



Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales

Especialidad: Contabilidad y Finanzas



Trabajo de Diploma

Título: “Cálculo de las fichas de costo de las producciones para la exportación elaborada en la Fábrica Pastas Alimenticias Cienfuegos”

Autor: Tania Mollineda Zamora

Tutor: Lic. Yoan Rafael Abreu Díaz

“Año 54 de la Revolución”

Curso 2011-2012

Disciplina: Costo

RESUMEN

Los Costos en la actualidad tienen una importancia relevante para las diferentes entidades en todo el país. Múltiples han sido los intentos por lograr un adecuado control que propicie alcanzar las metas trazadas. Para ello se realizan diferentes actividades de control que se diseñan con vista a detectar las fallas e insuficiencias que pueden atentar contra el cumplimiento de los objetivos previstos en las entidades. Dentro estas se encuentran, las fichas de costos, las cuales son instrumentos que facilitan el aprendizaje del personal, que registran y transmiten, sin distorsiones, la información básica referente al funcionamiento de las unidades administrativas proporcionando la orientación que se requiere en las unidades administrativas, con el propósito de mejorar, orientar y conducir los esfuerzos del personal. El objetivo general del presente trabajo es Calcular las Fichas de costo de la Exportación de acuerdo con las características de la Empresa Pastas Alimenticias Cienfuegos. El trabajo se estructura en tres capítulos, el primero con aspectos generales sobre la contabilidad de costo, el segundo, con el diseño del Procedimiento para el calculo de las fichas de costo de la exportación de acuerdo a la entidad, y el tercero validar el Procedimiento en la Empresa Pastas Alimenticias Cienfuegos, a partir de las fichas de costos creadas a los productos de la exportación en la entidad.

SUMMARY

The Costs at the present time have an excellent importance for the different entities in the whole country. Multiple they have been the intents to achieve an appropriate control that propitiates to reach the traced goals. For they are carried out it different control activities that are designed with view to detect the flaws and inadequacies that can attempt against the execution of the objectives foreseen in the entities. Inside of these they are, the records of costs, which are instruments that facilitate the personnel's learning that you/they register and they transmit, without distortions, the basic information with respect to the operation of the administrative units providing the orientation that is required in the administrative units, with the purpose of improving, to guide and to drive the personnel's efforts. The general objective of the present work is to Calculate the Records of cost of the agreement Export with the characteristics of the Company Nutritious Pastas Cienfuegos. The work is structured in three chapters, the first one with general aspects on the cost accounting, the second, with the design of the Procedure for the I calculate of the records of cost of the export according to the entity, and the third to validate the Procedure in the Company Nutritious Pastas Cienfuegos, starting from the records of costs created to the products of the export in the entity.

Índice

	Pág.
Introducción -----	1
Capítulo 1 -----	4
1.1. La Contabilidad de Gestión o Analítica. -----	5
1.1.1. Objetivos y diferencias con la Contabilidad General. -----	5
1.1.2. Evolución de la Contabilidad de Gestión o Analítica. -----	6
1.1.3. Evolución de la Contabilidad de Gestión en Cuba -----	7
1.2. La Contabilidad de Costos. -----	8
1.2.1. Clasificación de los costos. -----	9
1.3. Centros de Costos -----	13
1.4. Las fichas de costos. -----	15
1.4.1. Clasificación -----	15
1.4.2. Requerimientos para su elaboración -----	17
Capítulo 2. -----	18
2.1. Introducción. -----	18
2.2 . Caracterización de la Fábrica. -----	18
2.3 .Procedimiento para el calculo de las nuevas fichas de costos para la exportación en la Fábrica de Pastas Alimenticias Cienfuegos. -----	23
2.4. Consideraciones generales de la Ficha de Costo. -----	27
2.5. Diseño del procedimiento para el cálculo de los costos estándares del producto en la Empresa de Pastas Alimenticias Cienfuegos. -----	27
2.5.1 Pasos a seguir para la elaboración de las fichas de costo para la exportación en la Fábrica de Pastas Alimenticias Cienfuegos. -----	30
Capítulo 3 -----	36
3.1 Situación actual de los costos de la exportación en la Empresa Pastas Alimenticias Cienfuegos. -----	36
3.2 Validación del procedimiento para el Cálculo de las fichas de costo de exportación de las producciones de la Fábrica de Pastas Alimenticias Cienfuegos. -----	39
3.3 Comparación entre las fichas de costos (Actuales y Anteriores) -----	45
Conclusiones -----	47
Recomendaciones -----	48
Referencias Bibliográficas -----	49
Bibliografía -----	51
Anexos	

Introducción

En la actualidad el mundo está sometido a continuas transformaciones. El aumento de los precios de los alimentos a escala mundial, es un gran problema hoy, nosotros no estamos exentos de esto. Pues nuestro país que se desarrolla bajo la concepción socialista de ponerle al pueblo los alimentos para que estén al alcance de todos hace hoy esfuerzos agigantados.

El precio de los alimentos se ha convertido en algo fundamental para la competencia y la demanda, esto se puede observar a nivel micro y macroeconómico de cada país. El encarecimiento de las materias primas es una de las problemáticas que se encuentran hoy en las empresas. Si se aumenta los precios de la materia prima debe existir una correlación entre precio de adquisición y precio de venta, para que las entidades puedan mantener su rentabilidad y sus niveles.

En Cuba hoy existen 4 Fábricas pasteras que se distribuyen a lo largo de toda la isla; Pastas Vita Nouva, Pastas Camagüey, Pastas Santiago y Pastas Alimenticias Cfgos. Las cuales se ven afectadas por esta problemática, los precios de las principales materias primas; Diesel, Electricidad, Harina de Trigo y el Agua son las que han encarecido hoy el costo de las producciones, por lo tanto estas entidades se han visto desfavorecida económicamente. Nuestra provincia tiene bajo su jurisdicción la Empresa Pastas Alimenticias Cienfuegos, empresa puntera en el país en cuanto a sus producciones físicas y a sus indicadores económicos.

Los indicadores económicos de la Empresa Pastas Alimenticias Cienfuegos producto a lo antes expuesto se han visto afectados, puesto a que los niveles óptimos de utilidades que se retenían anteriormente antes de la exorbitante subida de los precios de las materias se ha deteriorado.

Situación Problemática.

La Empresa Pastas Alimenticias Cienfuegos en el último semestre ha experimentado un deterioro de los principales indicadores económicos. Las utilidades al aumentar los precios de los principales materiales directos a la producción se han reducido al punto de disminuir lo que se acumulaba del semestre anterior. El valor agregado ha disminuido al aumentarse los gastos incurridos a la producción. Esta situación se connota principalmente a la hora de declarar la producción terminada, siendo el costo de estas producciones mayor que el precio de venta.

Problema de la Investigación.

Las fichas de costos para la exportación no mantienen una adecuada correlación entre los precios de adquisición de la materia prima y el precio de venta de la producción terminada.

Hipótesis de la Investigación

Si se actualizan las fichas de costos de las producciones que se exportan en la Fábrica de Pastas Alimenticias Cienfuegos se contribuye a mejorar la correspondencia entre el precio de adquisición de la materia prima y el precio de venta de las producciones.

Objetivo General

Actualizar las fichas de costo para la exportación que ayuden a mejorar la correspondencia entre el precio de adquisición de la materia prima y el precio de venta de las producciones.

Objetivos Específicos

1. Elaborar el marco teórico y referencial que conduzca al establecimiento de las bases conceptuales que sustentan la evaluación e implementación de las nuevas fichas de costo para la exportación.
2. Característica de la Entidad Objeto de estudio.
3. Analizar los gastos fundamentales en los cuales incurre la entidad a la hora del proceso productivo.
4. Presentar un procedimiento para el cálculo de las fichas de costo para las producciones de exportaciones.
5. Proponer fichas de costo para la exportación en función de la correspondencia entre el precio de adquisición de la materia prima y el precio de venta de las producciones.

Diseño de la Investigación

La investigación está diseñada de acuerdo a los objetivos generales y específicos definidos, y en correspondencia con ellos, constando de tres capítulos:

- I- Fundamentación teórica: Donde se hace referencia a la parte teórica de nuestra investigación, se disponen de conceptos, caracterizaciones, las cuales nos marca la estrategia a trazar.
- II- Diagnóstico de la entidad objeto de estudio y propuesta de un procedimiento para la elaboración de las fichas de costo. Se realizará un estudio por dentro de los costos fundamentales que tributan en el proceso productivo. Así como la propuesta de un procedimiento para la elaboración de las fichas de costo de las producciones.

III- Elaboración de las fichas de costo para la exportación: Elaboración las fichas de costo actualizadas.

Variables de la Investigación.

Dependientes:

Costo de Materiales Directos

Costo de Mano de Obra Directa

Costos Indirectos de Producción.

Independientes:

Procedimiento para la elaboración de las nuevas fichas de costo de la producción terminada para la exportación en la Fábrica Pastas Alimenticias Cienfuegos.

Capítulo 1

La Contabilidad se remonta desde tiempos muy antiguos, cuando el hombre se ve obligado a llevar registros y controles de sus propiedades porque su memoria no bastaba para guardar una información completa, además tenían que buscar un mecanismo que les facilitara tomar decisiones de acuerdo a la situación financiera en la cual se encontraban.

El estudio de la contabilidad sobre una base científica tuvo su primera manifestación escrita en los trabajos de Benedetto Cotrugli, un comerciante, economista, científico, diplomático y humanista croata radicado en Nápoles. En 1458 Cotrugli escribió el Libro de "Arte de la Mercatura" (Libro del arte del comercio) que contiene un apéndice con un inventario y varias anotaciones de un libro diario.

Posteriormente, en 1494, Luca Pacioli (1445-1517) publicó en Venecia su obra "Summa de Arithmetica, Geometría, Proportioni e Proportionalita". En ella Pacioli dedicó treinta y seis capítulos a la descripción de los métodos contables empleados por los principales comerciantes venecianos.

A través de los años los estudios de la Contabilidad se fueron profundizando y diferentes estudiosos de la ciencia la definieron del siguiente modo:

"La contabilidad es el sistema que mide las actividades del negocio, procesa esa información convirtiéndola en informes y comunica estos hallazgos a los encargados de tomar las decisiones" (Horngren & Harrison, 1991).

"La contabilidad es el arte de interpretar, medir y describir la actividad económica". (Meigs, Robert, 1992)

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

Por lo que se puede resumir que la Contabilidad es la disciplina que se encarga de determinar, medir y cuantificar los factores de riqueza de las empresas. Es una técnica que produce sistemática y estructuradamente información cuantitativa y valiosa expresada en unidades monetarias, acerca de las transacciones que efectúan las Entidades económicas y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con la finalidad de facilitar a los diversos interesados, el tomar decisiones en relación con dichas entidades.

El campo de la contabilidad es bastante amplio pudiéndose desarrollar en las siguientes ramas:

- Contabilidad General
- Contabilidad Especializada
- Análisis e Interpretación de los Estados Financieros.
- Contabilidad de Gestión o Analítica.
- Finanzas.
- Auditoria.

En el transcurso de la Fundamentación teórica se abordará con mayor énfasis la Contabilidad de Gestión o Analítica.

1.1. La Contabilidad de Gestión o Analítica.

1.1.1. Objetivos y diferencias con la Contabilidad General.

Según Oriol Amat, la aplicación y objetivos de la Contabilidad Analítica o de Gestión son diferentes al que persigue la Contabilidad General, a pesar de utilizar datos que le proporciona esta última. La Contabilidad General tiene como principal objetivo la obtención de los estados contables, Estado de Situación y Estado de Resultados mientras que la Contabilidad Analítica o de Gestión se centra en el cálculo de los costos, según tabla 1.

Tabla 1. “Diferencias entre la Contabilidad General y la Analítica”

Contabilidad General	Contabilidad Analítica o de Gestión
Es esencialmente externa	Es de uso interno
Utiliza el plan general de contabilidad que se aprueba en cada país, es de aplicación obligatoria.	La organización puede emplear el sistema que considere más apropiado y su uso no es obligatorio.
Estado de Situación	Precios de costos de los productos y servicios.
Estado de Resultado	Costos de cada una de las etapas del proceso.
Memoria (libros diarios)	Costos de cada departamento

Fuente (Elaboración Propia)

1.1.2. Evolución de la Contabilidad de Gestión o Analítica.

A partir de 1950, después de haber sido incomprendidos los estudios realizados por Church (1915-1920); que abogaba por una cantidad importante de registros de trabajo que se hacían muy costosos para su época, Clark (1920-1930) que tampoco tuvo éxito en su intento de flexibilizar el análisis en una época en la que la rigidez de la Contabilidad Financiera era predominante y Vatter (1930-1940) que de conjunto con los anteriores fueron desarrollando las bases sobre las que se sustenta hoy el movimiento de la moderna Contabilidad de Gestión; la necesidad de articular una Contabilidad de Gestión apta para la toma de decisiones se convirtió en uno de los principales centros de atención de muchos investigadores y profesionales relacionados con la Contabilidad de Costos.

Como fruto de las nuevas corrientes investigadoras, aparecen una serie de trabajos que empiezan a conformar la Contabilidad de Gestión. Horngren (1995) y Peters (1999), en sus investigaciones, declaran cuatro etapas muy importantes, denominándolas de la forma siguiente:

1. “Administración científica o Gestión Tayleriana”: desde principios de siglo.
2. “Era de la estrategia”: década de los '70.
3. “Era de la calidad”: década de los '80.
4. “Era del cambio de la reingeniería”: a partir de la década de los '90.

El concepto de Contabilidad de Gestión más completo después de esta etapa es el brindado por Fernández, cuya esencia plantea que es la parte de la Contabilidad que capta, registra, evalúa, analiza y transmite información financiera y no financiera, cuantitativa y cualitativa, a fin de facilitar la toma de decisiones de los distintos estamentos de la organización, relativa al seguimiento y consecución de los objetivos estratégicos y generales marcados, a la planificación, control y medida de todas las actividades de la organización (internas y externas), en estrecha colaboración con el resto de las áreas funcionales y permitiendo participar a los responsables de su ejecución, junto con la gerencia, en la toma de decisiones.

A lo largo de los últimos años, la contabilidad de gestión ha empezado a vivir una nueva época marcada por la demanda de más cantidad de información y de más calidad. Esta demanda supone un importante reto que está teniendo como respuesta preliminar lo que se conoce como “las nuevas tendencias” en materia de la contabilidad de gestión. Entre éstas destacan la contabilidad de los costos relacionados con la calidad.

La contabilidad analítica aplicada al tema de la calidad permite, la satisfacción total del cliente, la motivación de los empleados de la empresa y todo ello con un costo mínimo de los productos o servicios que ofrece la empresa. Por tanto, el costo es una de las perspectivas básicas de la calidad total.

1.1.3. Evolución de la Contabilidad de Gestión en Cuba

Cuba no está alejada del desarrollo evolutivo de la Contabilidad de Gestión en el ámbito universal. La condición elemental para la integración económica del país es el pleno proceso de perfeccionamiento de su regulación contable.

La normalización de la Contabilidad Cubana se fundamenta en disposiciones legales dictadas por diversos órganos del Estado y su Administración Central, así como otras que se dictan por entidades estatales a través de leyes, decretos-leyes, decretos y otras disposiciones de la Asamblea Nacional del Poder Popular (Parlamento Cubano), el Consejo de Estado y el Consejo de Ministros, Resoluciones e Instituciones de Finanzas y Precios, órganos rectores de la Contabilidad en el país, Resoluciones e Instrucciones de los Ministerios Ramales para cumplimiento de las empresas y dependencias subordinadas o patrocinadas, y disposiciones complementarias de la Banca Cubana.

En el período anterior a 1959, la normalización contable cubana estuvo muy influenciada por la práctica contable norteamericana y después estuvo aparejada a los cambios en la vida nacional. En la década de los 60 por la primacía de concepciones reconocidas posteriormente como erróneas, desaparecen las relaciones monetarias-mercantiles entre las empresas y virtualmente con ellas la Contabilidad, la cual se ve limitada al control económico.

No es hasta 1975 que la práctica contable cubana tiene un despertar, pero todavía bajo concepciones contables que prevalecían en los antiguos países socialistas de Europa del Este, al formar parte Cuba de los países miembros del Consejo de Ayuda Mutua Económica (CAME). A partir de ese momento comienzan sucesivos cambios en la Contabilidad cubana, que se pueden enmarcar en tres etapas sucesivas de perfeccionamiento:(Vega, V. , A.M., 2003)

1ra etapa (1977-1986): Establecimiento de un sistema de Contabilidad instrumentado mediante un documento contentivo del contenido económico de las cuentas a utilizar y los aspectos por los cuales se debitaba y acreditaba; Sistema Informativo; Normas y Procedimientos; y ejemplos ilustrativos.

La aplicación práctica dio lugar a múltiples adiciones y modificaciones que trajeron efectos negativos como: exceso de modelos informativos, se priorizó el registro contable en función de las necesidades informativas de los niveles superiores, se frena la iniciativa de los contadores en aras del cumplimiento de la gestión, los Planes de Estudio en las universidades en materia de Contabilidad de

Gestión se ven muy influenciados por los países miembros del CAME y adolecen de un conjunto de herramientas enfocadas a la toma de decisiones gerenciales.

2da etapa (1987-1992): Ocurren transformaciones dirigidas a la simplificación del Sistema Nacional de Contabilidad (SNC), se suprimen cuentas y subcuentas, se descentralizan funciones y se racionalizan modelos y anexos del Sistema Informativo. Sin embargo, el lenguaje era no homologable con el que regía a nivel internacional, dado la herencia de la participación de Cuba en el CAME, lo que entraba en franca contraposición con los cambios en el contexto mundial y la proyección inmediata y futura de la economía cubana.

3ra etapa (1993-actual): Gran flexibilidad de la práctica contable cubana, comunicación con socios extranjeros al adoptar terminología homologable con la práctica contable internacional, se inicia el proceso de Perfeccionamiento Empresarial en el cual las diversas ramas de la Contabilidad desempeñan un importante papel.

Actualmente la contabilidad en Cuba además de encontrarse inmersa en el marco del Proceso de Perfeccionamiento Empresarial, está transitando por un período de actualización, que tiene como objetivo fundamental colocar al sistema empresarial cubano en los niveles más altos de competitividad. Para ello la contabilidad de los costos asociados a la calidad es un patrón importante a escala mundial del cual Cuba no está exenta, debido a que muchos productos que exportamos hoy en nuestro país, no son aceptados en varios países por no contar con los altos niveles de calidad existentes en el mercado, lo que exige la puesta en marcha de un sistema económico que abogue por la eficiencia y la calidad, con la consiguiente reducción de gastos y exceso de personal en funciones burocráticas, para la total satisfacción de nuestros clientes.

1.2. La Contabilidad de Costos.

El término de costos igualmente ha sido definido de diversas maneras, a continuación se presentan algunos criterios de entendidos en la materia, con la finalidad de arribar a un concepto de costo más general.

“La Contabilidad de costos es aquella que permite la identificación, recolección y análisis de información, principalmente con propósitos internos” (Fronti de García, Luisa, & Palenzuela, N. 2005)

El costo es “...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”; “...el conjunto de pagos, obligaciones contraídas, consumos, depreciaciones, amortizaciones y aplicaciones atribuibles a un período determinado, relacionadas con las funciones de producción,

distribución, administración y financiamiento”. (Polimeni, Ralph S, 1994) (<http://www.ingeniería.unam.mx/~materia.Cfc/Costos.htm>, 2005).

Mallo (2000) por su parte plantea que: “coste es la tendencia y uso de los factores productivos, que al reverenciarse con el valor de cambio que asigna el mercado, origina el beneficio o la pérdida”. (Mallo, C. 1991)

“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)

En fin, el costo puede definirse como los recursos sacrificados para obtener beneficios, medibles en valores monetarios y surgiendo en el momento del consumo del producto final.

En sentido general 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. (Palenque, J., 2008)

La información de costos, atendiendo a diversos parámetros, características y necesidades de agrupación, se puede clasificar según su propósito.

1.2.1. Clasificación de los costos.

Polimeni Ralph y coautores define: “Los costos se clasifican de diversas maneras, atendiendo siempre a un patrón específico ya sea el volumen de producción, la técnica de valuación, su relación con la producción, su capacidad de asociación, los departamentos y áreas donde se incurre el período en que se van a cargar a los ingresos y la planeación, el control y la toma de decisiones” (Polimeni, Ralph S, & Coautores. 2005b).

A continuación se mencionan algunas de las principales categorías de agrupación de costos:

- Por su función

- Costos de Producción: Son los que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos elaborados.
- Costos de Distribución: Corresponden al área que se encarga de llevar los productos terminados desde la empresa hasta el consumidor.

- Costos de Administración: Se originan en el área administrativa, relacionados con la dirección y manejo de las operaciones generales de la empresa.
- Costos Financieros: Se originan por la obtención de recursos monetarios o crediticios ajenos.

- Por su identificación

- Costos Directos: Son aquellos que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos o áreas específicas.
- Costos Indirectos: Son costos que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos o áreas específicas.

- Por el departamento en que se incurren

- Producción: Una unidad en donde las operaciones se ejecutan sobre la parte o el producto sin que sus costos requieran prorrateo posterior.
- Servicio: Una unidad que no está comprometida directamente en la producción y cuyos costos se prorratean en última instancia a una unidad de producción.

- Costos que se cargan al ingreso

- Producto: Costos incluidos cuando se hace el cálculo de los costos del producto. Los costos del producto se incluyen en el inventario y en el costo de ventas cuando se vende el producto.
- Período: Costos asociados con el transcurso del tiempo y no con el producto. Estos costos se cierran contra la cuenta resumen de ingresos.

- Con relación al volumen de producción

- Costos Variables: Costos cuyo total varía en proporción directa a los cambios en su actividad correspondiente. El costo unitario se mantiene igual, independientemente del volumen de producción.
- Costos Fijos: Costos cuyo total no varía a lo largo de un gran volumen de producción. Los costos unitarios disminuyen en la medida en que el volumen de producción aumenta.

- 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 semi-variable y costo escalonado.

- De acuerdo a su relación con la producción

- Costos Primos: Son la sumatoria de los costos de materiales directos y de la 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 costos indirectos de fabricación. Esta clasificación se usa para propósitos de planeación y control no de acumulación de costos.

- Con relación al grado de control

- Costo controlable: Sobre él pueden ejercer influencia directa los encargados de las áreas de responsabilidad.
- Costo no controlable: No se encuentra bajo influencia directa de los encargados de las áreas; su responsabilidad es asumida por los niveles de dirección superiores.

- De acuerdo a la técnica de valuación

- 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.
- 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.
- 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.

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

- Elementos del costo del 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 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.

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.

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.

Entre los objetivos y premisas de la Contabilidad de Costos se encuentran la planeación, el control y la toma de decisiones. Justamente la planeación constituye una ardua y complicada tarea, con la cual deben comprometerse sectores humanos, financieros y de gestión, tanto de índole interna como externa.

1.3. Centros de Costos

La organización estructural de la empresa constituye un antecedente importante para el ordenamiento del registro de los costos y gastos y el cálculo de los costos, en tanto que posibilita el establecimiento de los centros de costos que deben habilitarse.

Un centro de costos es una unidad o subdivisión mínima en el proceso de registro contable, en el cual se acumulan los costos o gastos de cada una de las actividades que desarrolla la empresa, a los fines de facilitar la medición de los recursos utilizados.

Los centros de costos básicos de cualquier empresa se encuentran en el área productiva (taller, campo, lote, vaquería), en la cual se realizan los procesos que dan lugar a los productos o servicios.

Para la acumulación de los gastos que se incluyen en el costo de producción, éstos se agrupan en los centros de costos de:

- las áreas productivas asociadas directamente a los productos que se crean o los servicios que se prestan, las cuales conforman los centros de costos directos y se registran a través de las cuentas 700-730 Producción en Proceso.

- las áreas productivas no asociadas directamente a los productos o servicios, las cuales forman los centros de costos indirectos y se registran a través de las cuentas 731-739 Gastos Indirectos de Producción. Estos gastos a su vez pueden ser clasificados como:
 - gastos de preparación y asimilación de la producción
 - gastos para el mantenimiento y la explotación de equipos
 - gastos generales de talleres, fábricas y establecimientos

Para el tratamiento de los gastos que no se incluyen en el costo de producción, su agrupación es en otros centros de costos que no entran en las categorías de directos e indirectos y están formados por:

- gastos en áreas destinadas al almacenamiento y entrega de la producción terminada a los clientes, que se registran a través de las cuentas 819-821 Gastos de Distribución y Ventas.
- gastos en áreas administrativas, que se registran mediante las cuentas 822-824 Gastos Generales y de Administración.
- gastos ajenos a la actividad principal de la empresa, que se registran mediante las cuentas 865-869 Otros Gastos.

Las agrupaciones anteriores posibilitan la definición de las distinciones entre los centros de costos:

Centros de Costos Directos son aquellos en que se acumulan los recursos utilizados que pueden ser identificados con las producciones que se obtengan o los servicios que se brinden. Ejemplos: el taller de amoniaco en una fábrica de fertilizantes, el área de molinos en un central azucarero, el taller eléctrico en una reparadora de vehículos, el campo o lote en producciones agrícolas, una vaquería, un centro de desarrollo animal, Centros de Costos Indirectos son aquellos en que se acumulan costos necesarios en el proceso productivo que facilitan las operaciones reales de fabricación, pero que no se identifican específicamente con algún producto o servicio. Ejemplos: el área de control de la calidad, un taller de mantenimiento de la maquinaria agrícola, la administración de la producción.

Otros Centros de Costos son aquellos que no clasifican como directos o indirectos y están formados por las actividades que no se incluyen en el costo de producción o que son ajenas a la actividad propia de la empresa. Ejemplos: el almacén de productos terminados, el área de ventas, la dirección de la empresa, el área de contabilidad, el comedor y la cafetería.

En los centros de costos directos e indirectos se registran los costos de producción o de servicios que formarán el costo total de producción, mientras que los centros de costos operacionales (distribución y ventas y generales y de administración) se registrarán gastos que no forman parte del costo pero que disminuyen los ingresos. Existen otros gastos que también pueden disminuir los ingresos.

1.4. Las fichas de costos.

Ficha de costo. El proceso de planeación reviste especial importancia para las organizaciones, constituyendo un poderoso instrumento de control que influye en la toma de decisiones. (Reyes & Pérez, 2009)

Dayamí Calderón Sarría plantea: "Por cada producto ya sea, principal o auxiliar o servicio productivo que se preste en una empresa, se puede elaborar una ficha de costo real y/o estimado o estándar que contendrá todos los costos, como materiales, salarios y otros gastos indirectos que se requieran para su elaboración". (Calderón Sarría, Dayamí.2006)

Definición

La Contabilidad de Gestión como sistema informativo es la encargada de la acumulación y el análisis de la información para la toma de decisiones, lo cual se refleja en sus funciones básicas:

1. Valuación de inventarios
2. Planeación y control
3. Toma de decisiones.

Cada una de estas funciones requiere de un conjunto de procedimientos que avalan la calidad de la información que se suministra como resultado del proceso y están en función de las particularidades de las organizaciones.

Este trabajo aborda uno de los procedimientos utilizados en el cálculo del costo de productos y/o servicios, la FICHA DE COSTO, elemento básico en el cálculo del costo unitario. Contar con las mismas permite valorar y analizar los resultados, cuales productos y/o servicios están siendo más rentables y generando mayores niveles de utilidades, por lo que es necesario tener claros sus objetivos y contenidos, para garantizar su correcta elaboración.

1.4.1. Clasificación

Las fichas de costo se pueden clasificar en atención al momento de confección de la misma, en función al criterio de los especialistas y a los fines que se persiguen, por tanto de acuerdo a los objetivos en el cálculo de producción pueden clasificarse de diferentes maneras, como se resume a continuación:

1. Ficha de costo planificada.

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.

2. Ficha 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 mucho más dinámicas, esto es que cambian en la misma medida en que cambian las normas.

3. Ficha 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.

4. Ficha de costo presupuestada

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.

5. Ficha de costo real

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. 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 las 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.

6. Ficha de costo de calculo económico interno

También conocidas como fichas de costo parciales, se confeccionan para las producciones de los talleres básicos auxiliares y de servicios a la producción u otro tipo de subdivisión

estructural de la empresa que se define como unidad organizativa de cálculo económico interno. (Acosta & Fernández, 2008)

En sentido general, para definir la ficha de costos a utilizar por cada entidad, deben considerarse los siguientes aspectos:

- Realizar su cálculo y desagregación sobre la base de los Lineamientos Generales y Ramales¹ 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)

1.4.2. Requerimientos para su elaboración

El establecimiento de las normas de consumo material y de trabajo para los diferentes productos en sus fases o etapas de fabricación.

1. La delimitación correcta de los gastos directos e indirectos agrupados en las partidas de costo correspondientes.
2. La determinación de las cuotas de aplicación de los gastos indirectos de cada producto.

Su estructura y contenido muestran el desglose de los gastos por partida directa e indirecta del costo de producción de una unidad de producto, contemplándose las normas de consumo y de trabajo físico y valor para las partidas directas y las cuotas de aplicación y su base unitaria para las partidas indirectas.

Reyes & Pérez, plantean: “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”. (Reyes, & Pérez. 2009).

Capítulo 2.

Diagnóstico de la entidad objeto de estudio y propuesta de un procedimiento para la elaboración de las fichas de costo

2.1- Introducción.

En este capítulo se describen las características del objeto de estudio, así como la situación detectada en cuanto a las fundamentales materias primas que condicionan las fichas de costos existentes.

2.2 - Caracterización de la Fábrica.

La Fábrica de Pastas Alimenticias, Cienfuegos se encuentra ubicada en el Km 34 de la carretera de Cienfuegos a Santa Clara, en el consejo popular "Marta Abreu" perteneciente al municipio de Cruces, es una obra de nueva creación surgida a partir del proceso de redimensionamiento del MINAZ en el país, es una Industria de tecnología italiana, fue inaugurada en el 2008, surgiendo así una fábrica con tecnología de nueva generación, integrada a la Unión Confitera, subordinada al Ministerio de la Industria Alimenticia.

Comercializa sus productos tanto para la exportación como para el consumo nacional. La comercialización de sus productos en el exterior lo realiza la Empresa CUBAEXPORT y es la responsable de la actividad de contratación con los clientes internacionales.

Desde su comienzo la empresa ha implementado el proceso de Perfeccionamiento Empresarial, debido a que cuenta con tecnología de punta, como se ha mencionado anteriormente, por lo que se esperaba de ella; como ha sido hasta ahora, buenos resultados y altos índices de eficiencia. Actualmente es la única fábrica de su tipo en el país que posee la certificación por HACCP.

La estructura organizativa de dicha Fábrica está constituida por: Director General, Dirección de Recursos Humanos, Dirección Técnica, Dirección Contable Financiera, UEB Dirección Comercial, UEB Producción y UEB Servicios y Transporte. Además cuenta con otro almacén de confituras ubicado en el propio municipio de Cruces.

Dicha unidad cuenta con una plantilla aprobada de 126 trabajadores, encontrándose cubiertas 126 plazas, de ellos son hombres 95 y mujeres 31 ocupando las siguientes categorías:

- Dirigentes.... 9
- Administrativos...2

- Obreros...73
- Servicio...19
- Técnicos...23

Con respecto a la materia prima el laboratorio de la Fábrica utiliza la Sémola y harina de trigo duro, la cual es suministrada por la Empresa de Aseguramiento y Servicios de la Industria Molinera (EASIM) radicada en La Habana.

La misma trabaja a toda capacidad para producir; 1000 toneladas mensuales, elaborando diferentes variedades de spaghetti y otras pastas.

Los principales productos elaborados por la fábrica se muestran a continuación:

Para la Exportación:

- Vitanova
- Doña Martha

Para el Consumo Nacional:

- La sin Rival
- Vitanova
- La Pasiega
- Tallarín
- Bucatini
- Fideo Lasio
- Muletas
- Canasta Básica niños bajo peso
- Pastas Largas a granel

Esta producción presenta un Valor Nutricional desglosado de la siguiente manera:

- Valor energético— 353 Kcal
- Proteínas— 12 g
- Carbohidratos— 74 g
- Grasas— 1 g

La producción realizada es destinada a la Empresa Mayorista de Productos Alimenticios (EMPA) y la Unidad Comercializadora por Divisas, encargadas de suministrar a las diferentes unidades donde la población puede adquirir los diferentes productos elaborados por esta entidad.

OBJETO SOCIAL

- Producir y comercializar de forma mayorista pastas alimenticias en moneda nacional y pesos convertibles.
- Brindar servicios de asesoría especializada para la producción de Pastas Alimenticias en pesos convertibles.
- Ofrecer servicios de transportación de carga, a partir de capacidades disponibles y cumpliendo las regulaciones establecidas al efecto, en moneda nacional.
- Brindar servicios de alquiler de locales y almacenes a partir de las capacidades eventualmente disponibles, en moneda nacional.
- Brindar servicios de comedor a sus trabajadores, en moneda nacional.

MISION

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

VISIÓN

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

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

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

OBJETIVOS ESTRATÉGICOS A ALCANZAR POR LA EMPRESA

- Alcanzar un nivel de utilidades después del impuesto de 1930.6 MP.
- Alcanzar un nivel de producción para la Exportación de 149 TM contra 20 TM logradas en el 2010.
- Elevar el índice de aprovechamiento de la materia prima hasta un 97% para la exportación contra un 96.5 % logrado en el 2010.
- Elevar los ingresos de los trabajadores a más de 843.00 pesos como promedio através de la vinculación a los resultados y la elevación de la productividad.
- Producir 11887.9 TM de Pastas Largas para el Consumo Nacional, a partir del volumen de producción para la exportación del presente año.
- Capacitar a todos los directivos en las disciplinas que correspondan a la Gerencia Empresarial.
- Capacitar a todos los trabajadores según sus necesidades.
- Certificación del sistema de calidad de la empresa.
- Mantener la Certificación y avalar cada año el Sistema de Calidad.

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

DESCRIPCIÓN DEL FLUJO DE PRODUCCIÓN

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

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

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

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

ascendente y después en la etapa de secado y estabilización de la pasta donde el gradiente de temperatura es descendente.

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

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

PRINCIPALES PROVEEDORES.

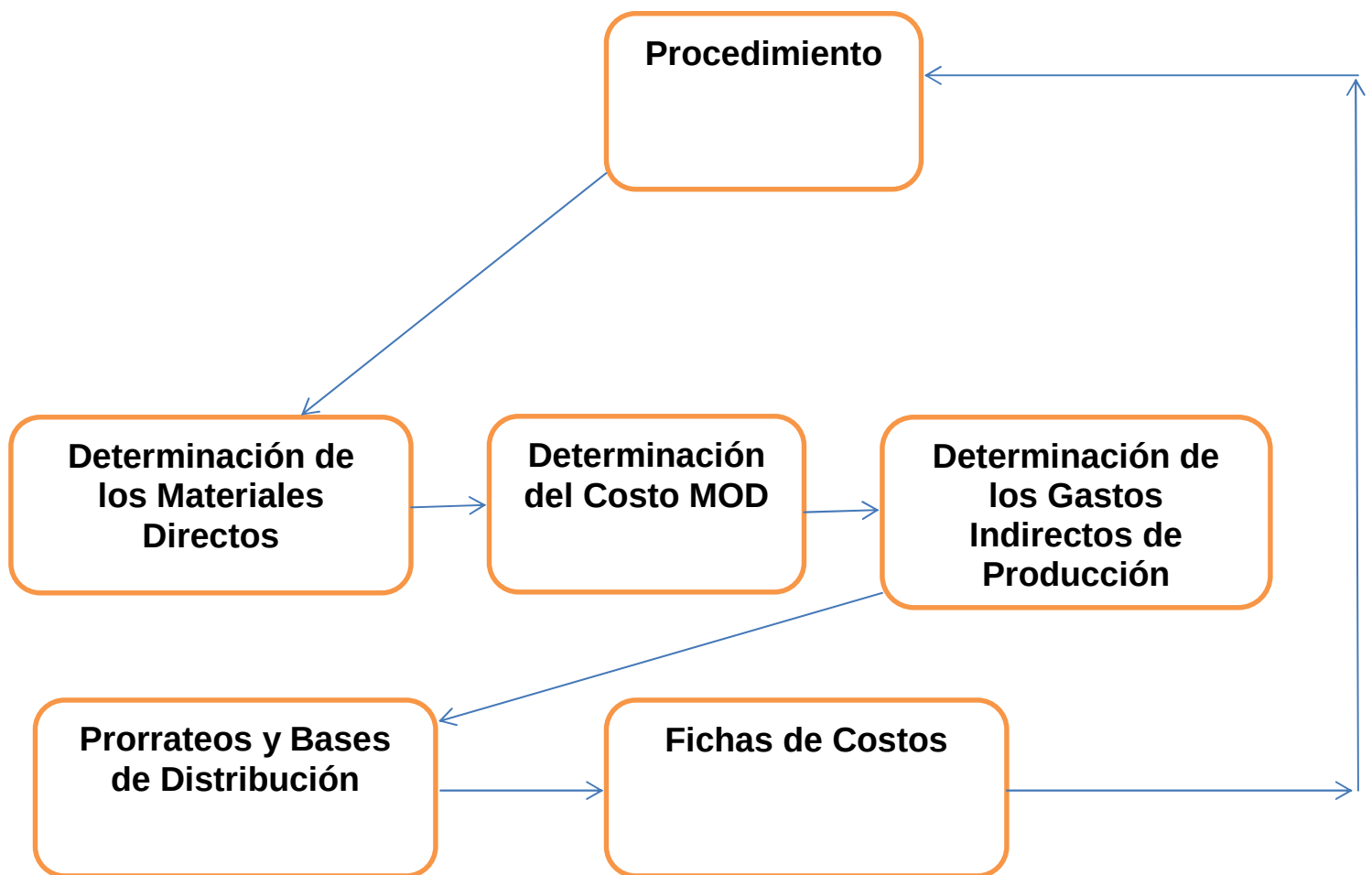
- EASIM Empresa de Aseguramiento de la Industria Molinera.
- CUPET.
- Empresa Eléctrica.
- CUBALUM.

PRINCIPALES CLIENTES.

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

2.3 –Procedimiento para el calculo de las nuevas fichas de costos para la exportación en la Fábrica de Pastas Alimenticias Cienfuegos.

Para lograr un satisfactorio calculo de las nuevas fichas de costo es necesario realizar el calculo de los principales costos que inciden en las mismas, pues al igual que los costos estimados, también es necesario formular una hoja de costos para cada producto, considerando los elementos del costo Material Directo, Mano de Obra Directa y Costo Indirecto de Producción que se pueden precisar como sigue:



Determinación de los materiales directos: Además de las apreciaciones técnicas sobre la calidad, cantidad y rendimientos de los materiales directos que hay que utilizar, es necesario calcular las mermas y desperdicios, acudiendo a datos estadísticos que puedan proporcionar la contabilidad, para precisar la cantidad y valor de los materiales directos que deben utilizarse para el producto. El aspecto más importante está en sus precios, siendo necesario, en algunos casos, obtener contratos

de abastecimiento con los proveedores por un período más o menos largo que cubra varios ciclos de producción, con lo cual se podrá salvar este renglón en lo relativo a las fluctuaciones en precios que pudieran sobrevenir. En caso de no ser posible la contratación anticipada, el departamento de compras hará las investigaciones necesarias a fin de predeterminar con la mayor certeza posible los precios de los materiales a utilizar.

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

Deben considerarse:

- Las estadísticas que proporcione la contabilidad, en función de una capacidad estimada, según los volúmenes de ventas y producción.
- Las unidades u horas de trabajo, de acuerdo con los estados sobre la capacidad productiva de la empresa, considerando el presupuesto de ventas y el aspecto financiero.
- El estudio de gastos fijos y variables de producción.
- Se estudian los gastos indirectos al nivel de estándar circulante y se recomienda se revisen continuamente.

Determinación de los gastos indirectos de producción: Se presupuesta el volumen de producción ya sea en unidades, o en horas de trabajo, de acuerdo con los estudios técnicos sobre la capacidad productiva de la empresa; tomando en consideración el presupuesto de ventas fijado en el período. Una vez obtenido esto, se determinan los gastos indirectos de producción; considerando la estadística que sobre el particular proporcione la contabilidad, ajustando las cifras conocidas y las cifras futuras, según el volumen de ventas y, por consiguiente, el volumen de producción necesario para cubrirla.

Es importante tratándose de costos estándar, el cálculo de los gastos indirectos de producción predeterminados en función de una capacidad estimada, se dice que es importante este renglón, porque sirve de punto de referencia para medir la capacidad efectivamente desarrollada, ya que cierto volumen de gastos directos deberá ser absorbido por horas de trabajo directas, empleadas; esto

quiere decir que las horas o unidades reales son inferiores a las presupuestadas, la empresa ha trabajado a un ritmo menor a su capacidad.

Los Costos Indirectos de Producción, se prorratan para su distribución entre los productos y servicios tomando para ello como base, tasas de distribución de costos.

Prorratesos y bases de distribución.

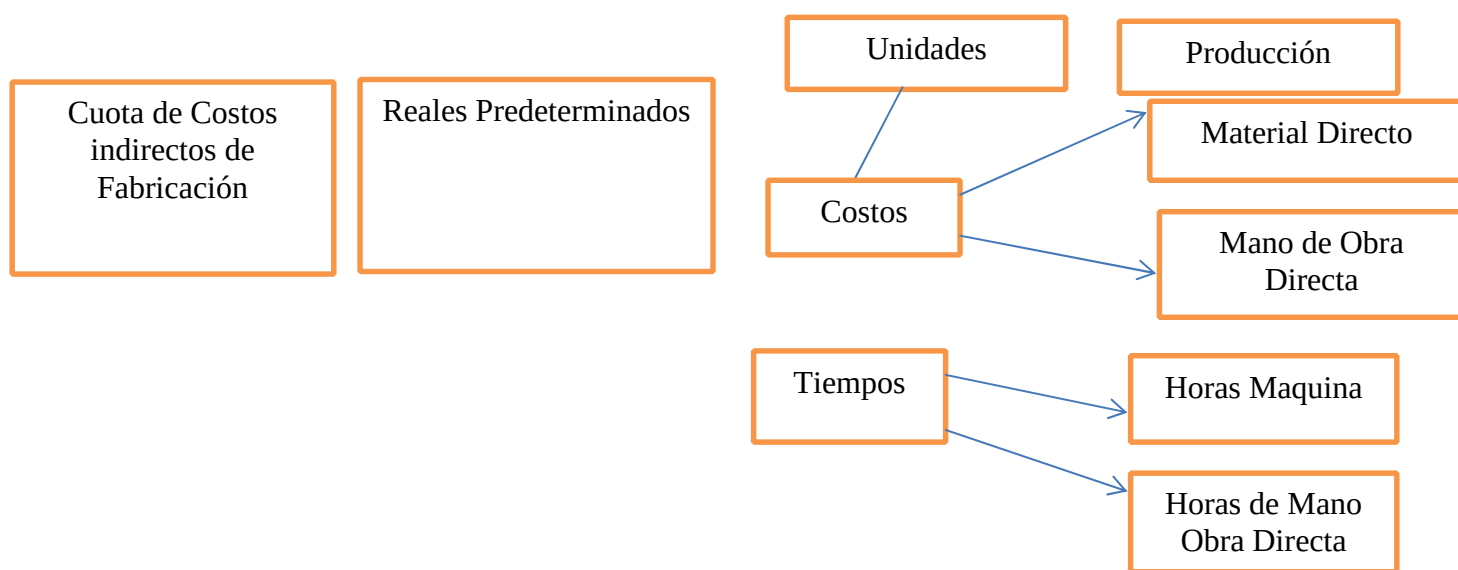
El prorrato es la cuota que cada artículo fabricado debe absorber por este elemento. Su ciclo contable comienza con el pago de los rubros que lo integran y que se imputan a cada cuenta en particular.

Luego, se asignan conforme a alguna proporción a los departamentos de producción y de servicios (prorrato primario). Posteriormente, estos costos acumulados en los departamentos de servicios son redistribuidos entre los primeros (prorrato secundario).

Finalmente, y ya con los costos indirectos concentrados exclusivamente en los departamentos de producción son trasladados a los productos mediante el prorrato terciario o final.

Uno de los objetivos del sistema de información es calcular un costo unitario, y el camino obligado es determinar el más razonable posible, en función de la característica del problema a resolver (distribución) y de los alcances y confiabilidad de la información disponible.

Para el prorrato terciario se utilizan cuotas reales o predeterminadas, que se sintetizan en el siguiente esquema:



Los costos indirectos de fabricación pueden acumularse según el objeto del gasto, materiales indirectos, depreciación de planta en un solo mayor auxiliar que respalda a una sola cuenta de control para toda la fábrica, sin embargo, generalmente la organización de la fábrica se divide en departamentos, o centros de costos, sobre una base funcional. En tales circunstancias, es útil mantener una cuenta de control de costos indirectos de fabricación y un mayor auxiliar para cada departamento de producción y servicios dentro de la fábrica. El tamaño de la empresa, la naturaleza del proceso de fabricación y los niveles de responsabilidad de la gerencia son algunos de los factores que determinan la estructura de las cuentas de costo. Es muy característico que cada departamento tenga cuentas auxiliares, en las que se clasifican los costos indirectos de fabricación según el objeto del gasto. Conocidos los tres elementos del costo del producto, el material Directo, la Mano de Obra Directa y los Costos indirectos de Producción y los supuestos fundamentales para sus respectivas determinaciones, puede elaborarse la Ficha de Costo del Producto, recopilando los datos y costos necesarios por cada elemento para una cantidad específica de producto o servicio.

2.4- Consideraciones generales de la Ficha de Costo.

Por cada producto ya sea, principal o auxiliar o servicio productivo que se preste, se elaborará una ficha de costo estándar que contendrá todos los gastos, como materiales, salarios, y otros gastos, que se requieran para la elaboración del producto o ejercicio del servicio.

Igualmente servirá para el cálculo del precio de venta, una vez determinado el costo total y el porcentaje de ganancias que se quiere alcanzar, planificado o determinado por el Ministerio de Finanzas y Precios u otras instancias. 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.

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

Este modelo puede elaborarse por los trabajadores de producción o economía o entre ambos, conservándose una copia en el frente de producción y otra en economía, utilizándose por ambos en su trabajo:

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

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

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

Las alternativas estarán dadas por la calidad de los materiales, sus medidas, precio, cantidades a producir, calificación de la fuerza de trabajo, trabajo manual, equipos a utilizar, etc.

2.5- Diseño del procedimiento para el cálculo de los costos estándares del producto en la Empresa de Pastas Alimenticias Cienfuegos.

A los efectos de considerar y aplicar el cálculo del costo estándar para cada tipo de producción y siguiendo las consideraciones expuestas con anterioridad sobre la distribución o determinación de los costos del material Directo, Mano de Obra Directa y los Costos Indirectos de Producción se expone a continuación el fundamento y cálculo empleado, para las producciones siguientes las cuales representan las 4 producciones fundamentales de La Empresa de Pastas Alimenticias Cienfuegos.

Producciones.

- Pastas Largas Vita Nouva 400g Mescla.
- Pastas Largas Doña Marta 500g Sémola 100%.

Material Directo.

Para calcular el material directo utilizado en la producción de cada producto se utiliza el importe total de la compra de la sémola y se divide por la producción y se obtiene el precio del kg por cada kg comprado siendo éste importe el costo estándar de material directo utilizado representándose como sigue:

$$\text{Precio por Kg} = \frac{\text{Costo total de la sémola}}{\text{Producción}}$$

Mano de Obra Directa.

Para el cálculo del costo estándar de la mano de obra directa; remultiplica el salario de los obreros destinados a la atención de cada producto específico y se divide entre el número de productos que deben atender estos trabajadores y este resultado es multiplicado por el tiempo de duración de la fabricación, dividido este resultado entre la producción total, dando como resultado el importe asignado de Mano de Obra Directa por cada tonelada producida que se está analizando.

$$\text{Salario por Producto} = \frac{\text{Salario mensual}}{\text{Número de productos}}$$

$$\text{Mano de Obra directa} = \frac{\text{Salario por Productos} \cdot \text{Tiempo de duración de la producción}}{\text{Cantidad de Producción}}$$

El descanso retribuido, que integra el costo indirecto de producción, se obtiene del calculo del 9.09 % del resultado del total del costo de la mano de obra directa.

$$\text{Descanso retribuid} = \text{Costo mano de obra directa} \cdot 9.09\%$$

La Contribución a la Seguridad Social se obtiene de la multiplicación del 12.5 % del resultado del costo de la mano de obra directa más el 9.09 % como se muestra a continuación:

$$\text{Contribución Seguridad Social} = (\text{Costo mano de obra directa} + 9.09 \%) \cdot 12.5\%$$

El Gasto de la Fuerza de Trabajo se obtiene de la multiplicación del 25 % del resultado del costo de la mano de obra directa más el 9.09% como se muestra a continuación:

$$\text{Contribución de la Fuerza de Trabajo} = (\text{Costo mano de obra directa} + 9.09 \%) \cdot 25\%$$

Costos Indirectos de producción.

Los demás elementos como depreciación, combustible, otros materiales y mano de obra indirecta se asignan sobre la base del % del gasto total multiplicado por el tiempo de duración de cada producto y dividido entre la cantidad de producción.

$$\text{Costos Indirectos de fabricación} = \frac{\text{Importe mensual} \cdot \text{Tiempo de duración de la producción} \cdot \text{Norma}}{\text{Cantidad de Producción}}$$

El Petrolato utilizado en la fabricación de las producciones también forma parte del costo indirecto de fabricación para lo cual se debe dividir el importe total entre la cantidad de producciones a que se le va aplicar este producto y después se debe dividir entre la Producción

$$\text{Petrolato a utilizar por producto} = \frac{\text{Importe Total}}{\text{Número de producto}}$$

$$\text{Consumo de Petrolato} = \frac{\text{Petrolato utilizado por Producto}}{\text{Cantidad de producto Producido}}$$

Con la suma de estos elementos se obtiene el costo estándar total, el que debe ser dividido entre del rendimiento promedio por tonelada producida cuyo resultado será el costo de cada kilogramo producido del tipo de Producto que se está determinándose a el costo unitario.

Estas determinaciones de los tres elementos del costo del producto son válidas para cada una de las producciones que se realizan, solo basta con:

- Determinar los precios y cantidades de sémola necesarias.
- El tiempo de duración de la producción.
- La cantidad de obreros que requiere cada producto, el tiempo de atención necesaria y los salarios devengados por éste.
- Los demás costos indirectos y otros gastos que sean precisos aplicarle a cada uno de los productos.

Con todos estos elementos puede diseñarse el formato de la Ficha de Costo por producto en la fábrica de Pastas alimenticias Cienfuegos.

2.5.1 Pasos a seguir para la elaboración de las fichas de costo para la exportación en la Fábrica de Pastas Alimenticias Cienfuegos.

Tanto para la elaboración como para el rediseño o actualización de las fichas de costo en la Fábrica de Pastas Alimenticias Cienfuegos, es necesario desarrollar organizadamente los siguientes pasos lógicos:

1. Definir los datos generales de la entidad y del producto, con el objetivo de identificar en cada ficha de costo que tipo de Producto se está costeando, así como demás características del Producto en cuestión, tales como Materias Primas, Gastos de Fuerza de Trabajo y el nivel de producción estándar, igualmente el período que ha servido de base para la determinación de los costos estándares, la unidad de medida en la cual se han valorado los mismos, así como la distribución que debe seguirse según disposiciones del Ministerio de la Industria Alimentaria sobre la producción terminada, definiendo los precios de venta unitarios y totales para cada tipo de cliente. Para lo cual se ha elaborado el modelo 1 de la ficha de costo, el cual se muestra en la Tabla No 2

Tabla No 2: Datos Generales de la Entidad y del producto.

Modelo No 1

FICHA PARA DETERMINAR EL PRECIO Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES				
ORGANISMO: Minal		DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO O SERVICIO:		
EMPRESA: Empresa Pastas Alimenticias Cfgos				
PRECIO CUC:				
COMPONENTE EN DIVISA:		UM: TONELADA		
PRECIO DEL SIMILAR IMPORTADO:		CODIGO:		
CAPACIDAD INSTALADA:		% de utilización de capacidad:		
Volumen de Producción para la Ficha de Costo:				
VOLUMEN DE PRODUCCIÓN:				
Concepto de gastos	Fila	Importe de los gastos		
		M. N.	Divisas	Total
Materias primas y materiales (Desglose en Modelo No. 2)	01			
Materia Prima y materiales fundamentales	1,1			
Combustible y lubricantes	1,2			
Energía Eléctrica	1,3			
Agua	1,4			
Subtotal (gastos de elaboración)	2			
Otros gastos directos	3			

Depreciación	3,1			
Arrendamiento de equipos	3,2			
Ropa y calzado (trabajadores directos)	3,3			
Gastos de fuerza de trabajo	4			
Salarios (Desglose en Modelo No. 3)	4,1			
Vacaciones	4,2			
Impuesto por la utilización de la Fuerza de Trabajo	4,3			
Contribución a la Seguridad Social	4,4			
Gastos indirectos de producción (Según coeficiente Modelo No. 4)	5			
Depreciación	5,1			
Mantenimiento y Reparación	5,2			
Gastos generales y de administración (Según coeficiente Modelo No. 4)	6			
Combustible y lubricantes	6,1			
Energía Eléctrica	6,2			
Depreciación	6,3			
Ropa y calzado (trabajadores. Indirectos correspondientes)	6,4			
Alimentos	6,5			
Otros	6,6			
Gastos de distribución y ventas (Según coeficiente Modelo No. 4)	7			
Combustible y lubricantes	7,1			
Energía Eléctrica	7,2			
Depreciación	7,3			
Ropa y calzado (trabajadores Indirectos correspondientes)	7,4			
Otros	7,5			
Gastos Bancarios	8			
Gastos Totales o Costo de Producción	9			
PRECIO SEGÚN LO ESTABLECIDO POR EL MFP	11			
COMPONENTE TOTAL EN PESOS CONVERTIBLES	13			
PRECIO UNITARIO				
Confeccionado por:	Cargo: Esp. Precios	Firma:	Fecha:	
Revisado por:	Cargo: Dir. Financiero	Firma:	Fecha:	
Aprobado por:	Cargo: Dir. General	Firma:	Fecha:	

Fuente: Elaboración propia.

- Posteriormente se determinan todos los Insumos que son necesarios para la producción del Producto al cual se le está determinando su ficha de costo, relacionando los mismos para la unidad de medida que se esté calculando, para lo cual se utilizará el Modelo 2, el cual se muestra en la Tabla No 3.

Tabla No 3: Relación de Insumos utilizados en el producto

MODELO No. 2 - DESGLOSE DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES

ORGANISMO/EMPRESA: Empresa de Pastas Alimenticias Cfgos							
CÓDIGO DEL PRODUCTO:			DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:				
UNIDAD DE MEDIDA:T			CANTIDADES FISICAS:				
Código	Aticulo	UM	Norma de Consumo	Precio		Importe total	
				MN	Divisas	MN	Divisas
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
	<u>Materias Primas</u>						
	Semolina trigo 50 %	T					
	<u>Material de Envase</u>						
	Polipropileno/Cast	T					
	Bolsa de polipropileno grofadas	MU					
	Subtotal Materias Primas						
225.101.0010	Diesel	T					
210.000.0000	Eléctricidad	MGW					
922,000,0000	Agua	M3					
	Subtotal Combustible y Energía						
	TOTAL						
Confeccionado por:			Firma:		Cargo: Especialista		Fecha:
Aprobado por:			Firma:		Cargo: Dir. Operaciones		Fecha:
Aprobado por:			Firma:		Cargo: Dir. Técnico		Fecha:

Fuente: Elaboración propia.

3. Como tercer paso se determinan todos los salarios del personal directo a la producción al cual se le está determinando su ficha de costo, relacionando los mismos por nombres de las plazas que están directamente relacionadas con la producción con el salario por hora de las mismas, con el objetivo de obtener el costo de la Mano de Obra directa utilizada en el producto, a lo que se le incrementa el costo por concepto de seguridad social (12.5 %) y Fuerza de Trabajo (25 %) para lo cual se utilizará el Modelo 3, el cual se muestra en la Tabla No 3.

Tabla No 4: Relación de Mano de Obra Directa utilizada en el producto

Modelo No 3

ORGANISMO: Minal		DESCRIPCION DEL PRODUCTO O SERVICIO:		
EMPRESA: Emp Pastas Alimenticias Cfgos				
PRECIO:				
MN: _____ DIVISA: _____		UM T		
VOLUMEN DE PRODUCCION:		CODIGO:		
Importe de los gastos				
Concepto del gasto de salario	Fila	M. N.	Divisas	Total
Salario				
Vacaciones				
Seguridad Social				
Utilización de la Fuerza de Trabajo				
Total				
		Firma:	Cargo:	Fecha:
		Firma:	Cargo:	Fecha:

Fuente: Elaboración propia.

4. Como siguiente paso se relacionan todos los demás costos que han sido necesarios o que se asocian al producto, tales como materiales indirectos utilizados en el producto, salario de personal indirecto a la producción, gasto de electricidad, transportación, depreciación de activos fijos tangibles, agua, teléfono, para lo cual se utilizará el Modelo 4, el cual se muestra en la Tabla No 5.

Tabla No 5: Costos Indirectos de Producción asociados al producto

Modelo No 4

ORGANISMO:Minal				
EMPRESA: Empresa Pastas Alimenticias Cfgos				
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 de distribución y ventas	11			
Materias primas y materiales	12			
Combustible	13			
Energía	14			
Salarios	15			
Otros gastos de la fuerza de trabajo	16			
Depreciación y amortización	17			
Otros gastos monetarios	18			
Gastos generales y de administración	21			
Materias primas y materiales	22			
Combustible	23			
Energía	24			
Salarios	25			
Otros gastos de la fuerza de trabajo	26			
Depreciación y amortización	27			
Otros gastos monetarios	28			
Total	30			
Salario básico de los trabajadores directos a la producción	31			
Coefficiente de gastos indirectos de producción	32			
Coefficiente de gastos de distribución y ventas	33			
Coefficiente de gastos generales y de administración	34			

Confeccionado por:		Firma:		Fecha:
Aprobado por:		Firma:		Fecha:
Aprobado por:		Firma:		Fecha:
Aprobado por:		Firma:		Fecha:

Fuente: Elaboración propia.

5. Finalmente con la información recopilada en los cuatro modelos anteriores se precede a confeccionar la ficha de costo del producto. Calculando el costo total del producto que resulta de la suma de los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de producción.

Capítulo 3

Aplicación del procedimiento para el rediseño de las fichas de costos para la exportación en la Fábrica de Pastas Alimenticias Cienfuegos.

3.1 Situación actual de los costos de la exportación en la Empresa Pastas Alimenticias Cienfuegos.

En la Fábrica de Pastas Alimenticias Cienfuegos existe la necesidad de rediseñar las fichas de costos debido a que éstas se encuentran totalmente desactualizadas, puesto que su confección data del año 2008, y de ese entonces hasta la fecha han ocurrido cambios en los precios de las materias primas y en otros costos asociados a los productos que no han sido reflejados en los estándares para presupuestar y controlar los costos, lo que impide una acertada toma de decisiones. Esto implica que la Fábrica de Pastas Alimenticias Cienfuegos continúe transitando por una desfavorable situación económica y financiera puesto que presenta deterioros en sus principales Indicadores, 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. Con el objetivo de realizar un análisis de los costos en la Fábrica de Pastas Alimenticias Cienfuegos se van a definir a continuación algunas cuestiones relacionadas con los costos en esta entidad objeto de estudio.

La Fábrica de Pastas Alimenticias Cienfuegos utiliza para el costeo de sus producciones un Sistema de Costeo por procesos, acumulando los costos por centros de costo, para lo cual cuenta con los siguientes centros de costo:

- Dirección General.
- Contabilidad.
- Recursos Humanos.
- Producción.
- Servicios y Transporte.
- Comercial.
- Seguridad y Protección.

En el período que se analiza, o sea en el año 2011 la situación con los costos por productos de la Fábrica de Pastas Alimenticias Cienfuegos se comportó como sigue:

Ingresos y Gastos por Producto Año 2011

Producto	Cantidad(T)	Ingreso	Gasto	Resultado
Pastas Largas Doña Marta 500g	35	41340.25	52107.65	-10767.40
Pastas Largas 400g Vita Nouva	55	62009.20	81655.75	-19646.55
Totales	90	103349.45	133763.4	-30413.95

Fuente: Elaboración propia

Tabla No. 6.Comportamiento de las producciones para la exportación de la Fábrica de Pastas Alimenticias Cienfuegos en el año 2011

Según el análisis realizado por cada uno de los productos que se exportan se puede apuntar que los resultados de la Fábrica de Pastas Alimenticias de Cienfuegos fueron desfavorables, aunque en este sentido se cumplió con el plan de Exportación factor por cual el país no ha tenido incumplimiento por esta labor. Hay que destacar que la principal incidencia negativa es el aumento del costo de las fundamentales materias primas que se utilizan en el proceso productivo. En el caso en de las Sémola que se utiliza para la Pasta Larga Vita Nouva 400g es una Sémola mezcla pero de una consistencia 70 a 30 % por lo que el valor de la tonelada de la misma es muy elevado. El caso de la Pasta Larga Doña Marta de 500g la sémola es 100 % por lo que el costo es más elevado. Otro factor importante es el caso de la energía que ha experimentado un incremento de sus costos dígame petróleo y electricidad. Sin embargo en este resultado desfavorable para la Fábrica de Pastas Alimenticias de Cienfuegos, lo que más repercute es la desactualización existente en las fichas de costo para la exportación, puesto que esta entidad está valorando sus costos estándares sobre la base de resultados ocurridos en el año 2009, lo que evidentemente ocasiona que se analicen inadecuadamente los resultados reales y por supuesto los precios de ventas de estos productos están muy por debajo de lo que deberían estar. Situación que compromete seriamente las aspiraciones de esta organización empresarial de alcanzar resultados positivos en su gestión económica, de hecho si se analiza producto por producto la relación Ingreso – Gasto se puede apreciar que en el período que está comprendido entre el 01 de Enero de 2011 al 31 de Diciembre del mismo año se pierden \$ 30413.95 en sentido general, donde inciden más directamente las producciones en la tabla descrita. Con el objetivo de mostrar cómo influye la desactualización que presentan los costos actualmente en la Fábrica de Pastas Alimenticias Cienfuegos se han tomado estos dos productos, o sea, Pastas Largas Vita Nouva 400g y Pastas Largas Doña Marta 500g que

han sido los productos que se han exportado en el ejercicio contable que se analiza. En la actual Situación que presenta la Fábrica y que cuentan con fichas de costo elaboradas en el año 2008 y se están valorando los costos y realizando las ventas sobre esa base para demostrar los cambios que traería en la situación económica y financiera de la Fábrica de Pastas Alimenticias de Cienfuegos la necesaria actualización de sus fichas de costo para la exportación.

Situación actual de las fichas de Costos de la exportación en la Fábrica de Pastas Alimenticias Cienfuegos

Las fichas de costos de Exportación que se utilizan en la Fábrica se establecen teniendo en cuenta la producción estimada en TON, los gastos de sémola, electricidad, diesel, salario y otros gastos, esto permite identificar el precio de venta , precio de costo y la ganancia o pérdida por tonelada, las fichas de costo que se están utilizando fueron confeccionadas en el 2008 y son las que se utilizan actualmente, no reflejando los cambios que han sufrido los valores de los elementos de costo en dichas fichas de costos.

A continuación se describe la situación actual de las fichas de costos de la exportación de los productos de esta entidad con los productos que más han incidido en la desfavorable posición que presenta esta entidad con relación a sus niveles de utilidad.

Datos económicos con los costos totales de la anterior ficha de costo

Producto Pastas Largas 400g Vita Nouva	1 Ton
Precio de venta(Anterior Ficha de costo)	1196.14
Costo(Anterior Ficha de costo)	1127.44
Resultado (Anterior Ficha de costo)	68.7

Producto Pastas Largas 500g Doña Marta	1 Ton
Precio de venta(Anterior Ficha de costo)	1181.16
Costo(Anterior Ficha de costo)	1112.46
Resultado (Anterior Ficha de costo)	68.7

A pesar de que las fichas de costos actuales no presentan los datos reales de los costos de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de producción, no se alcanzan ventas que puedan cubrir esos costos debido a que existen precios de ventas fijados por Finanzas y Precios para estas producciones, Con el fin de proponer se analicen los precios de venta se valida el

procedimiento para la elaboración de las fichas de costo para la exportación de los productos de la Fábrica.

Los cuales representan el 18.18% del total de TON en el año 2011 por la Fábrica de Pastas Alimenticias Cienfuegos.

3.2 Validación del procedimiento para el Cálculo de las fichas de costo de exportación de las producciones de la Fábrica de Pastas Alimenticias Cienfuegos.

Tomando como base las dos producciones de la Fábrica de Pastas Alimenticias Cienfuegos de la exportación se decide validar el procedimiento de actualización o cálculo de las fichas de costo de la exportación en la Fábrica de Pastas Alimenticias Cienfuegos.

Por lo que se seguirán los pasos descritos en el Capítulo 2 para cada uno de estos dos productos, para lo cual se utilizarán los modelos diseñados en el mismo por producto para finalmente elaborar la ficha de costo actualizada hasta el 31 de Diciembre de 2011.

Producto: Pastas Largas Vita Nouva 400g

Modelo 1 Datos Generales

ORGANISMO: Minal		DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO O SERVICIO: Pastas largas 400G- Vita Nouva	
EMPRESA: Empresa Pastas Alimenticias Cienfuegos			
PRECIO CUC:			
COMPONENTE EN DIVISA:		UM: TONELADA	
PRECIO DEL SIMILAR IMPORTADO:		CODIGO:	
CAPACIDAD INSTALADA:		% de utilización de capacidad:	
Volumen de Producción para la Ficha de Costo:			
VOLUMEN DE PRODUCCIÓN:			

MODELO 2 - DESGLOSE DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES

ORGANISMO/EMPRESA: Empresa Pastas Alimenticias Cienfuegos							
CÓDIGO DEL PRODUCTO:		DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:					
		Pastas largas 400G- Vita Nouva					
UNIDAD DE MEDIDA:T			CANTIDADES FISICAS:				
Código	Aticulo	UM	Norma de Consumo	Precio		Importe total	
				MN	Divisas	MN	Divisas
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
	Materias Primas						
	Mezcla Sémola Mezcla	T	1.04	927.67		960.1385	
	Material de Envase						
	BioPP Impreso	T	0.008800	4.26	5050.00	0.0375	44.4400
	Bolsa de polipropileno grofadas	MU	0.063000	4.26	280.00	0.2684	17.6400
	Etiquetas	MU	2.600000		12.00	0.0000	31.2000
	Presinta	R	3.000000		3.50	0.0000	10.5000
	Subtotal Materias Primas					960.4443	103.7800
225.101.0010	Diesel	T	0.035660	900.16		32.0997	0.0000
210.000.0000	Eléctricidad	MGW	0.220447	246.44		54.3270	0.0000
922,000,0000	Agua	M3	0.310500		0.30	0.0000	0.0932
	Subtotal Combustible y Energía					86.4267	0.0932
	TOTAL					1046.8710	103.8732

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

ORGANISMO: Minal		DESCRIPCION DEL PRODUCTO O SERVICIO:		
EMPRESA: Empresa Pastas Alimenticias Cienfuegos				
PRECIO: MN: _____ x _____ DIVISA: _____				
VOLUMEN DE PRODUCCION:		Pastas largas 400g Vita Nouva UM T		
		CODIGO:		
		Importe de los gastos		
Concepto del gasto de salario	Fila	M. N.	Divisas	Total
Salario fijo	01	28.9800		28.9800
Salario movil	02			0.0000
Total	03	28.9800		28.9800

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

	Pastas largas 400g	Vita Nouva		
ORGANISMO: Minal				
EMPRESA: Empresa Pastas Alimenticias Cienfuegos				
Concepto de gastos	Fila	Importe de los gastos		
		M. N.	Divisas	Total
Gastos indirectos de producción	01	49.8777	5.9179	55.7956
Materias primas y materiales	02	23.2298	3.2922	26.5220
Combustible	03	0.0000	0.0000	0.0000
Energía	04	6.6934	0.0000	6.6934
Salarios	05	16.2309	0.0000	16.2309
Otros gastos de la fuerza de trabajo	06	3.6977	0.0000	3.6977
Depreciación y amortización	07	0.0060	2.5777	2.5837
Otros gastos monetarios	08	0.0200	0.0480	0.0680
Gastos de distribución y ventas	11	58.2676	0.7877	59.0552
Materias primas y materiales	12	0.0154	0.5790	0.5943
Combustible	13	16.7384	0.0000	16.7384

Energía	14	0.0000	0.0000	0.0000
Salarios	15	23.6700	0.0000	23.6700
Otros gastos de la fuerza de trabajo	16	11.7837	0.0000	11.7837
Depreciación y amortización	17	0.2106	0.2087	0.4193
Otros gastos monetarios	18	5.8495	0.0000	5.8495
Gastos generales y de administración	21	168.2777	7.3080	175.5857
Materias primas y materiales	22	3.9195	2.7720	6.6915
Combustible	23	1.4022	0.0000	1.4022
Energía	24	0.0000	0.0000	0.0000
Salarios	25	44.3611	0.0000	44.3611
Otros gastos de la fuerza de trabajo	26	95.7264	0.0000	95.7264
Depreciación y amortización	27	22.5907	4.5360	27.1267
Otros gastos monetarios	28	0.2778	0.0000	0.2778
Total	30	276.4230	14.0136	290.4366
Salario básico de los trabajadores directos a la producción	31	28.9800		28.9800
		9.5384	0.4836	10.0220
Coefficiente de gastos indirectos de producción	32	1.7211	0.2042	1.9253
Coefficiente de gastos de distribución y ventas	33	2.0106	0.0272	2.0378
Coefficiente de gastos generales y de administración	34	5.8067	0.2522	6.0589

Con esta información se puede calcular la ficha de costo del producto Pastas Largas Vita Nouva para la exportación para trabajar los costos del 2012. Ver Anexo 2.

Producto: Pastas Largas Doña Marta 500g

Modelo 1 Datos Generales

ORGANISMO: Minal		DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO O SERVICIO: Pastas largas 500G Doña Marta	
EMPRESA: Empresa Pastas Alimenticias Cienfuegos			
PRECIO CUC:			
COMPONENTE EN DIVISA:		UM: TONELADA	
PRECIO DEL SIMILAR IMPORTADO:		CODIGO:	
CAPACIDAD INSTALADA:		% de utilización de capacidad:	
Volumen de Producción para la Ficha de Costo:			
VOLUMEN DE PRODUCCIÓN:			

MODELO 2 - DESGLOSE DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES

ORGANISMO/EMPRESA: Empresa Pastas Alimenticias Cienfuegos							
CÓDIGO DEL PRODUCTO:			DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:				
			Pastas largas 500G _____ Doña Marta _____				
UNIDAD DE MEDIDA:T			CANTIDADES FISICAS:				
Código	Aticulo	UM	Norma de Consumo	Precio		Importe total	
				MN	Divisas	MN	Divisas
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
	<u>Materias Primas</u>						
	mezcla semola mezcla	T	1.04	872.23		902.7581	0.0000
	<u>Material de Envase</u>						
	Polipropileno/Cast	T	0.007400	4.26	5050.00	0.0315	37.3700
	Bolsa de polipropileno grofadas	MU	0.063000	4.26	280.00	0.2684	17.6400
	Etiquetas	MU	2.100000		12.00	0.0000	25.2000
	Presinta	R	3.000000		3.50	0.0000	10.5000
	Subtotal Materias Primas					903.0580	90.7100
225.101.0010	Diesel	T	0.035660	900.16		32.0997	0.0000
210.000.0000	Eléctricidad	MGW	0.220447	246.44		54.3270	0.0000
922,000,0000	Agua	M3	0.310500		0.30	0.0000	0.0932
	Subtotal Combustible y Energía					86.4267	0.0932
	TOTAL					989.4846	90.8032

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

ORGANISMO: Minal		DESCRIPCION DEL PRODUCTO O SERVICIO: Pastas largas 500G Doña Marta UM T		
EMPRESA: Empresa Pastas Alimenticias Cienfuegos				
PRECIO: MN: _____x_____ DIVISA: _____				
VOLUMEN DE PRODUCCION:		CODIGO:		
		Importe de los gastos		
Concepto del gasto de salario	Fila	M. N.	Divisas	Total
Salario fijo	01	29.9800		29.9800
Salario movil	02			0.0000
Total	03	29.9800		29.9800

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

		Pastas largas 500G	Doña Marta	
ORGANISMO: Minal				
EMPRESA: Empresa Pastas Alimenticias Cienfuegos				
		Importe de los gastos		
Concepto de gastos	Fila	M. N.	Divisas	Total
Gastos indirectos de producción	01	62.3473	7.3974	69.7447
Materias primas y materiales	02	29.0372	4.1153	33.1525
Combustible	03	0.0000	0.0000	0.0000
Energía	04	8.3667	0.0000	8.3667
Salarios	05	20.2886	0.0000	20.2886
Otros gastos de la fuerza de trabajo	06	4.6222	0.0000	4.6222
Depreciación y amortización	07	0.0076	3.2221	3.2296
Otros gastos monetarios	08	0.0250	0.0600	0.0850
Gastos de distribución y ventas	11	72.8348	0.9846	73.8195

Materias primas y materiales	12	0.0192	0.7237	0.7429
Combustible	13	20.9231	0.0000	20.9231
Energía	14	0.0000	0.0000	0.0000
Salarios	15	29.5876	0.0000	29.5876
Otros gastos de la fuerza de trabajo	16	14.7297	0.0000	14.7297
Depreciación y amortización	17	0.2633	0.2609	0.5242
Otros gastos monetarios	18	7.3119	0.0000	7.3119
Gastos generales y de administración	21	210.3474	9.1351	219.4825
Materias primas y materiales	22	4.8994	3.4651	8.3645
Combustible	23	1.7528	0.0000	1.7528
Energía	24	0.0000	0.0000	0.0000
Salarios	25	55.4514	0.0000	55.4514
Otros gastos de la fuerza de trabajo	26	119.6581	0.0000	119.6581
Depreciación y amortización	27	28.2384	5.6700	33.9083
Otros gastos monetarios	28	0.3473	0.0000	0.3473
Total	30	345.5296	17.5171	363.0466
Salario básico de los trabajadores directos a la producción	31	29.9800		29.9800
		11.5253	0.5843	12.1096
Coeficiente de gastos indirectos de producción	32	2.0796	0.2467	2.3264
Coeficiente de gastos de distribución y ventas	33	2.4294	0.0328	2.4623
Coeficiente de gastos generales y de administración	34	7.0163	0.3047	7.3210

Con esa información se puede confeccionar la ficha de costo actualizada para el producto Pastas Largas Doña Marta de la exportación para trabajar los costos en el año 2012 (Ver Anexo 2).

Luego de calculadas las fichas de costos actualizadas de las dos producciones de la exportación de la Fábrica de Pastas Alimenticias Cienfuegos, se puede realizar una comparación de las fichas anteriores y las nuevas fichas de costos.

3.3 Comparación entre las fichas de costos (Actuales y Anteriores)

A continuación se muestra un resumen de los resultados obtenidos de la actualización de las fichas de costo de los dos productos que se exportan en la entidad.

Producto Pastas Largas 400g Vita Nouva (1 Ton)	Ficha Anterior	Ficha Actualizada
Precio de venta	1196.14	1555.51
Costo(Real)	1484.65	1484.65
Resultado (Actual)	-288.51	90.66

Producto Pastas Largas 500g Doña Marta (1 Ton)	Ficha Anterior	Ficha Actualizada
Precio de venta	1181.16	1558.34
Costo(Real)	1488.79	1488.79
Resultado (Actual)	-307.63	69.55

Después de haber comparado los resultados, se ve a simple vista la mejoría de los resultados para la exportación de la empresa. Puesto que por estar mal valorados los costos de la producción de dicha entidad la exportación en el año 2011 le facturó a la entidad un pérdida 288.51 pesos la tonelada de Pastas Largas Vita Nouva y 307.63 pesos de perdida la tonelada de Pastas Largas Doña Marta. Ahora también agregar la no correspondencia de los precios de ventas con los costos generales.

Conclusiones

1. La Fábrica Pastas Alimenticias Cienfuegos presenta una difícil situación con relación a la actividad de la exportación de sus producciones pues presentan gastos mayores que sus ingresos.
2. Las fichas de costos de la Fábrica de Pastas Alimenticias Cienfuegos datan del año 2008, por lo que no constituyen una herramienta confiable para una adecuada planeación, control y toma de decisiones. Esto se traduce en la no correlación entre precio de venta y costos.
3. La Fábrica Pastas Alimenticias Cienfuegos debe pronunciarse para revertir esta situación problemática.

Recomendaciones

1. Elaborar siguiendo el procedimiento descrito una ficha de costo por cada Producto que se exporte en la Fábrica de Pastas Alimenticias Cienfuegos.
2. Actualizar periódicamente (todos los años) las fichas de costo en la Fábrica Pastas Alimenticias Cienfuegos siguiendo el procedimiento descrito, y de ocurrir cambios en los precios de los materiales, en los costos de mano de obra u en otros gastos asociados al producto, rediseñarlas inmediatamente. Teniendo en cuenta la tendencia de la subida del precio de los alimentos

Referencias Bibliográficas

- Acosta, W. & Fernández, Y., 2008. *Metodología para el Cálculo de los Costos en las Actividades de Animación. Propuesta de Fichas de Costo para la Actividad de Animación, en el Hotel Pinar del Río*. Tesis de Licenciatura. Cuba, Facultad de Contabilidad y Finanzas, Universidad de Pinar del Río.
- Calderón Sarria, Dayamí. (2006). *Actualización de las Fichas de Costo en la Granja Urbana Cienfuegos*. Universidad de Cienfuegos, Carlos Rafael Rodríguez
- Harrison, W.T y C.T. Horngren, Financial Accounting, cuarta edición, Prentice May, Upper Saddle River, N.J.,2000.
- Polimeni, Ralph S. Contabilidad de Costos. Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. --Bogotá: Editorial Mc Graw -Hill, Interamericana S.A., 1994.--p.10.
- Contabilidad de Costos. Tomado De: <http://www.ingeniería.unam.mx/~materia.cfc/Costos.htm>, 2005.
- Fichas de costo 2011
- <http://www.gestiopolis.com/finanzas-contaduria/que-es-una-ficha-de-costo.htm>
- Fronti de García, Luisa, & Palenzuela, N. (2005). *La Contabilidad Verde*. Buenos Aires: Financiera y de Gestión. Pág. 325.
- Palenque, J., 2008. Sistema de costos por procesos.
- http://www.cb.edu.bo/publicaciones/libros/contabilidad_decisiones/pdf/contedec.cap9.pdf.
- Available at: [Accedido Diciembre 14, 2011].
- Precio de venta 2011. <http://www.gerencie.com/el-costo-unitario-de-fabricacion-de-un-producto-y-la-determinacion-del-precio-de-venta.html>
- Reyes, R. & Pérez, G., 2009 Determinación de los costos por pacientes en Instituciones Hospitalarias Cubanas. Su aplicación en el Hospital Provincial de Cienfuegos. Tesis de Maestría en Contabilidad y Auditoría. Universidad de la Habana.
- Reyes, & Pérez. (2009). *Los fundamentos teóricos respecto a la elaboración de las fichas de costo en Cuba por el método de gastos*. Cienfuegos Carlos Rafael Rodríguez.
- Soris, N. & Palenzuela, N., 2007. *Elaboración de las fichas de costo en la empresa Servicex*. Tesis de Licenciatura. Cuba, Facultad de Contabilidad y Finanzas, Universidad de la Habana.

Vega, V. , A.M., 2003. Evolución y perspectivas de la contabilidad de gestión en Cuba.

. *Revista Iberoamericana de Contabilidad de Gestión*.

Milton, F, & Usry, Hammer. (2006). *Cost Accounting Planning and Control* (Prentice Hall Inc.). Hardcover. Pág. 7.

Polimeni, Ralph S, & Coautores. (2005b). *Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales* (2º ed.). La Habana Cuba: Félix Varela. Pág. 28.

Mallo, C. (1991). *Contabilidad analítica. Costes, rendimientos, precios y resultados*. Instituto de Contabilidad y Auditoría de cuentas.

2011. Precio de mercancías

http://es.wikipedia.org/wiki/Producci%C3%B3n_de_mercanc%C3%ADas_por_medio_de_mercanc%C3%ADas

Precio de venta 2011. <http://www.gerencie.com/el-coste-unitario-de-fabricacion-de-un-producto-y-la-determinacion-del-precio-de-venta.html>

Contabilidad de Costos. Tomado de: <http://www.ingeniería.unam.mx/materia.Cfc/Costos.htm>, 2005.

[costos-de-produccion-y-distribucion.html](#) 2011

Bibliografía

- (2011a). *Política Monetaria*. <http://www.banxico.org.mx/divulgacion/politica-monetaria-e-inflacion/politica-monetaria-inflacion.html#Losindicesdeprecios>, .
- (2011b). *Sistema de Precio*. http://es.wikipedia.org/wiki/Sistema_de_precios, .
- (2005). *Net working capital*.
<http://www.gestiopolis.com/recursos/experto/catsexp/pagans/fin/no12/capwork.htm>, .
- Acosta, W., & Fernández, Y. (2008). *Metodología para el Cálculo de los Costos en las Actividades de Animación. Propuesta de Fichas de Costo para la Actividad de Animación, en el Hotel Pinar del Río*. Tesis de Licenciatura, Cuba, Facultad de Contabilidad y Finanzas, Universidad de Pinar del Río.
- Backer y Ramírez. (1988). *Contabilidad de Costos. Un enfoque administrativo para la toma de decisiones*. México: Mc Graw Hill.
- Barnett, William y Evgeniya Duzhak. (2006). “Non-Robust Dynamic Inferences from Macroeconometric Models: Bifurcation Stratification of Confidence Regions”. Working Paper., .
- Calderón Sarriá, Dayamí. (2006). *Actualización de las Fichas de Costo en la Granja Urbana Cienfuegos*. Universidad de Cienfuegos, Carlos Rafael Rodríguez.
- Contabilidad. (n.d.). In *Biblioteca de Consulta Microsoft Encarta 2005*.
- Contabilidad de Costos. (2005). *Costos.htm*. Retrieved from <http://www.ingeniería.unam.mx/~materia.cfc/>.
- Contabilidad de Costos. (2005). . Retrieved from <http://www.ingeniería.unam.mx/materia.Cfc/Costos.htm>.
- Costos. (2011). . Retrieved from <http://www.gestionemprededora.wordpress.com/category/costos/>.
- Chelala, Santiago. (2006). “Sobre la Inflexibilidad de los Precios de los Alimentos. Evidencia

Empírica de la Hipótesis Marshalliana en la Argentina”. Presented at the Reunión Anual de la Asociación Argentina de Economía Política (AAEP), en Anales del Congreso.

Fichas de costo. (2011). . Retrieved from <http://www.gestiopolis.com/finanzas-contaduria/que-es-una-ficha-de-costo.htm>.

Fronti de García, Luisa, & Palenzuela, N. (2005). *La Contabilidad Verde*. Buenos Aires: Financiera y de Gestión.

Ghosh, Amit y Ramkishen Rajan. (2006). Exchange Rate Pass-Through in Asia: What Does The Literature Tell?”. Presented at the Segunda Conferencia Internmacional, Asia-Pacific Economic Association, Seattle.

Harrison, W.T y C.T. Horngren. (n.d.). Financial Accounting, cuarta edición, Prentice May, Upper Saddle River, N.J.,2000.

Kicillof, Axel. (2005). “*Génesis y Estructura de la Teoría General de Lord Keynes*”. Tesis Doctoral, Facultad de Ciencias Económicas, Universidad de Buenos Aires.

Los precios de transferencia en una economía global. (2009). . Retrieved from [Aproxim.htm](#).

Mallo, C. (1991). *Contabilidad analítica. Costes, rendimientos, precios y resultados*. Instituto de Contabilidad y Auditoría de cuentas.

Milton, F., & Usry, Hammer. (2006). *Cost Accounting Planning and Control* (Prentice Hall Inc.). Hardcover.

Palenque, J. (2008). Sistema de costos por procesos. Retrieved from http://www.cb.edu.bo/publicaciones/libros/contabilidad_decisiones/pdf/contedec.cap9.pdf.

Polimeni, Ralph S. (1994a). *Contabilidad de Costos. Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. Bogotá: Editorial Mc Graw -Hill, Interamericana S.A.

Polimeni, Ralph S. (1994b). *Contabilidad de Costos. Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. Bogotá: Editorial Mc Graw -Hill, Interamericana S.A.

Polimeni, Ralph S., & Coautores. (2005). *Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la*

toma de decisiones gerenciales (2º ed.). La Habana Cuba: Félix Varela.

Precio de mercancías. (2011). . Retrieved from

http://es.wikipedia.org/wiki/Producci%C3%B3n_de_mercanc%C3%ADas_por_medio_de_mercanc%C3%ADas.

Precio de venta. (2011). . Retrieved from <http://www.gerencie.com/el-costo-unitario-de-fabricacion-de-un-producto-y-la-determinacion-del-precio-de-venta.html>.

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

Reyes, R., & Pérez, G. (2009b). *Determinación de los costos por pacientes en Instituciones Hospitalarias Cubanas. Su aplicación en el Hospital Provincial de Cienfuegos*. Tesis de Maestría en Contabilidad y Auditoría, Universidad de la Habana.

Sánchez, J. Ripoll, V. (n.d.). Impacto de los nuevos sistemas de gestión de costes en la estructura de la empresa. *Revista Actualidad Financiera, III*.

Soris, N., & Palenzuela, N. (2007). *Elaboración de las fichas de costo en la empresa Servicex*. Tesis de Licenciatura, Cuba, Facultad de Contabilidad y Finanzas, Universidad de la Habana.

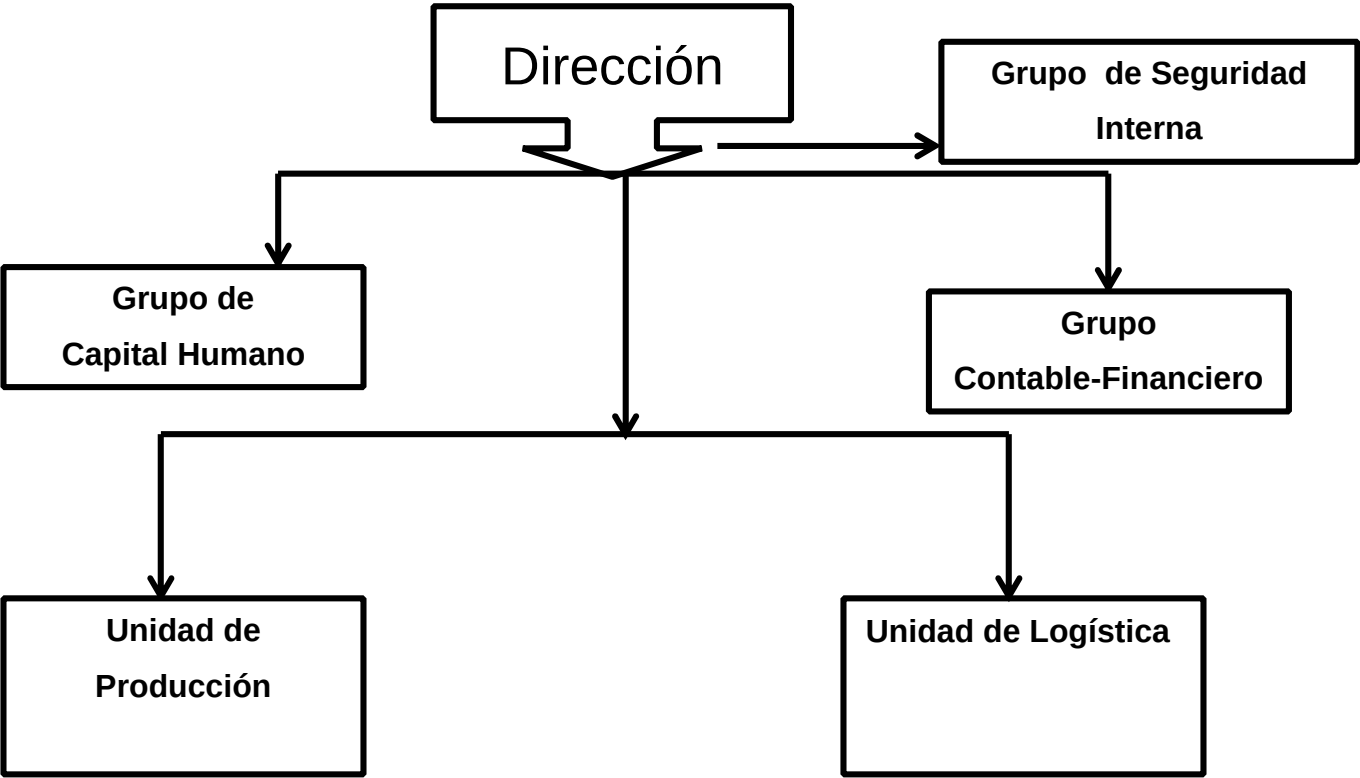
Vega, V. , A.M. (1999). Sistemas de costos en Cuba. Hay que ponerse al día. *El economista de Cuba, IX.*, (Revista).

Vega, V. , A.M. (2003). Evolución y perspectivas de la contabilidad de gestión en Cuba. *Revista Iberoamericana de Contabilidad de Gestión*.

Vega, V. , A.M. (n.d.). Obsoletos los sistemas de costos tradicionales.

Anexos 1.

Estructura Organizativa de la Empresa Pastas Alimenticias Cienfuegos.



Anexo 2.

MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS MINISTERIO DE ECONOMÍA Y PLANIFICACIÓN

FICHA PARA DETERMINAR EL PRECIO Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES				
ORGANISMO: Minal		DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO O SERVICIO: Pastas largas 400G- Vita Nouva		
EMPRESA: Empresa Pastas Alimenticias Cienfuegos				
PRECIO CUC:				
COMPONENTE EN DIVISA:		UM: TONELADA		
PRECIO DEL SIMILAR IMPORTADO:		CODIGO:		
CAPACIDAD INSTALADA:		% de utilización de capacidad:		
Volumen de Producción para la Ficha de Costo:				
VOLUMEN DE PRODUCCIÓN:				
Concepto de gastos	Fila	Importe de los gastos		
		M. N.	Divisas	Total
Materias primas y materiales (Desglose en Modelo No. 2)	01	1046,8710	103,8732	1150,7441
Materia Prima y materiales fundamentales	1,1	960,4443	103,7800	1064,2243
Combustible y lubricantes	1,2	32,0997	0,0000	32,0997
Energía Eléctrica	1,3	54,3270	0,0000	54,3270
Agua	1,4	0,0000	0,0932	0,0932
Subtotal (gastos de elaboración)	2	118,9696	25,4700	144,4396
Otros gastos directos	3	0,0000	0,0000	0,0000
Depreciación	3,1			
Arrendamiento de equipos	3,2			
Ropa y calzado (tranajadores directos)	3,3			
Gastos de fuerza de trabajo	4	43,4696	0,0000	43,4696
Salarios (Desglose en Modelo No. 3)	4,1	28,9800		28,9800
Vacaciones	4,2	2,6343		2,6343
Impuesto por la utilización de la Fuerza de Trabajo	4,3	7,9036		7,9036
Contribución a la Seguridad Social	4,4	3,9518		3,9518
Estimulación en pesos convertibles	4,5			
Gastos indirectos de producción (Según coeficiente Modelo No. 4)	5	38,8000	13,2700	52,0700
Depreciación	5,1			0,0000
Mantenimiento y Reparación	5,2			
Gastos generales y de administración (Según coeficiente Modelo No. 4)	6	24,0000	8,0000	32,0000
Combustible y lubricantes	6,1			0,0000
Energía Eléctrica	6,2			0,0000
Depreciación	6,3			0,0000

Ropa y calzado (trabaj. Indirectos correspondientes)	6,4			0,0000
Alimentos	6,5			0,0000
Otros	6,6			
Gastos de distribución y ventas (Según coeficiente Modelo No. 4)	7	12,7000	4,2000	16,9000
Combustible y lubricantes	7,1			
Energía Eléctrica	7,2			
Depreciación	7,3			
Ropa y calzado (trabaj. Indirectos correspondientes)	7,4			
Otros	7,5			
Gastos Bancarios	8			
Gastos Totales o Costo de Producción	9	1165,8406	129,3432	1295,1838
Margen de utilidad s/base autorizada (10 %)	10		70,8600	
PRECIO SEGÚN LO ESTABLECIDO POR EL MFP	11	1165,8406	200,2032	1366,0438
% sobre el Gasto en divisas (10 %)	12	0,0000	0,0000	0,0000
COMPONENTE TOTAL EN PESOS CONVERTIBLES	13	1165,8406	200,2032	1366,0438
PRECIO DEL PAQUETE		0,47	0,08	0,55
Confeccionado por:	Cargo:		Firma:	Fecha:
Aprobado por:	Cargo:		Firma:	Fecha:

MODELO 2 - DESGLOSE DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES

ORGANISMO/EMPRESA: Empresa Pastas Alimenticias Cienfuegos							
CÓDIGO DEL PRODUCTO:			DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:				
			Pastas largas 400G- Vita Nouva				
UNIDAD DE MEDIDA:T			CANTIDADES FISICAS:				
Código	Aticulo	UM	Norma de Consumo	Precio		Importe total	
				MN	Divisas	MN	Divisas
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
	<u>Materias Primas</u>						
	Mezcla Sémola Mezcla	T	1,04	927,67		960,1385	
	<u>Material de Envase</u>						
	BioPP Impreso	T	0,008800	4,26	5050,00	0,0375	44,4400
	Bolsa de polipropileno grofadas	MU	0,063000	4,26	280,00	0,2684	17,6400
	Etiquetas	MU	2,600000		12,00	0,0000	31,2000
	Presinta	R	3,000000		3,50	0,0000	10,5000
	Subtotal Materias Primas					960,4443	103,7800
225.101.0010	Diesel	T	0,035660	900,16		32,0997	0,0000
210.000.0000	Eléctricidad	MG W	0,220447	246,44		54,3270	0,0000
922,000,0000	Agua	M3	0,310500		0,30	0,0000	0,0932
	Subtotal Combustible y Energía					86,4267	0,0932
	TOTAL					1046,8710	103,8732

Confeccionado por:	Firma:	Cargo: Especialista	Fecha:
Aprobado por:	Firma:	Cargo: Dir. Operaciones	Fecha:
Aprobado por:	Firma:	Cargo: Dir. Técnico	Fecha:

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

ORGANISMO: Minal		DESCRIPCION DEL PRODUCTO O SERVICIO:		
EMPRESA: Empresa Pastas Alimenticias Cienfuegos				
PRECIO: MN: _____ x _____ DIVISA: _____		Pastas largas 400g Vita Nouva		
VOLUMEN DE PRODUCCION:		UM T		
CODIGO:				
		Importe de los gastos		
Concepto del gasto de salario	Fila	M. N.	Divisas	Total
Salario fijo	01	28,9800		28,9800
Salario movil	02			0,0000
Total	03	28,9800		28,9800
		Firma:	Cargo:	Fecha:
		Firma:	Cargo:	Fecha:

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

		Pastas largas400g Vita Nouva		
ORGANISMO: Minal				
EMPRESA: Empresa Pastas Alimenticias Cienfuegos				
Concepto de gastos	Fila	Importe de los gastos		
		M. N.	Divisas	Total
Gastos indirectos de producción	01	38,8000	13,2700	52,0700
Materias primas y materiales	02	19,5000	10,2700	29,7700
Combustible	03	5,0000	0,0000	5,0000
Energía	04	3,0000	0,0000	3,0000

Salarios	05	7,0000	0,0000	7,0000
Otros gastos de la fuerza de trabajo	06	1,0000	1,0000	2,0000
Depreciación y amortización	07	2,0000	0,0000	2,0000
Otros gastos monetarios	08	1,3000	2,0000	3,3000
Gastos de distribución y ventas	11	12,7000	4,2000	16,9000
Materias primas y materiales	12	5,0000	2,3000	7,3000
Combustible	13	2,0000	0,0000	2,0000
Energía	14	0,2000	0,0000	0,2000
Salarios	15	4,0000	0,0000	4,0000
Otros gastos de la fuerza de trabajo	16	0,2000	0,2000	0,4000
Depreciación y amortización	17	0,3000	0,0000	0,3000
Otros gastos monetarios	18	1,0000	1,7000	2,7000
Gastos generales y de administración	21	24,0000	8,0000	32,0000
Materias primas y materiales	22	9,0000	5,5000	14,5000
Combustible	23	2,5000	0,0000	2,5000
Energía	24	1,8000	0,0000	1,8000
Salarios	25	5,3000	0,0000	5,3000
Otros gastos de la fuerza de trabajo	26	0,9000	0,5000	1,4000
Depreciación y amortización	27	1,9000	0,0000	1,9000
Otros gastos monetarios	28	2,6000	2,0000	4,6000
Total	30	75,5000	25,4700	100,9700
Salario básico de los trabajadores directos a la producción	31	28,9800		28,9800
		2,6052	0,8789	3,4841
Coeficiente de gastos indirectos de producción	32	1,3389	0,4579	1,7968
Coeficiente de gastos de distribución y ventas	33	0,4382	0,1449	0,5832
Coeficiente de gastos generales y de administración	34	0,8282	0,2761	1,1042
Confeccionado por:		Firma:		Fecha:
Aprobado por:		Firma:		Fecha:

Anexo 3.

MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS MINISTERIO DE ECONOMÍA Y PLANIFICACIÓN

FICHA PARA DETERMINAR EL PRECIO Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES				
ORGANISMO: Minal		DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO O SERVICIO: Pastas largas 500G Doña Marta		
EMPRESA: Empresa Pastas Alimenticias Cienfuegos				
PRECIO CUC:				
COMPONENTE EN DIVISA:		UM: TONELADA		
PRECIO DEL SIMILAR IMPORTADO:		CODIGO:		
CAPACIDAD INSTALADA:		% de utilización de capacidad:		
Volumen de Producción para la Ficha de Costo:				
VOLUMEN DE PRODUCCIÓN:				
Concepto de gastos	Fila	Importe de los gastos		
		M. N.	Divisas	Total
Materias primas y materiales (Desglose en Modelo No. 2)	01	989,4846	90,8032	1080,2878
Materia Prima y materiales fundamentales	1,1	903,0580	90,7100	993,7680
Combustible y lubricantes	1,2	32,0997	0,0000	32,0997
Energía Eléctrica	1,3	54,3270	0,0000	54,3270
Agua	1,4	0,0000	0,0932	0,0932
Subtotal (gastos de elaboración)	2	121,9602	25,4700	147,4302
Otros gastos directos	3	0,0000	0,0000	0,0000
Depreciación	3,1			
Arrendamiento de equipos	3,2			
Ropa y calzado (tranajadores directos)	3,3			
Gastos de fuerza de trabajo	4	45,4602	0,0000	45,4602
Salarios (Desglose en Modelo No. 3)	4,1	29,9800		29,9800
Vacaciones	4,2	2,7252		2,7252
Impuesto por la utilización de la Fuerza de Trabajo	4,3	8,1763		8,1763
Contribución a la Seguridad Social	4,4	4,5787		4,5787
Estimulación en pesos convertibles	4,5			
Gastos indirectos de producción (Según coeficiente Modelo No. 4)	5	39,8000	13,2700	53,0700
Depreciación	5,1			0,0000
Mantenimiento y Reparación	5,2			
Gastos generales y de administración (Según coeficiente Modelo No. 4)	6	24,0000	8,0000	32,0000
Combustible y lubricantes	6,1			0,0000
Energía Eléctrica	6,2			0,0000
Depreciación	6,3			0,0000

Ropa y calzado (trabaj. Indirectos correspondientes)	6,4			0,0000
Alimentos	6,5			0,0000
Otros	6,6			
Gastos de distribución y ventas (Según coeficiente Modelo No. 4)	7	12,7000	4,2000	16,9000
Combustible y lubricantes	7,1			
Energía Eléctrica	7,2			
Depreciación	7,3			
Ropa y calzado (trabaj. Indirectos correspondientes)	7,4			
Otros	7,5			
Gastos Bancarios	8			
Gastos Totales o Costo de Producción	9	1111,4448	116,2732	1227,7180
Margen de utilidad s/base autorizada (10 %)	10		69,5500	
PRECIO SEGÚN LO ESTABLECIDO POR EL MFP	11	1111,4448	185,8232	1297,2680
% sobre el Gasto en divisas (10 %)	12	0,0000	0,0000	0,0000
COMPONENTE TOTAL EN PESOS CONVERTIBLES	13	1111,4448	185,8232	1297,2680
PRECIO DEL PAQUETE DE 500G		0,56	0,09	0,65
Confeccionado por: Lic. Yoan Rafael Abreu Díaz	Cargo: Esp. Precios		Firma:	Fecha:
Aprobado por: Ing Elvio F. Quintero Fabregat	Cargo: Dir. UEB		Firma:	Fecha:

MODELO 2 - DESGLOSE DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES

ORGANISMO/EMPRESA: Empresa Pastas Alimenticias Cienfuegos							
CÓDIGO DEL PRODUCTO:			DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:				
			Pastas largas Doña 500G Marta				
UNIDAD DE MEDIDA:T			CANTIDADES FISICAS:				
Código	Aticulo	UM	Norma de Consumo	Precio		Importe total	
				MN	Divisas	MN	Divisas
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
	<u>Materias Primas</u>						
	mezcla semola mezcla	T	1,04	872,23		902,7581	0,0000
	<u>Material de Envase</u>						
	Polipropileno/Cast	T	0,007400	4,26	5050,00	0,0315	37,3700
	Bolsa de polipropileno grofadas	MU	0,063000	4,26	280,00	0,2684	17,6400
	Etiquetas	MU	2,100000		12,00	0,0000	25,2000
	Presinta	R	3,000000		3,50	0,0000	10,5000
	Subtotal Materias Primas					903,0580	90,7100
225.101.0010	Diesel	T	0,035660	900,16		32,0997	0,0000
210.000.0000	Eléctricidad	MGW	0,220447	246,44		54,3270	0,0000
922,000,0000	Agua	M3	0,310500		0,30	0,0000	0,0932
	Subtotal Combustible y Energía					86,4267	0,0932
	TOTAL					989,4846	90,8032
Confeccionado por:			Firma:		Cargo:		Fecha:

		Especialista	
Aprobado por:	Firma:	Cargo: Dir. UEB	Fecha:

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

ORGANISMO: Minal		DESCRIPCION DEL PRODUCTO O SERVICIO:		
EMPRESA: Empresa Pastas Alimenticias Cienfuegos				
PRECIO:		Pastas largas 500G _____ Pasiega UM T		
MN: _____ x _____ DIVISA: _____				
VOLUMEN DE PRODUCCION:		CODIGO:		
Importe de los gastos				
Concepto del gasto de salario	Fila	M. N.	Divisas	Total
Salario fijo	01	29,9800		29,9800
Salario movil	02			0,0000
Total	03	29,9800		29,9800
Lic.Yoan Rafael Abreu Díaz		Firma:	Cargo:	Fecha:
Ing Mariela Pairol Cuellar		Firma:	Cargo:	Fecha:

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

		Pastas largas 500G _____ Pasiega		
ORGANISMO: Minal				
EMPRESA: Empresa Pastas Alimenticias Cienfuegos				
Concepto de gastos	Fila	Importe de los gastos		
		M. N.	Divisas	Total
Gastos indirectos de producción	01	39,8000	13,2700	53,0700
Materias primas y materiales	02	20,5000	10,2700	30,7700
Combustible	03	5,0000	0,0000	5,0000
Energía	04	3,0000	0,0000	3,0000
Salarios	05	7,0000	0,0000	7,0000
Otros gastos de la fuerza de trabajo	06	1,0000	1,0000	2,0000
Depreciación y amortización	07	2,0000	0,0000	2,0000

Otros gastos monetarios	08	1,3000	2,0000	3,3000
Gastos de distribución y ventas	11	12,7000	4,2000	16,9000
Materias primas y materiales	12	5,0000	2,3000	7,3000
Combustible	13	2,0000	0,0000	2,0000
Energía	14	0,2000	0,0000	0,2000
Salarios	15	4,0000	0,0000	4,0000
Otros gastos de la fuerza de trabajo	16	0,2000	0,2000	0,4000
Depreciación y amortización	17	0,3000	0,0000	0,3000
Otros gastos monetarios	18	1,0000	1,7000	2,7000
Gastos generales y de administración	21	24,0000	8,0000	32,0000
Materias primas y materiales	22	9,0000	5,5000	14,5000
Combustible	23	2,5000	0,0000	2,5000
Energía	24	1,8000	0,0000	1,8000
Salarios	25	5,3000	0,0000	5,3000
Otros gastos de la fuerza de trabajo	26	0,9000	0,5000	1,4000
Depreciación y amortización	27	1,9000	0,0000	1,9000
Otros gastos monetarios	28	2,6000	2,0000	4,6000
Total	30	76,5000	25,4700	101,9700
Salario básico de los trabajadores directos a la producción	31	29,9800		29,9800
		2,5517	0,8496	3,4013
Coeficiente de gastos indirectos de producción	32	1,3276	0,4426	1,7702
Coeficiente de gastos de distribución y ventas	33	0,4236	0,1401	0,5637
Coeficiente de gastos generales y de administración	34	0,8005	0,2668	1,0674
Confeccionado por: Especialista de Precios		Firma:		Fecha:
Lic. Yoan Rafael Abreu Díaz				
Aprobado por: Ing Elvio F. Quintero Fabregat		Firma:		Fecha:
Director UEB				