divisas	4,5			
Gastos indirectos de producción (Según coeficiente Modelo No. 4)	05			
Mantenimiento	5,1			
Depreciación	5,2			
Gastos Generales y de Administración(Según coeficiente Modelo No.4)	06			
Combustible	6,1			
Energía	6,2			
Depreciación	6,3			
Ropa y calzado	6,4			
Alimentos	6,5			
Otros	6.6			

Gastos de distribución y ventas (Según coeficiente Modelo No. 4)	07			
Combustible	7,1			
Energía	7,2			
Depreciación	7,3			
Ropa y calzado	7,4			
Otros	7,5			
Gastos Bancarios	08			
Gastos totales	09			
Margen de utilidad s/base autorizada	10			
% sobre el costo de elaboración en moneda total (hasta un 20 %)	10.1			
% sobre el costo total en divisas (hasta un 10 %)	10.2			
Total de gastos más margen	11			
Precio Mayorista	12			
Precio Unitario	13			
Confeccionado por:		Cargo:		Fecha:
Aprobado por:		Cargo:		

2.4.1 Determinación del costo de los materiales Directos

Modelo 2:

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

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

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

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

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

Encabezamiento

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

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

MINISTERIO DE LA INDUSTRIA ALIMENTARIA				UNION LACTEA			
CÓDIGO DEL PRODUCTO:			DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:				
UNIDAD DE MEDIDA:			CANTIDADES FISICAS:				
Código	Articulo	UM	Norma de Consumo	Precio		Importe total	
				MN	Divisas	MN	Divisas
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
	Subtotal Materias Primas						
	Subtotal Combustible y Energía						
	TOTAL						
Confeccionado por (nombres y apellidos):				Cargo:			Fecha:
Aprobado por (nombres y apellidos):				Cargo:			

2.4.2 Determinación del Costo de Mano de Obra Directa.

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

ORGANISMO: Minal		DESCRIPCION DEL PRODUCTO O SERVICIO:		
UNION LACTEA EPL Escambray				
PRECIO: MN: _____ DIVISA: _____				
		UM :		
VOLUMEN DE PRODUCCION:		CODIGO:		
Concepto del gasto de salario	Fila	Importe de los gastos		
		M. N.	Divisas	Total
Salario fijo	01			
Salario móvil	02			
Total	03			
Confeccionado por (nombres y apellidos):		Firma:	Cargo:	
Aprobado por (nombres y apellidos):		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.

2.4.3 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.

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.

1. Gastos indirectos de producción:

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

2. Gastos Generales y de Administración:

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

3. Gastos de Distribución y Ventas:

Los registrados en las cuentas de la 819 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.

Coeficientes de Gastos Indirectos máximos

Representa uno de los instrumentos más importantes para la regulación de los costos de las producciones y consiste en la fijación centralizada de los coeficientes de gastos indirectos, porque ponen tope a una significativa parte de los costos de una producción o servicio, lo que no se pueden confundir con los **coeficientes de prorrateo de costos**, que puedan utilizarse, con fines contables. El carácter de máximos posibilitará formar precios mayoristas, a partir de la aplicación de coeficientes inferiores.

Con el objetivo de evitar la aplicación de gastos indirectos diferentes en actividades similares, cuando se ejerzan indistintamente por varias entidades.

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.

A partir del nivel de gastos planificados, o presupuestados, como gastos indirectos de producción, se realizará el cálculo de dichos coeficientes, depurándose los gastos por ineficiencias, excesos de capacidad instalada e insuficiente utilización de los recursos.

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. En casos específicos, se podrá utilizar otra base para expresar estos coeficientes, u otros métodos, que permitan considerar estos gastos en la formación de precios

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.

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 Coeficiente de gastos Indirectos de producción

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

Coeficiente de gastos Generales y de Administración

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

Coeficiente de Gastos Distribución y Ventas

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

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

ORGANISMO: MINISTERIO DE LA INDUSTRIA ALIMENTARIA				
UNION LACTEA				
Concepto de gastos	Fila	Importe de los gastos		
		M. N.	Divisas	Total
Gastos indirectos de producción	01			
Materias primas y materiales	02			
Combustible	03			
Energía	04			
Salarios	05			
Otros gastos de la fuerza de trabajo	06			
Depreciación y amortización	07			
Otros gastos monetarios	08			
Gastos generales y de administración	09			
Materias primas y materiales	10			
Combustible	11			
Energía	12			
Salarios	13			
Otros gastos de la fuerza de trabajo	14			
Depreciación y amortización	15			
Otros gastos monetarios	16			
Gastos de distribución y ventas	17			
Materias primas y materiales	18			
Combustible	19			
Energía	20			
Salarios	21			
Otros gastos de la fuerza de trabajo	22			
Depreciación y amortización	23			
Otros gastos monetarios	24			
Total	25			
Salario básico de los trabajadores directos a la producción	26			
Coeficiente de gastos indirectos de producción	27			
Coeficiente de gastos de distribución	28			

y ventas				
Coeficiente de gastos generales y de administración	29			
Coeficiente de gastos total	30			
Confeccionado por:		Cargo:	Fecha:	
Aprobado por:		Cargo:	Fecha:	

2.5 Pasos a seguir para el recálculo de las fichas de costo en la UEB de Quesos en la Empresa Productos Lácteos Escambray.

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

Capitula III



CAPÍTULO III: APLICACIÓN DEL PROCEDIMIENTO PARA EL RECÁLCULO DE LAS FICHAS DE COSTO EN LA LÍNEA PASTA HILADA DE LA UEB DE QUESOS EN LA EMPRESA PRODUCTOS LÁCTEOS ESCAMBRAY.

3.1 Comportamiento actual de los costos en la Línea Pasta Hilada de la UEB de Quesos en la Empresa Productos Lácteos Escambray.

En la UEB de Quesos de la Empresa Productos Lácteos Escambray existe la necesidad de recalcular las fichas de costos debido a que los Quesos no reflejan los costos reales tanto en Moneda Nacional como en Divisa, analizando específicamente la Línea de Quesos Pasta Hilada (Queso Cumanayagua y Queso Salame), los cuales poseen un proceso de producción diferente a los demás fabricados en la industria, estos antes de llegar a ser producción terminada llevan un tiempo de maduración en nevera de 5 días para el tipo de Queso Cumanayagua y 3 meses para el Queso Salame, por lo que su precio de venta debe ser superior a los demás tipos de Quesos. Actualmente el precio de venta en Divisa es inferior que otros Quesos que no están caracterizados dentro de este proceso. Además dentro del precio de venta para el Mercado Interno en Divisa no está considerado el componente en Moneda Nacional donde se incurren gastos en esta moneda de materias primas y materiales directos, otros gastos directos, mano de obra directa y gastos indirectos de producción, excluyendo dentro del gasto de materias primas directas el valor de la Leche Fresca de vaca ya que la misma es subsidiada. Trayendo consigo que la UEB de Quesos continúe transitando por una desfavorable situación económica y financiera al existir pérdidas en sus producciones., lo que influye directamente, ya que los precios de venta no se ajustan a los verdaderos costos de los productos.

Con el objetivo de realizar un análisis de los costos en la UEB de Queso se van a describir a continuación algunas cuestiones relacionadas con los costos.

En la UEB de Quesos se utiliza para el costeo de sus producciones un Sistema de Costeo por Procesos, donde el costo se acumula por varios centros de costos, los cuales se relacionan a continuación:

Recibo

Producción de Quesos

Producción de Quesos Fundidos y Análogos

Maduración

Empaque

Producción de Cuajada

Otras Producciones

3.2 Comportamiento actual de las Fichas de Costos en la Línea Pasta Hilada de la UEB de Quesos en la Empresa Productos Lácteos Escambray.

Las fichas de costos de la UEB de Quesos se forman teniendo en cuenta los Gastos de Materias primas y Materiales Directos, Mano de Obra Directa, Otros gastos directos y Gastos Indirectos de Producción, los Gastos Totales más margen de utilidad permiten identificar el precio de venta. Las fichas de costos que se están utilizando son elaboradas desde el año 2010, por lo cual se hace necesaria su actualización, pero los Quesos que se analizan que son los fabricados en la Línea de Quesos Pasta Hilada no reflejan los costos reales, ya que los costos totales de estos Quesos están por encima del precio de venta. Las fichas de Costo se confeccionan en la Empresa y se envían para el Grupo Empresarial de la Industria Alimentaria donde se revisan y aprueba un Listado Máximo de Precios para el Mercado Interno en Divisas, ya que la Empresa no está facultada a Fijar Precios Mayorista.

Queso Pasta Hilada CUC	U/M: T
Total de Gasto más margen	\$ 32 022.43
Menos Subsidio	30 015.00
Precio Total	20 07.43
Precio CUC	1 534.83
Componente M.N.	472.60

Tabla No.1 Precio según Ficha de costo actual

Fuente: Elaboración Propia

Como se puede observar en el resumen de las fichas de costo actuales de los Quesos Pasta Hilada el precio de venta es 1.53 en Divisa, dejando de incluir en dicha venta el componte en Moneda Nacional. Por cada tonelada de Queso fabricado se pierden \$ 472.60 en el componente Moneda nacional.

3.3 Análisis de los costos reales en el segundo semestre del año 2011

Queso Cumanayagua Divisa

Indicadores	Julio		Agosto		Septiembre	
	Moneda Nacional	Divisa	Moneda Nacional	Divisa	Moneda Nacional	Divisa
Costo Unitario Real	36.14	2.24	37.21	2.16	37.52	2.31
Precio según ficha de costo actual	31.43	1.53	31.43	1.53	31.43	1.53
Precio Venta	-	1.53	-	1.53	-	1.53
Variación	(4.71)	(0.71)	(5.78)	(0.63)	(6.09)	(0.78)

Tabla No. 2 Análisis de los costos reales del Queso Cumanayagua tercer trimestre del año 2011.

Fuente: Elaboración propia

Quesos Cumanayagua CUC

Indicadores	Octubre		Nov.		Diciembre	
	Moneda Nacional	Divisa	Moneda Nacional	Divisa	Moneda Nacional	Divisa
Costo Unitario Real	37.15	2.20	38.09	2.14	36.10	2.23
Precio según ficha de costo actual	31.43	1.53	31.43	1.53	31.43	1.53
Precio Venta	-	1.53	-	1.53	-	1.53
Variación	(5.72)	(0.67)	(6.66)	(0.61)	(4.67)	0.70

Tabla No.3 Análisis de los costos reales del Queso Cumanayagua cuarto trimestre del año 2011.

Fuente: Elaboración propia

Queso Guamuaya (Salame) CUC

Indicadores	Octubre		Nov.		Diciembre	
	Moneda Nacional	Divisa	Moneda Nacional	Divisa	Moneda Nacional	Divisa
Costo Unitario Real						
Precio según ficha de costo actual	31.43	1.53	31.43	1.53	31.43	1.53
Precio Venta		1.53	-	1.53	-	1.53
Variación						

Tabla No.4 Análisis de los costos reales del Queso Guamuaya tercer trimestre del año 2011.

Fuente: Elaboración propia

Indicadores	Octubre		Nov.		Diciembre	
	Moneda Nacional	Divisa	Moneda Nacional	Divisa	Moneda Nacional	Divisa
Costo Unitario Real					55.44	2.28
Precio según ficha de costo actual	31.43	1.53	31.43	1.53	31.43	1.53
Precio Venta		1.53	-	1.53	-	1.53
Variación	(5.72)	(0.67)	(6.66)	(0.61)	(4.67)	0.70

Tabla No.5 Análisis de los costos reales del Queso Guamuaya cuarto trimestre del año 2011.

Fuente: Elaboración propia

Como se observa los precios de venta de los Quesos en Divisa no se ajustan a los costos reales. Según el análisis realizado por cada uno de los productos se puede apreciar que los resultados de la Línea de Quesos Pasta Hilada de la UEB de Quesos en la Empresa productos Lácteos Escambray fueron desfavorables, los precios de venta de estos productos están muy por debajo de los gastos que intervienen en el costo total de producción para ambos Quesos. Situación que compromete seriamente las aspiraciones de esta organización empresarial de alcanzar resultados positivos en su gestión económica.

Para analizar los precios de venta se decide recalculer las Fichas de Costo según el procedimiento definido anteriormente:

- Queso Cumanayagua
- Queso Salame

3.4 Validación del procedimiento para el recálculo de las fichas de costo de la UEB de Quesos en la Empresa Productos Lácteos Escambray.

Se seguirán los pasos descritos en el Capítulo II para cada uno de estos productos, para lo cual se utilizarán los modelos diseñados par recalculer las fichas de costo.

Modelo 1: es el resumen de los demás modelos.

Materias Primas y Materiales se desglosa del modelo2

Gasto de elaboración suma e Otros Gastos directos, Gastos de la Fuerza de trabajo, Gastos indirectos de producción, Gastos Generales y de Administración y Gastos de Distribución y Ventas.

Otros Gastos Directos:

- Depreciación: No Procede
- Arrendamientos de Equipos : No Procede
- Ropa y calzado: El gasto planificado por trabajador directo es de \$23.77 x un total de 14 trabajadores que intervienen directamente en la Línea de Producción Pasta Hilada, se obtiene un costo de \$332.78, dividiendo este resultado entre 366.6 que es el plan del año en toneladas, se obtiene \$ 0.91 en CUC que resultaría el gasto de ropa y calzado de los trabajadores directos para una Tonelada de Queso en la Línea de Quesos Pasta Hilada.

Gasto de la Fuerza de Trabajo.

Queso Cumanayagua

- Salario Desglose del modelo 3 : 270.08
- Vacaciones: Salario Básico multiplicado por el 9.09%.

$$270.08 \times 9.09\% = \$ 24.55$$

Impuesto sobre la utilización de la Fuerza de trabajo: salario Básico + Vacaciones multiplicado por 25%.

$$270.08 + 24.55 \times 25\% = \$ 73.66$$

- Contribución Seguridad Social : Salario Básico + vacaciones multiplicado por 12.5%
- $$270.08 + 24.55 \times 12.5\% = 36.83$$

Queso Guamuaya

- Salario Desglose del modelo 3 : 322.63

- Vacaciones: Salario Básico multiplicado por el 9.09%.

$$322.63 \times 9.09\% = \$ 29.33$$

Impuesto sobre la utilización de la Fuerza de trabajo: salario Básico + Vacaciones multiplicado por 25%.

$$322.63 + 29.33 \times 25\% = \$ 87.99$$

- Contribución Seguridad Social : Salario Básico + vacaciones multiplicado por 12.5%

$$322.63 + 29.33 \times 12.5\% = 43.99$$

- **Estimulación:** No Procede.

Gastos Indirectos de Producción: Desglose del Modelo 4

Gastos generales y de administración; Desglose el Modelo 4

Gastos de Distribución y Venta: Desglose del Modelo 4

Gastos Bancarios: El gasto planificado para Comisiones, Estados de Cuentas, Gastos Financieros, Chequeras ascienden a \$ 10000,00 , se divide este valor entre el total de unidades planificadas para el año(1341.9 T), obteniendo como resultado \$ 7.45 por Tonelada de Queso producido.

Margen de Utilidad sobre la Base autorizada

- Componente en M.N : Gasto de Elaboración en Moneda Total se multiplica por el 20%
- Componente en CUC: Gasto Totales en CUC se multiplica por el 10%

Modelo 2

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

Columna 3: Unidad de Medida

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

Columna 5 y 6: Se utiliza el método precios promedios que se obtiene en el departamento de contabilidad

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

Modelo 3

El modelo 3 se obtiene calculando el Gasto de la Fuerza de Trabajo de la siguiente manera:

DESGLOSE DE LOS GASTOS DE SALARIO DE LOS OBREROS DE LA PRODUCCION Y LOS SERVICIOS						
ORGANISMO: Minal	MINISTERIO DE LA INDUSTRIA ALIMENTICIA					
EMPRESA: Productos Lácteos Escambray						
Descripción del Producto:					Unidad de Valor: Pesos y Centavos:	
Descripción de las Operaciones	Cantidad de Trabajadores	Categoría Ocupacional	Grupo Escala	Salario/Hora s/categoría y grupo	Norma Tiempo (Horas)	Gasto de Salario
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
Maestro "A"de Elabor.Ind.Al.(J'B.)	2	O	X	2.1800	7.7100	33.6156
Maestro "A"de Elabor.Ind.Aliment.	2	O	VIII	1.9600	7.7100	30.2232
Operario "A"Elab.Prod.de la Ind.Al.	1	O	VI	1.8300	7.7100	14.1093
Operario "B"Elab.Prod.de la Ind.Al.	14	O	IV	1.7800	7.7100	192.1332
						0.0000
						0.0000
						270.0813
Confeccionado por:		Firma:		Cargo:		
Aprobador por:		Firma:		Cargo:		Fecha:

Tabla No. 6 Cálculo del Salario Básico Queso Cumanayagua.

Fuente Elaboración: Resolución Conjunta No.1/ 2005

DESGLOSE DE LOS GASTOS DE SALARIO DE LOS OBREROS DE LA PRODUCCION Y LOS SERVICIOS						
ORGANISMO: Minal	MINISTERIO DE LA INDUSTRIA ALIMENTICIA					
EMPRESA: Productos Lácteos Escambray						
Descripción del Producto:					Unidad de Valor: Pesos y Centavos:	
Descripción de las Operaciones	Cantidad de Trabajadores	Categoría Ocupacional	Grupo Escala	Salario/Hora s/categoría y grupo	Norma Tiempo (Horas)	Gasto de Salario
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
Maestro "A"de Elabor.Ind.Al.(J'B.)	2	O	X	2.1800	9.2100	40.1556
Maestro "A"de Elabor.Ind.Aliment.	2	O	VIII	1.9600	9.2100	36.1032
Operario "A"Elab.Prod.de la Ind.Al.	1	O	VI	1.8300	9.2100	16.8543
Operario "B"Elab.Prod.de la Ind.Al.	14	O	IV	1.7800	9.2100	229.5132
						0.0000
						0.0000
						0.0000
						0.0000
						0.0000
						322.6263
Confeccionado por:	Firma:		Cargo:			
Aprobador por:	Firma:		Cargo:			Fecha:

Tabla No. 7 Cálculo del Salario Básico Queso Salame.

Fuente Elaboración: Resolución Conjunta No.1/ 2005

Modelo 4

Los Gastos indirectos de producción, generales y de administración, así como de distribución y ventas, se calculan a partir de Coeficientes Máximos de Gastos Indirectos para la formación de precios, que se aprueban por el MFP como norma general, para el Ministerio de la Industria Alimentaria el coeficiente no puede exceder de 1.50, el mismo se calcula dividiendo los Gastos Indirectos de Producción entre el Gasto de Salario de los trabajadores directos en la producción.

Gastos Indirectos de producción

Materias Primas y materiales: Materiales de oficina Como son hojas, lapiceros, Lápices, Files.

Combustible: En este elemento se refleja el valor del combustible indirecto.

Energía: En este elemento se refleja el valor de la energía indirecta.

Salarios: Representa la ascendencia de los sueldos, jornales y otras retribuciones del fondo salarial que devenga el personal indirecto ya sea fijo o eventual.

Otros Gastos de la Fuerza de Trabajo: Los otros gastos de la FT se divide en:

➤ Contribución a la seguridad social.

* Se calcula el 12,5% del total del elemento
Salario. (Se aporta al presupuesto del estado)

➤ Seguridad social a corto plazo.

* Se calcula el 1,5% del total del elemento salario
(Subsidios por enfermedad, accidentes, maternidad
Prestaciones sociales, etc.)

➤ Impuesto por la utilización a la fuerza de trabajo.

* Se calcula el 25 % del total del elemento salario
(Se aporta al presupuesto del estado)

Amortización: Representa el importe por pérdida del valor de los Activos Fijos tangibles de la empresa por desgaste, deterioro u obsolescencia, asociadas a la producción.

Otros Gastos monetarios:

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

Análisis de los resultados

PRODUCTO: Queso Cumanayagua CUC				
		Precio según Ficha		
		Componente CUC	Componente M.N	Total
	U/M			
Queso Cumanayagua CUC	Kg	\$ 1.83	\$ 30.64	\$ 32.47

Tabla No. 8 Resultado según Ficha de Costo Recalculada

Fuente Elaboración: Resolución Conjunta No.1/ 2005

PRODUCTO: Queso Guamuaya (Salame) CUC				
		Precio según Ficha		
		Componente CUC	Componente M.N	Total
	U/M			
Queso Guamuaya Salame CUC	Kg	\$ 2.01	\$ 33.00	\$ 35.01

Tabla No.9 Resultado según Ficha de Costo Recalculada

Fuente Elaboración: Resolución Conjunta No.1/ 2005

En consecuencia, se puede realizar una comparación de los resultados que desprenden las fichas de costos actuales con respecto a las anteriores, para cada producto.

3.5 Comparación entre las fichas de costo actuales y las Fichas de Costo recalculadas

PRODUCTO Queso Cumanayagua CUC	Ficha de costo Actual			Ficha de Costo Recalculada			Diferencia		
Indicadores	M.N	CUC	Total	M.N	CUC	Total	M.N	CUC	Total
Materias Primas y Materiales	\$27395.61	\$1127.34	\$28522.95	\$29461.48	\$ 1354.82	\$ 30816.30	\$(2065.87)	\$(227.48)	\$(2293.35)
Otros Gastos Directos	-	0.65	0.65		0.91	0.91	-	(0.26)	(0.26)
Gastos Fuerza Trabajo	412.39		412.39	405.12		405.12	7.27		7.27
Gastos Indirectos de producción	198.54	189.02	387.56	202.54	201.32	403.86	(4.00)	(12.30)	(16.30)
Gastos Generales y de Administración	213.41	38.24	251.65	221.85	52.19	274.04	(84.40)	(13.95)	(22.39)
Gastos Distribución y Ventas	216.78	37.05	253.83	232.25	51.22	283.47	(15.55)	(14.17)	(29.64)
Gastos Bancarios					7.45	7.45		(7.45)	(7.45)
Gastos Totales	28436.73	1392.3	29829.03	30523.24	1667.91	32191.15	(2086.51)	(275.61)	(2362.12)
Margen de Utilidad	121.99	139.23	261.22	108.18	166.79	274.97	(13.81)	(27.56)	(13.75)
Precio Mayorista	28558.72	1531.53	30090.25	30631.42	1834.70	32466.12	(2072.7)	(303.17)	(2375.87)
Precio Unitario	28.56	1.53	30.09	30.64	1.83	32.47	(10.08)	(0.30)	(2.38)

Tabla No. 10 Comparación Ficha de Costo Actual y Ficha de costo recalculada.

Fuente: Elaboración Propia

PRODUCTO Queso Guamuaya (Salame) CUC	Ficha de costo Actual			Ficha de Costo Recalculada			Diferencia		
Indicadores	M.N	CUC	Total	M.N	CUC	Total	M.N	CUC	Total
Materias Primas y Materiales	\$ 27305.61	\$ 1127.34	\$ 28432.95	\$ 31926.6	\$ 1447.25	\$ 33373.85	\$ (4620.99)	\$(319.91)	\$ (4940.90)
Otros Gastos Directos	-	0.65	0.65	-	0.91	0.91		(0.26)	(0.26)
Gastos Fuerza Trabajo	502.39		502.39	483.94		483.94	18.45		18.45
Gastos Indirectos de producción	198.54	189.02	387.56	182.54	301.32	483.86	16.00	(112.30)	(96.30)
Gastos Generales y Administración	213.41	38.24	251.65	161.85	22.19	184.04	(51.87)	(16.05)	(67.61)
Gastos Distribución y Ventas	216.78	37.05	253.83	152.25	51.22	203.47	(64.53)	(14.17)	(50.36)
Gastos Bancarios					7.45	7.45		(7.45)	(7.45)
Gastos Totales	28436.73	1392.3	29829.03	32907.18	1830.34	34737.52	(4470.45)	(438.04)	(4908.49)
Margen de Utilidad	121.99	139.23	261.22	89.7	183.03	272.73	(32.29)	(43.8)	(11.51)
Precio Mayorista	28558.72	1531.53	30090.25	32996.87	2013.38	35010.25	(4438.15)	(481.85)	(4920.00)
Precio Unitario	28.56	1.53	30.09	33.00	2.01	35.01	(4.44)	(0.48)	(4.92)

Tabla No.11 Comparación Ficha de Costo Actual y Ficha de costo recalculada
Fuente: Elaboración Propia

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

3.6 Ficha de Costo Recalculada

MODELO 1 - FICHA DE COSTO PARA LA FORMACIÓN DE LOS PRECIOS MÁXIMOS POR MÉTODOS DE GASTOS				
ORGANISMO: Minal		DESCRIPCION DEL PRODUCTO O SERVICIO: Queso: Cumanayagua		
EMPRESA: Productos Lácteos Escambray				
PRECIO CUC:				
COMPONENTE EN DIVISA:		UM: T		
PRECIO DEL SIMILAR IMPORTADO:		CODIGO: 111.0.1601		
VOLUMEN DE PRODUCCION				
		Importe de los gastos		
		FICHA BASE	FICHA PROPUESTA	
Concepto de gastos	Fila	Pesos Cubanos	Total	De ello CUC
Materias primas y materiales	01		30816.30	1354.82
Materias primas y materiales (Desglose en Modelo No. 2)	01.1		30335.83	1354.82
Combustible	01.2		274.6365	0.0000
Energía	01.3		204.6600	0.0000
Agua	01.4		1.1700	0.0000
Subtotal (gastos de elaboración)	02		1374.85	313.09
Otros gastos directos	03		0.91	0.91
Depreciación	03,1			
Arrendamiento de equipos	03,2			
Ropa y calzado	03,3		0.91	0.91
Gastos de fuerza de trabajo	04		405.12	0.0000
Salarios (Desglose en Modelo No. 3)	04,1		270.0813	
Vacaciones	04,2		24.5504	
Impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo	04,3		73.6579	
Contribución Seguridad Social	04,4		36.8290	

Estimulación en divisas	04,5			
Gastos indirectos de producción (Según coeficiente Modelo No. 4)	05		403.86	201.32
Depreciación	05,1		67.32	0.00
Mantenimiento	05,2		0.00	0.0000
Gastos generales y de administración (Según coeficiente Modelo No. 4)	06		274.04	52.19
Combustible	06,1		0.5600	0.0000
Energía	06,2		0.1600	0.0000
Depreciación	06,3		0.5700	0.0000
Ropa y calzado	06,4			
Otros	06,5			
Gastos de distribución y ventas (Según coeficiente Modelo No. 4)	07		283.47	51.22
Combustible	07,1		2.32	0.0000
Energía	07,2		0.24	0.0000
Depreciación	07,3		5.35	0.0000
Ropa y calzado	07,4			
Otros	07,5			
Gastos Bancarios	0.8		7.45	7.45
Gastos totales	0.9		32191.15	1667.91
Margen de utilidad s/base autorizada	10			
% sobre el costo total en divisas (hasta un 10 %)	10.1			166.79
% sobre el costo de elaboración en moneda nacional (hasta un 20 %)	10.2		274.97	
Total de gastos más margen	11		32466.12	1834.70
Precio mayorista	12		32466.12	1834.70
Precio unitario	13		32.47	1.83
Confeccionado por:	Firma:		Cargo:	Fecha 20-03-2012
Aprobado por:	Firma:		Cargo:	Fecha 20-03-2012

Para mayor información ver anexo 3 para la Ficha de Costo de Queso Cumanayagua.

MODELO 2 - DESGLOSE DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES								
ORGANISMO/EMPRESA: Productos Lácteos Escambray								
CÓDIGO DEL PRODUCTO: 1234540011			DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO: Queso Cumanayagua					
UNIDAD DE MEDIDA:T			COSTO PROPUESTO					
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UM	NORMA DE CONSUMO AJUSTADA	PRECIO ACTUAL CUP	PRECIO ACTUAL CUC	IMPORTE CUP	IMPORTE CUC	IMPORTE TOTAL
(1)	(2)	(3)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(15)
122082001	Leche Fresca	Tm	11.944150	2400.00	100.00	28665.96	1194.41	29860.3750
142030001	Sal fina	Tm	0.582628	501.63	0.000	292.26	0.0000	292.2637
123708002	Cuajo Líquido	Tm	0.000149	13237.58		1.97	0.0000	1.9724
123708005	Cloruro de Calcio	Tm	0.002549	1132.630		2.88	0.0000	2.8871
123708003	Hexametil Tetramina	kgs	0.839164	3.395	0.005	2.85	0.0039	2.8526
177220005	Cajas de Carton	Mu	0.102000	73.820	900.00	7.53	91.8000	99.3296
177220002	Cinta adhesiva	Roll	1.530000	2.180	8.650	3.33	13.2345	16.5699
177220001	Etiqueta p/Cajas	Mu	0.408000	0.340	2.70	0.14	1.1016	1.2403
	Bolsas de polietileno(540x260)	Mu	0.204000	20.000	266.00	4.08	54.2640	58.3440
						0.0000	0.0000	0.0000
	Subtotal Materias Primas					28981.02	1354.82	30335.83
	Energía	mwh	1.307855	209.99		274.64	0.0000	274.6365
	Combustible(Gas Oil)	tm	0.300000	682.2		204.66	0.0000	204.6600
	Agua	m3	3.000000	0.3900		1.17	0.0000	1.1700
	Subtotal Combustible y Energía					480.4665	0.0000	480.4665
	TOTAL					29461.48	1354.82	30816.30
Confeccionado por (nombres y apellidos):			Firma:		Cargo:		Fecha: 20-03-2012	
Aprobado por (nombres y apellidos):			Firma:		Cargo:		Fecha: 20-03-2012	

Para mayor información ver anexo 4 de Ficha de Costo para Queso Cumanayagua.

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

ORGANISMO:Minal		DESCRIPCION DEL PRODUCTO O SERVICIO: Queso: Cumanayagua		
EMPRESA: Productos Lácteos Escambray				
PRECIO: MN:_____ DIVISA: __x_____				
VOLUMEN DE PRODUCCION:		UM T		
		CODIGO:		
		Importe de los gastos		
Concepto del gasto de salario	Fila	M. N.	Divisas	Total
Salario fijo	1	270.0813		270.0813
Salario movil	2			0
Total	3	270.0813		270.0813
		Firma:	Cargo:	Fecha: 20-03-2012
		Firma:	Cargo:	Fecha: 20-03-2012

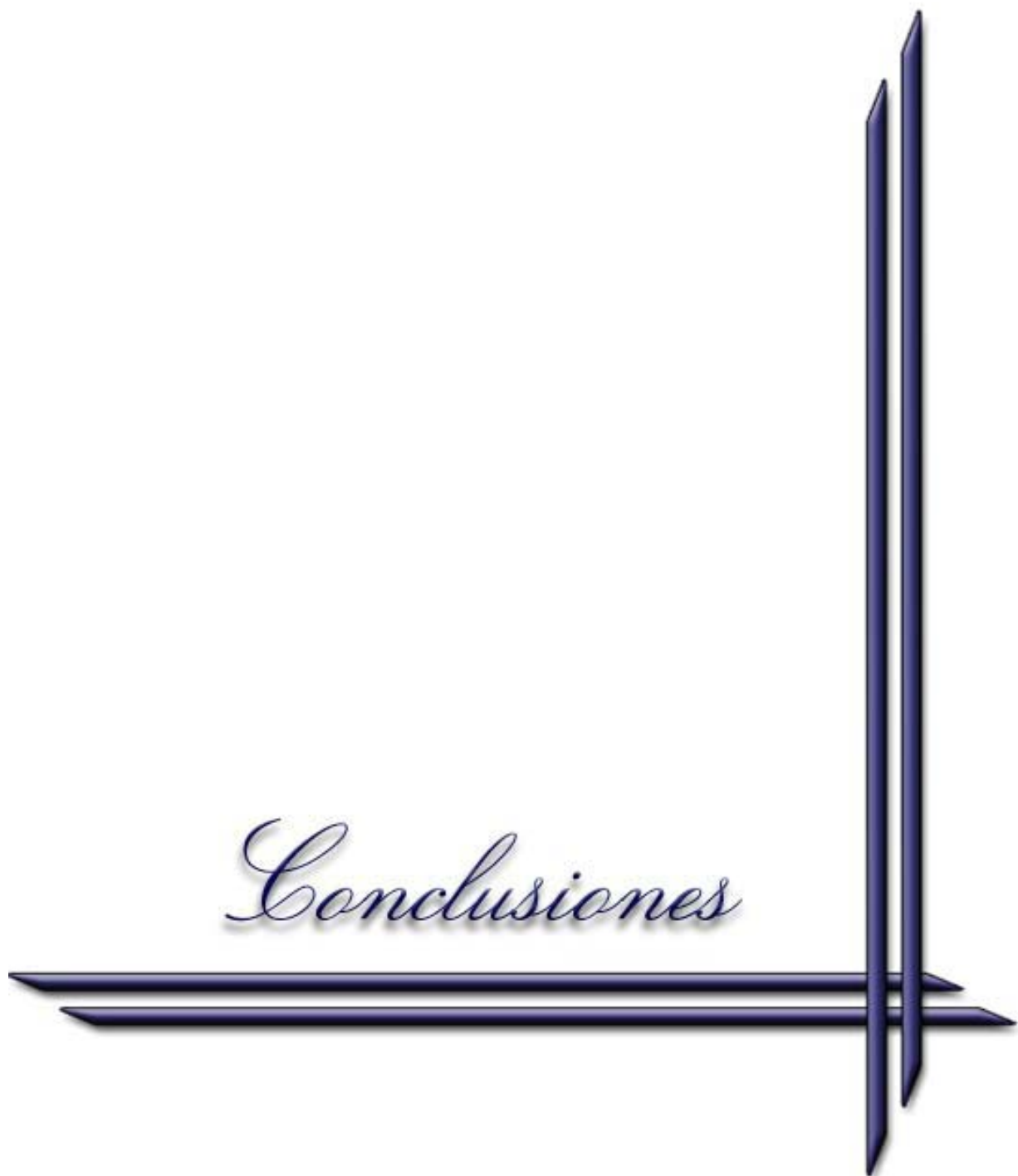
Para mayor información ver anexo 5 de Ficha de Costo para Queso Cumanayagua.

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

ORGANISMO:Minal				
EMPRESA: Productos Lácteos Escambray				
		FICHA PROPUESTA		
Concepto de gastos	Fila	Importe de los gastos		
		M. N.	Divisas	Total
Gastos indirectos de producción	01	202.5400	201.3200	403.8600
Materias primas y materiales	02	108.19	163.04	271.23
Combustible	03	0.3800	0.0000	0.3800
Energía	04	0.1900	0.0000	0.1900
Salarios	05	14.1300	0.0000	14.1300
Otros gastos de la fuerza de trabajo	06	6.3400	0.0000	6.3400
Depreciación y amortización	07	67.3200	0.0000	67.3200
Otros gastos monetarios	08	5.9900	38.2800	44.2700
Mantenimiento				0.0000
Gastos generales y de administración	21	221.8500	52.1900	274.0400
Materias primas y materiales	22	81.8200	51.3200	133.1400
Combustible	23	0.56	0.0000	0.5600
Energía	24	0.16	0.0000	0.1600
Salarios	25	99.71	0.0000	99.7100
Otros gastos de la fuerza de trabajo	26	38.8900	0.0000	38.8900
Depreciación y amortización	27	0.57	0.0000	0.5700
Otros gastos monetarios	28	0.1400	0.8700	1.0100
Ropa y Calzado				
Gastos de distribución y ventas	11	232.2500	51.2200	283.4700
Materias primas y materiales	12	103.9000	42.1	146.0000
Combustible	13	2.32	0	2.3200
Energía	14	0.24	0	0.2400
Salarios	15	86.2500	0	86.2500
Otros gastos de la fuerza de trabajo	16	33.6400	0	33.6400
Depreciación y amortización	17	5.3500	0	5.3500
Otros gastos monetarios	18	0.5500	9.12	9.6700
Ropa y Calzado				
Total	30	656.6400	304.7300	961.3700
Salario básico de los trabajadores directos a la producción	31	270.0813		270.0813
Coeficiente de gastos indirectos de producción	32	0.7499	0.7454	1.4953
Coeficiente de gastos de distribución y ventas	33	0.8214	0.1932	1.0147
Coeficiente de gastos generales y de administración	34	0.8599	0.1896	1.0496
Confeccionado por (nombres y apellidos):	Firma:	Cargo:	Fecha: 20/03/2012	
Aprobado por (nombres y apellidos):	Firma:	Cargo:	Fecha: 20/03/2012	

Para mayor información ver anexo 6 de la Ficha de Costo para el Queso Cumanayagua.

Conclusiones



Conclusiones

- ✓ Se profundizó en cuanto a conocimientos acerca del Costo, así como las ventajas que brinda a través de un análisis teórico de la bibliografía referente al tema.
- ✓ Se encuentran desactualizadas las fichas de costo en Divisa del los productos Elaborados en la Línea de Quesos Pasta Hilada.
- ✓ Los Precios de Venta actuales de los Quesos en Divisas de la Línea Pasta Hilada no se ajustan a los verdaderos costos reales incurridos en al UEB.
- ✓ El análisis de las desviaciones de la Fichas de costo de Divisa de la Línea Pasta Hilada muestran un resultado desfavorable que atenta contra el cumplimiento de las tareas de la organización, lo que condujo a la elaboración de la ficha de costos presentada.
- ✓ Los precios obtenidos en las Fichas de Costo Propuestas están por encima de los precios que se aplican actualmente.
- ✓ Para asegurar el cumplimiento de los objetivos de la organización es necesaria la erradicación de las deficiencias detectadas en las fichas de costos de la Empresa Productos Lácteos Escambray.

Recomendaciones



Recomendaciones

- ✓ Recalcular siguiendo el procedimiento descrito las Fichas de Costo de la UEB de Quesos.
- ✓ Revisar periódicamente (cada 6 meses) las Fichas de costo en la UEB de Queso , de la Empresa Productos Lácteos Escambray, siguiendo el procedimiento descrito , y de ocurrir cambios significativos en los precios de las materias primas, los costo de mano de obra y otros gastos asociados con el producto, recalcularlas inmediatamente.
- ✓ Realizar un estudio detallado de las causas que influyen en la difícil situación que presenta la UEB de Quesos con relación a sus resultados económicos por productos (utilidades).
- ✓ Considerar en el precio de venta para el Mercado Interno en Divisa el componente en Moneda Nacional.
- ✓ Proponer al Grupo Empresarial de la Industria Alimentaría que eleve a este Ministerio el precio de venta obtenido en el recálculo de las Fichas de Costo presentadas.
- ✓ Proponer el perfeccionamiento de la ficha de costos de los productos para el Mercado Interno en Divisa elaborados en la Línea Pasta Hilada que responde a las características del proceso productivo y a los precios vigentes de los diferentes conceptos.

Bibliografia

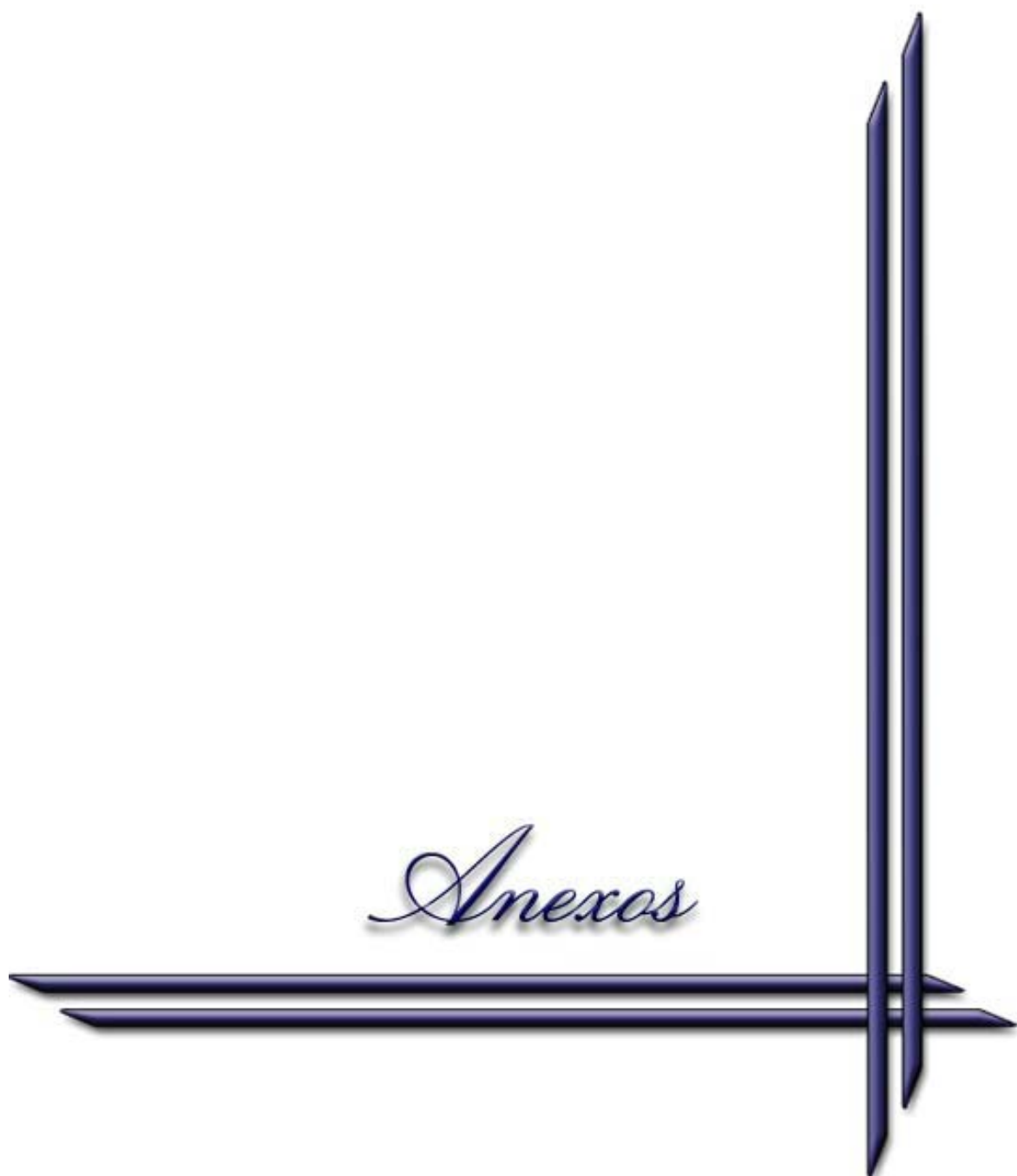


Bibliografía

- Backer Morton. (n.d.). Contabilidad de Costos. Un enfoque Administrativo para la toma de Decisiones.
- C. Pufus Porem. (n.d.). Accounting Method. Chicago Press-Chicago. 1930.
- Comisión de terminología del A.I.A. (n.d.). Accounting Research Bulletin No 7 (Special. 1940, November.
- David, Himmelblau. (1938). Fundamentos de la contabilidad. México.
- Dirección General de Contraloría. (1999). Manual de Normas y Procedimientos/DGC. La Habana.
- Economía Planificada. (2008). Lineamientos generales para la planificación y determinación del costo. La Habana.
- Fronti de García, Luisa. (2005). La Contabilidad Verde: Financiera y de Gestión. Buenos Aires.
- Gómez, Giovanni E Evolución. (2010). Los costos en la contabilidad. Retrieved from Retrieved from www.ceidis.ula.ve/cursos/economia/costosII/contenidos.htm.
- H. T. Jonson, R. S. Kaplan. (1988). La contabilidad de costos. Barcelona.
- Hargadón, B.J. (n.d.). Contabilidad de Costos (2º ed.). Mac-Graw-Hill Interamericana.
- Homgren, Charle T. (1994). La Contabilidad de costos, un enfoque gerencial.
- Iglesias Sánchez, José Luís. (2008). El concepto de relevancia de los costes y su efecto en la Contabilidad de Gestión. Retrieved from Retrieved from <http://www.observatorio-iberoamericano.org/paises/Spain/Art%C3%ADculosdiversossobreContabilidaddeGesti%C3%B3n/Indice.htm>.
- Importancia de la contabilidad en las ciencias. (2010). . Retrieved from Retrieved from . <http://www.economicas-online.com/cont-importancia-ciencia.htm>.
- John, Paymond, Wildman. (1940). Principles of accounting. Retrieved from Boletín No 7.
- León ,batardon. (1945). Elementos de Contabilidad. Madrid- Barcelona.
- Mesa García, Katiuska. (2006). Recálculo de las fichas de costo de las producciones de la Fábrica de Moldes para Tabacos Cienfuegos. Carlos Rafael Rodríguez.
- Mieres Cuartas, José. (2008). El proceso de cierre, los estados financieros y el costo.
- Ministerio de Economía y Planificación. Ministerio de Finanzas y Precios. (2009). Actualización de Resolución Conjunta No 1.Precisiones y adecuaciones. La Habana.
- Ministerio de Economía y Planificación. Ministerio de Finanzas y Precios. (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 la Agricultura. (2009). Manual de Costo de la Empresa Pecuaria El Tablón.
- Mitton F. Usry, Hammer. (2006). Cost Accounting Plannin an Control.
- Morton Backer, Lyle Jacobensen, David Noel Ramírez Padilla. (1992). . Mexico: Editorial Mc Graw – Hill, Iberoamericana S.A.

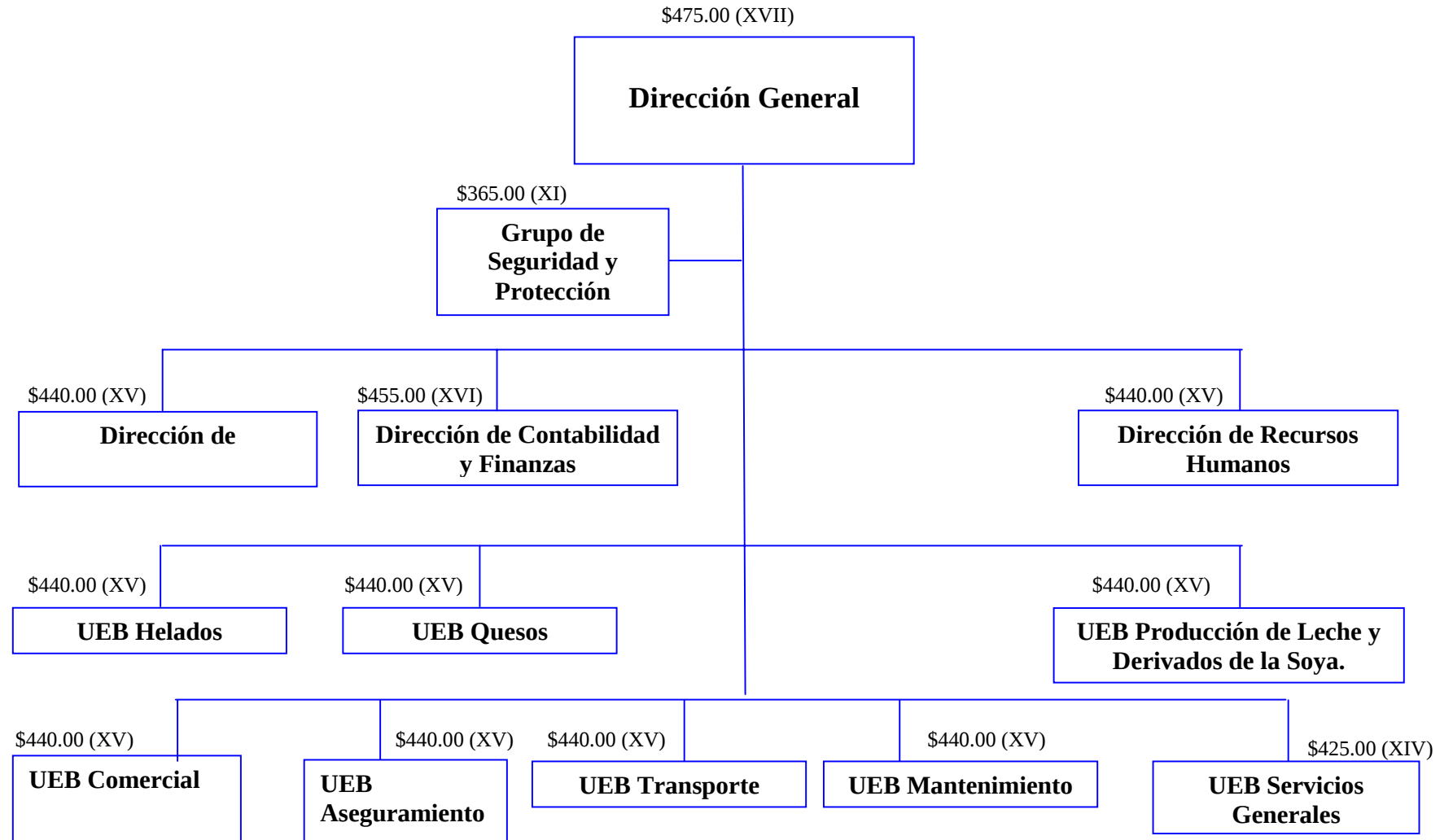
- Neuner, Jhon J.W. (1973). Contabilidad de Costos. Pueblo y Educación.
- Novoa, N. & Torres, J. (1992). Planificación de los costos de producción en el Centro de Inmunología Molecular. La Habana.
- Polimeni, Ralph S. Contabilidad de Costos. Aplicaciones para la Toma de decisiones Gerenciales. Bogotá: Mc Graw.
- Polimeni, Ralph S. Contabilidad de Costos. Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Mc Graw.
- Polimeni, Ralph S. Contabilidad de costos. Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Mc Gra.
- Polimeni, Ralph S. (n.d.). Contabilidad de Costos. Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Bogotá: Mc Graw.
- Ramírez. (2010). La contabilidad de costos. Retrieved from Retrieved from http://www.ieb.cl/pdf/boletines_bibliograficos/contabilidad/contabilidad_de_costos.pdf.
- Rosana, J. M. (1994). Contabilidad de costos para la toma de decisiones. Bilbao.
- Soris, N & Palenzuela, N. (2007). Elaboración de las Fichas de Costo en la Empresa Servicex. La Habana.
- Valenzuela Barros, Juan. (2006). Manual de Contabilidad de Costo. Retrieved from Retrieved from http://mazinger.sisib.uchile.cl/repositorio/ap/instituto_de_ciencia_politica/v20038161932apuntecostosiparte.pdf.
- Whittington, Geoffery. (2007). A Cost-benefit analysis. New York

Anexos

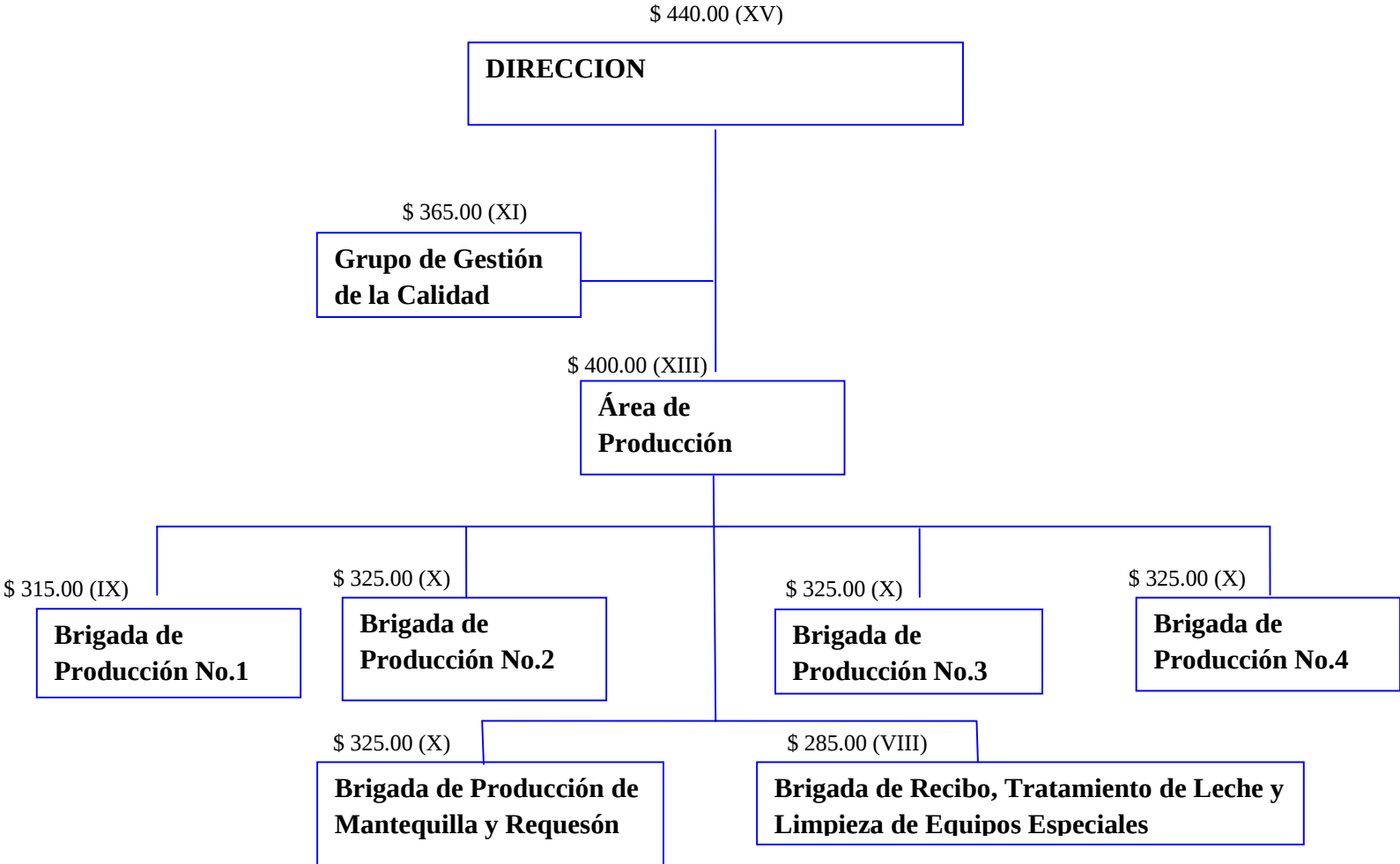


Anexo 1

ESTRUCTURA ORGANIZATIVA DE LA EMPRESA PRODUCTOS LÁCTEOS ESCAMBRAY



Anexo 2
ESTRUCTURA ORGANIZATIVA DE LA EMPRESA DE PRODUCTOS LACTEOS ESCAMBRAY.
UNIDAD EMPRESARIAL DE BASE QUESOS



Anexo 3

MODELO 1 - FICHA DE COSTO PARA LA FORMACIÓN DE LOS PRECIOS MÁXIMOS POR MÉTODOS DE GASTOS				
ORGANISMO: Minal		DESCRIPCION DEL PRODUCTO O SERVICIO: Queso: Cumanayagua		
EMPRESA: Productos Lácteos Escambray				
PRECIO CUC: COMPONENTE EN DIVISA:				
PRECIO DEL SIMILAR IMPORTADO:		CODIGO: 111.0.1601		
VOLUMEN DE PRODUCCION				
		Importe de los gastos		
		FICHA BASE FICHA PROPUESTA		
Concepto de gastos	Fila	Pesos Cubanos	Total	De ello CUC
Materias primas y materiales	01		30816.30	1354.82
Materias primas y materiales (Desglose en Modelo No. 2)	01.1		30335.83	1354.82
Combustible	01.2		274.6365	0.0000
Energía	01.3		204.6600	0.0000
Agua	01.4		1.1700	0.0000
Subtotal (gastos de elaboración)	02		1374.85	313.09
Otros gastos directos	03		0.91	0.91
Depreciación	03,1			
Arrendamiento de equipos	03,2			
Ropa y calzado	03,3		0.91	0.91
Gastos de fuerza de trabajo	04		405.12	0.0000
Salarios (Desglose en Modelo No. 3)	04,1		270.0813	
Vacaciones	04,2		24.5504	
Impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo	04,3		73.6579	
Contribución Seguridad Social	04,4		36.8290	
Estimulación en divisas	04,5			
Gastos indirectos de producción (Según coeficiente Modelo No. 4)	05		403.86	201.32
Depreciación	05,1		67.32	0.00
Mantenimiento	05,2		0.00	0.0000
Gastos generales y de administración (Según coeficiente Modelo No. 4)	06		274.04	52.19
Combustible	06,1		0.5600	0.0000
Energía	06,2		0.1600	0.0000
Depreciación	06,3		0.5700	0.0000
Ropa y calzado	06,4			
Otros	06,5			

Gastos de distribución y ventas (Según coeficiente Modelo No. 4)	7		283.47	51.22
Combustible	07,1		2.32	0
Energía	07,2		0.24	0
Depreciación	07,3		5.35	0
Ropa y calzado	07,4			
Otros	07,5			
Gastos Bancarios	0.8		7.45	7.45
Gastos totales	0.9		32191.15	1667.91
Margen de utilidad s/base autorizada	10			
% sobre el costo total en divisas (hasta un 10 %)	10.1			166.79
% sobre el costo de elaboración en moneda nacional (hasta un 20 %)	10.2		274.97	
Total de gastos más margen	11		32466.12	1834.7
Precio mayorista	12		32466.12	1834.7
Precio unitario	13		32.47	1.83
Confeccionado por:		Firma:	Cargo:	Fecha: 20-03-2012
Aprobado por:		Firma:	Cargo:	Fecha: 20-03-2012

Anexo 4

MODELO 2 - DESGLOSE DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES

ORGANISMO/EMPRESA: Productos Lácteos Escambray								
CÓDIGO DEL PRODUCTO: 1234540011			DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO: Queso Cumanayagua					
UNIDAD DE MEDIDA:T			COSTO PROPUESTO					
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UM	NORMA DE CONSUMO AJUSTADA	PRECIO ACTUAL CUP	PRECIO ACTUAL CUC	IMPORTE CUP	IMPORTE CUC	IMPORTE TOTAL
(1)	(2)	(3)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(15)
122082001	Leche Fresca	Tm	11.944150	2400.00	100.000	28665.9600	1194.4150	29860.3750
142030001	Sal fina	Tm	0.582628	501.63	0.000	292.2637	0.0000	292.2637
123708002	Cuajo Líquido	Tm	0.000149	13237.58		1.9724	0.0000	1.9724
123708005	Cloruro de Calcio	Tm	0.002549	1132.630		2.8871	0.0000	2.8871
123708003	Hexametil Tetramina	kgs	0.839164	3.395	0.005	2.8487	0.0039	2.8526
177220005	Cajas de Carton	Mu	0.102000	73.820	900.000	7.5296	91.8000	99.3296
177220002	Cinta adhesiva	Roll	1.530000	2.180	8.650	3.3354	13.2345	16.5699
177220008	Etiqueta p/Cajas	Mu	0.408000	0.340	2.700	0.1387	1.1016	1.2403
177220001	Bolsas de polietileno(540x260)	Mu	0.204000	20.000	266.000	4.0800	54.2640	58.3440
						0.0000	0.0000	0.0000
	Subtotal Materias Primas					28981.0156	1354.8190	30335.8346
	Energía	mwh	1.307855	209.99		274.6365	0.0000	274.6365
	Combustible(Gas Oil)	tm	0.300000	682.2		204.6600	0.0000	204.6600
	Agua	m3	3.000000	0.3900		1.1700	0.0000	1.1700
	Subtotal Combustible y Energía					480.4665	0.0000	480.4665
	TOTAL					29461.4821	1354.8190	30816.3011
Confeccionado por (nombres y apellidos):			Firma:		Cargo:		Fecha: 20-03-2012	
Aprobado por (nombres y apellidos):			Firma:		Cargo:		Fecha: 20-03-2012	

Anexo 5

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

ORGANISMO:Minal		DESCRIPCION DEL PRODUCTO O SERVICIO: Queso: Cumanayagua		
EMPRESA: Productos Lácteos Escambray				
PRECIO: MN: _____ DIVISA: _x_____				
VOLUMEN DE PRODUCCION:		UM T		
CODIGO:				
Importe de los gastos				
Concepto del gasto de salario	Fila	M. N.	Divisas	Total
Salario fijo	1	270.0813		270.0813
Salario movil	2			0
Total	3	270.0813		270.0813
Firma:		Cargo:	Fecha: 20-03-2012	
Firma:		Cargo:	Fecha: 20-03-2012	

Anexo No.6

MODELO 4 - PROPUESTA DE COEFICIENTES DE GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN, DISTRIBUCIÓN Y VENTAS Y GENERALES Y DE ADMINISTRACIÓN				
ORGANISMO:Minal				
EMPRESA: Productos Lácteos Escambray				
FICHA PROPUESTA				
Concepto de gastos	Fila	Importe de los gastos		
		M. N.	Divisas	Total
Gastos indirectos de producción	01	202.5400	201.3200	403.8600
Materias primas y materiales	02	108.19	163.04	271.23
Combustible	03	0.3800	0.0000	0.3800
Energía	04	0.1900	0.0000	0.1900
Salarios	05	14.1300	0.0000	14.1300
Otros gastos de la fuerza de trabajo	06	6.3400	0.0000	6.3400
Depreciación y amortización	07	67.3200	0.0000	67.3200
Otros gastos monetarios	08	5.9900	38.2800	44.2700
Mantenimiento				0.0000
Gastos generales y de administración	21	221.8500	52.1900	274.0400
Materias primas y materiales	22	81.8200	51.3200	133.1400
Combustible	23	0.56	0.0000	0.5600
Energía	24	0.16	0.0000	0.1600
Salarios	25	99.71	0.0000	99.7100
Otros gastos de la fuerza de trabajo	26	38.8900	0.0000	38.8900
Depreciación y amortización	27	0.57	0.0000	0.5700
Otros gastos monetarios	28	0.1400	0.8700	1.0100
Ropa y Calzado				
Gastos de distribución y ventas	11	232.2500	51.2200	283.4700
Materias primas y materiales	12	103.9000	42.1	146.0000
Combustible	13	2.32	0	2.3200
Energía	14	0.24	0	0.2400
Salarios	15	86.2500	0	86.2500
Otros gastos de la fuerza de trabajo	16	33.6400	0	33.6400
Depreciación y amortización	17	5.3500	0	5.3500
Otros gastos monetarios	18	0.5500	9.12	9.6700
Ropa y Calzado				
Total	30	656.6400	304.7300	961.3700
Salario básico de los trabajadores directos a la producción	31	270.0813		270.0813
Coeficiente de gastos indirectos de producción	32	0.7499	0.7454	1.4953
Coeficiente de gastos de distribución y ventas	33	0.8214	0.1932	1.0147
Coeficiente de gastos generales y de administración	34	0.8599	0.1896	1.0496
Confeccionado por (nombres y apellidos):		Firma:	Cargo:	Fecha: 20-03-2012
Aprobado por (nombres y apellidos):		Firma:	Cargo:	Fecha: 20-03-2012