



Universidad de Cienfuegos “Carlos Rafael Rodríguez”

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

Departamento de Ciencias Contables.

Trabajo de Diploma.

*Título: Recálculo de la Fichas de Costo en la Empresa
Productos Lácteos Escambray de la UEB Helado.*

Autor: Yoendy Silveira Jaurequí.

Tutor: Lic. Yuelsis Espinosa Pérez.

*Curso: 2011 – 2012.
“Año 54 de la Revolución”*

Pensamiento.



*“En la disciplina está el secreto de la productividad, en la tecnología,
en la organización racional, eficiente; en el uso racional y eficiente de
los recursos.”*

Fidel Castro Ruz

Dedicatoria.



*A mis padres, por su amor y sacrificio sin límites.
A mis hijos que son el alma que me inspiración.
A mi esposo por ser paciente y darme ánimo en los momentos más
difíciles.
A todos mis compañeros de estudio que lucharon junto a mí por
hacer realidad el sueño de una graduación universitaria.*

Agradecimientos.



*A la Revolución Cubana, por darme la oportunidad de ser
más útil.*

*A mi excelente familia que ha luchado junto a mí y a mis hijos para
que sea posible que me convierta en profesional.*

*A todos los profesores que me ayudaron a adquirir valiosos
conocimientos.*

*A los trabajadores de esta empresa que me brindaron información
necesaria para la elaboración del trabajo.*

Resumen.



Resumen.

La investigación que se realizó tiene como título: Recálculo de la Fichas de Costo en la Empresa Productos Lácteos Escambray de la UEB Helado, con el objetivo de recalcular las fichas de costo que no reflejan los gastos reales, se analizaron específicamente los siguientes sabores Fresa 400cc, Chocolate 400cc y Coco 4 Lts para hacer más eficiente la planeación, el control y toma de decisiones. A partir de lo regulado en la Resolución Conjunta No.1 del 2005 del Ministerio de Finanzas y Precios. El trabajo está basado en una profunda revisión de la bibliografía científica sobre los conceptos básicos del costo, su clasificación, objetivos, así como una serie de elementos de vital importancia que respaldan la investigación. Contiene la descripción del procedimiento para el recálculo de las fichas de costo, teniendo en cuenta los elementos del producto, dando paso a toda una serie de cálculos que validan el objetivo propuesto. De esta forma, queda a disposición de la UEB de Helado, una nueva herramienta y un arma de suma importancia para el logro de la eficiencia y contribuyendo así, a un mejoramiento de su actividad económica y la optimización de su objeto social.

Summary

The investigation that was carried out has as title: Recalculate of the Records of Cost in the Company Milky Products Escambray of the Ice cream UEB, with the objective the cost records that don't reflect the real expenses, were analyzed the following flavors Strawberry specifically 400cc, Chocolate 400cc and Coconut 4 Lts to make more efficient to plan the control and taking of decisions. Starting from that regulated in the Combined Resolution No.1 of the 2005 of the Ministry of Finances and prices. The work is based on a deep check of the scientific bibliography on the basic concepts of the cost, its classification, objectives, as well as a series of elements of vital importance that support the investigation. It contains the description of the procedure for the cost records, keeping in mind the elements of the product, opening the way to an entire series of calculations that validate the proposed objective. This way, it is stay to disposition of the UEB of Ice cream, a new tool and a arm of supreme importance for the achievement of the efficiency and contributing this way, to the improvement of their economic activity and the optimization of their social object.



Índice.	Pág
Introducción. _____	1
Capítulo 1: Fundamentación teórica de la investigación. _____	4
1.1 La Contabilidad. Antecedentes históricos._____	4
1.2 Contabilidad de Costos. Conceptos._____	7
1.3 Definición de Contabilidad de Costos._____	13
1.4 Objetivos de la Contabilidad de Costos._____	13
1.5 Conceptos y Objetivos de los Costos._____	14
1.5.1 Objetivos de los Costos._____	17
1.5.2 Distinciones entre Gastos y Costos. _____	18
1.5.3 Clasificación de los costos._____	21
1.5.4 Clasificación por la técnica de valuación._____	22
1.5.5 Costo unitario._____	24
1.5.6 Costos por su Naturaleza._____	24
1.5.7 Costos de oportunidad._____	25
1.5.8 Costos por Función._____	25
1.5.9 Costos Directos e Indirectos._____	25
1.5.10 Costos Directos._____	26
1.5.11 Costo Indirecto Real y Estimado._____	27
1.5.12 Costos del Producto y Costos del Período._____	28
1.5.13 Costos de Oportunidad._____	28
1.5.14 Costos Relevantes._____	28
1.5.15 Otros Tipos de Costos._____	29
1.5.16 Clasificación de los Costos de acuerdo a los departamentos donde se incurrén._____	30
1.5.17 Clasificación de los costos de acuerdo al periodo en que se van a cargar la los ingresos._____	30
1.5.18 Sistema de costo por proceso._____	31
1.5.19 Planificación del costo._____	32
1.5.19 Implantación de los Centros de Costos._____	33
1.5.20 Importancia del Análisis de los Costos y Gastos._____	34
1.5.21 Tipo de Análisis de los Costos y Gastos que se hacen en las Empresas Cubanas. _____	35
1.6. Las fichas de costo. Su clasificación._____	36



1.7 Cronograma de trabajo. _____	39
Capítulo 2. Caracterización de la Empresa y Presentación del Procedimiento para el Recálculo de las fichas de costo de la UEB	
Helado. _____	40
2.1 Caracterización de la Empresa. _____	40
2.2. Caracterización del UEB Helado. _____	42
2.3. Generalidades de las Fichas de Costo. _____	43
2.4 Ficha de Costos Base para formar precios. _____	44
2.5 Regulaciones y disposiciones para las fichas de costos según la legislación cubana. _____	45
2.6 Pasos a seguir para la elaboración de las fichas de costo. _____	45
2.7. Procedimiento para la elaboración de las fichas de costos unitarios, y componentes en pesos convertibles. _____	46
Capítulo 3. Aplicaciones del Procedimiento para el recálculo de las Fichas de Costo de la UEB de Helado en la Empresa Productos Lácteos	
Escambray. _____	63
3.1. Situación actual de los costos de la UEB de Helado en la Empresa Productos Lácteos Escambray. _____	63
3.2 Comparación de los costos unitarios de último trimestre del año 2011. ____	64
3.3. Aplicación del procedimiento para la actualización de las Fichas de Costo de los Helados de Crema de Sabor Chocolate 400cc, Fresa 400cc y Coco 4 Lts. _____	65
3.4 Comparación entre las Fichas de Costo del 2010 y las Recalculadas. ____	68
3.5. Ficha de Costo Recalculada de Helado Sabor Fresa. _____	69
3.6 Ficha de Costo Recalculada de Helado, Sabor Chocolate 400cc. _____	74
3.7 Ficha de Costo Recalculada de Helado, Sabor Coco 4 litros. _____	78
Conclusiones. _____	83
Recomendaciones. _____	84
Bibliografía.	
Anexos.	

Introducción.





Introducción.

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

Para que el sistema de contabilidad de costos sea eficiente debe caracterizarlo razones tales como: determinación de los costos en que se incurre, el estudio y análisis con vista a la reducción de los mismos, la comprobación de ajuste entre el costo unitario y el precio de venta y la preparación de informes que fundamenten las decisiones de la administración.

La predeterminación del costo está muy difundida en las actividades industriales y de servicios, existiendo una teoría que fundamenta el procedimiento a seguir en las mismas, no obstante, cada entidad debe desarrollar su propio procedimiento, adecuado a las características de la empresa.

Predeterminar el costo de producción o de servicios, nos resulta necesario para confeccionar presupuestos de gastos y por consiguiente lograr determinar los ingresos necesarios para no incurrir en pérdidas económicas. Constituye uno de los principales objetivos estratégicos en el marco de la gestión empresarial la generación de rendimientos financieros, y su determinación precisa poder cuantificar los gastos y los costos necesarios.

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

Los sistemas de contabilidad de costos pueden ser importantes fuentes de información para los gerentes de una empresa. Por esta razón, los gerentes entienden las fuerzas y debilidades de los sistemas de contabilidad de costos, y participan en la evaluación y evolución de la medición de costos y sistemas de administración. A diferencia de los sistemas de contabilidad que ayudan en la preparación de reportes financieros periódicamente, *los sistemas y reportes de la contabilidad de costos no están sujetos a reglas y estándares* tales como los principios de contabilidad generalmente aceptados. Como resultado, hay mucha variedad en los sistemas de contabilidad de costos de las diferentes compañías y algunas veces hasta en diferentes partes de una misma compañía u organización.

Todas las empresas tienen que tener todas las fichas de costo de todas sus producciones (incluso con cada una de las variantes de producción); confeccionadas desde las unidades productivas y aprobadas por la dirección de la empresa, para lograr una adecuada toma de decisiones.



Este tema siempre ha sido de primordial importancia, pero con la introducción del costo unitario entre los indicadores de la estimulación se ha convertido en un tema vital.

Situación problemática

En la actualidad La Empresa de Productos Lácteos Escambray como organización empresarial no está ajena a la crisis mundial que estamos atravesando desde hace unos años atrás, la cual ha provocado que los precios de los productos en el mercado internacional han aumentado, dificultad esta, que afecta la estabilidad de los suministradores de las materias primas para las fabricaciones de sus producciones, por lo que se ha tenido que estar cambiando de los mismos, lo que ha provocado que no se realizara por parte de la empresa un control sistemático de los costos de cada proceso productivo y el detallado procedimiento de la utilización de datos registrados de forma contable, que es de suma importancia .

En la UEB de Helado los precios de materias primas y la plantilla del personal que interviene en las producciones no se han actualizado desde el año 2010, situación esta que provoca que no se estén tomando los costos de producción que en realidad están generando estas producciones, esto pone a la UEB en una situación financiera que puede generarle pérdida en sus ventas. Cuando se tomaron las producciones de los Helados de Crema de Sabor Fresa 400cc, Chocolate 400cc y Coco 4 Lts, nos dimos cuenta que en estos, es donde las materias primas que han sufrido más variación por lo que no se ha aplicado una correcta política económica en el análisis de los costos reales de producción y aún siguen utilizando para sus ventas la Ficha de Costo del año 2010

Por lo antes expuesto, surge la necesidad de recalcular las fichas de costo de estas producciones, lo que facilita un mejor análisis de la situación existente en la empresa y con ello una mejor valoración de los costos de fabricación de los productos, que permita un mejor desarrollo económico y utilizarla en la toma de decisiones.

Problema de investigación

Las fichas de costo de los Helados sabor Fresa 400cc, Chocolate 400cc y Coco 4Lts de la Empresa Productos Lácteos Escambray de la UEB Helado se encuentran desactualizadas.

Hipótesis de la Investigación: Con el recálculo de las fichas de costos en las condiciones actuales se logra una valoración más objetiva de los costos de dichas producciones.

Es por eso que nuestra investigación tiene, como **Objetivo General** recalcular las Fichas de Costo de la UEB Helado del sabor chocolate, fresa y coco en la Empresa Productos Lácteos Escambray.

Objetivos Específicos

- Fundamentar el marco teórico de la investigación.



- Caracterizar el procedimiento para la elaboración de las fichas de costo según la Resolución Conjunta No 1/2005, Resolución No.21/1999 y la Instrucción No. 16/2000
- Recalcular la Fichas de Costo de la UEB Helado

Variable dependiente: Costo de la materia prima, proceso productivo, salario de los trabajadores y costo indirecto de producción.

Variable independiente: Ficha de costo de las producciones

Métodos y técnicas utilizadas en el proceso de investigación:

De los métodos teóricos.

De los métodos teóricos.

- Métodos de análisis y síntesis.
- Métodos de inducción y deducción.
- Tránsito de lo abstracto a lo concreto.

De los métodos empíricos de la investigación.

- Observación.
- Estudio de documentación.

De los métodos Matemáticos.

- Hojas de cálculo EXCEL.

El desarrollo de esta investigación se sustenta en los métodos y técnicas que se emplean con el objetivo de obtener información relevante, precisa y oportuna que permita el cumplimiento del objetivo de la misma; esta queda estructurada de la siguiente manera:

Resumen

Introducción

Capítulo 1. Fundamentación teórica de la investigación.

Capítulo 2. Caracterización de la Empresa y Presentación del Procedimiento para el Recálculo de las fichas de costo de la UEB Helado.

Capítulo 3. Aplicaciones del Procedimiento para el recálculo de las Fichas de Costo de la UEB de Helado en la Empresa Productos Lácteos Escambray.

Conclusiones

Recomendaciones

Bibliografía

Anexos

Capítulo 1.





Capítulo 1: Fundamentación teórica de la investigación.

1.1 La Contabilidad. Antecedentes históricos.

Se conoce que fue en la edad antigua donde se advierte la necesidad del surgimiento de la Contabilidad, donde el hombre ha tenido la necesidad de informarse de cuáles son los recursos y cómo y en qué los invierte; siendo esto vital para ejercer un mayor control y realizar una adecuada toma de decisiones. En la organización empresarial y social, donde al aumentar las transacciones comerciales la incapacidad de la memoria humana para registrarlas, hizo que surgiera una metodología para plasmar dichas actividades. *(Gómez, 2006)*

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

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

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

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



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

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

Las evidencias de una contabilidad se remontan a civilizaciones tan antiguas como las de China, Babilonia, Grecia y Egipto donde se conocen registros de cuentas.

Su desarrollo se acentuó como resultado de las necesidades de información de los comerciantes en las ciudades-estado de Italia durante el siglo XV. En ese ambiente el monje Luca Pacioli, un matemático amigo de Leonardo Da Vinci, publicó en 1494 la primera descripción de la teneduría de libros por partida doble.

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

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

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

El papel del gobierno ha llevado a un crecimiento mayor de la contabilidad. Al implantarse el impuesto sobre la renta, la contabilidad proporcionó el concepto de utilidad, de igual manera, el gobierno para asegurarse de que la información que utiliza para tomar decisiones es fiable, ha exigido una estricta responsabilidad contable de la comunidad de los negocios.

Existen algunos expertos en Contabilidad que dan razón del tiempo en el cual se empezó a establecer la contabilidad como ciencia. Algunos como José María Requena afirman que la Contabilidad como ciencia, se situó en los comienzos del siglo XX. Jorge Tua Pereda dice que esta ciencia se situó en 1846 en Francesco Villa cuando se separa "la teneduría de libros de la verdadera ciencia contable" y finalmente, según Montesinos, se consolida la etapa científica de la Contabilidad en la década de los años cincuenta del siglo pasado, cuando Richard Mattessich desarrolla un modelo matemático, que consistía en registrar la contabilidad mediante matrices algebraicas. Pero hay que aclarar, que el desarrollo de la contabilidad



no fue incursionado simplemente por la implementación de modelos matemáticos que se aplicaban a la contabilidad, sino que esta tuvo que dar cabida a la Economía, Estadística, Derecho, Sociología, y Administración.

Se puede decir entonces que la Contabilidad construye su cientificidad a partir de herramientas metodológicas e instrumentos conceptuales de otras disciplinas.

Finalmente, se plantean controversias entre el objeto del estudio de la contabilidad que según Machado es "la circulación de recursos, representada en los procesos de producción, distribución y conservación de riquezas, producto de la interacción humana en el marco económico y social del hombre".

La contabilidad ha estado en constantes cambios y evolución por las nuevas necesidades que surgen, tanto de quienes están en formación académica como de quienes necesitan de sus conocimientos. La ciencia contable ha presentado una gran debilidad en el aspecto metodológico y al gran fortalecimiento del aspecto pragmático, en donde se confunde "metodología contable con procedimientos técnicos contables".

Para darle solución a este problema, se dan unas bases en características citadas por Mattessich, para ser base de una teoría general:

Formulación y utilización de términos bien definidos y conceptos empíricamente significativos:
Adaptación de instrumentos científicos generales y métodos de otras ciencias a la teoría general de la contabilidad.

Orientación de la contabilidad hacia objetivos específicos y modelos de información de gestión con objetivos concretos. Integración de áreas contables específicas en una unidad coherente y ampliada.

Procedimientos sistemáticos de comprobación de modelos e hipótesis alternativas para un objetivo idéntico.

La contabilidad hoy, con el proceso de estandarización, en los conceptos contables se ha ido cambiando, como el de empresa-propietario pasó a empresa-inversionista, como el de fe pública pasó a interés público, entre otras.

La producción en sentido económico, se define como el proceso que permite la creación de un mayor valor del producto (*Mallo, Kaplan y otros, 2000*)

Se define Contabilidad como un sistema adaptado para clasificar los hechos económicos que ocurren en un negocio. De tal manera que, se constituya en el eje central para llevar a cabo los diversos procedimientos que conducirán a la obtención del máximo rendimiento económico que implica el constituir una empresa determinada. Se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados. Por consiguiente, los gerentes o directores a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el



curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos. Estos datos permiten conocer la estabilidad y solvencia de la compañía, la corriente de cobros y pagos, las tendencias de las ventas, costos y gastos generales, entre otros. De manera que se pueda conocer la capacidad financiera de la empresa.

Es además, una ciencia aplicada que, fundamentada en las leyes objetivas del desarrollo de la formación económico – social del Socialismo, desarrolla la técnica del registro de los hechos económicos, a través de sus fases de recolección y procesamiento de los datos de presentación y análisis de la información, con inclusión, en cada aspecto, de los procedimientos, método y control. (*Ministerio del Azúcar, 1984*). La medición, registro y reporte de información financiera.

Una de las principales diferencias entre la contabilidad financiera y la gestión está en quiénes son los destinatarios de esta información. Para la contabilidad financiera, los destinatarios son, aparte de la dirección de la empresa, los acreedores, bancos, empleados, sindicatos, accionistas, etc. En cambio, los usuarios de la contabilidad de gestión son los directivos de la propia empresa. (*Polimeni R. S., 1994*). Seguidamente se detallan más diferencias entre ambas contabilidades.

1.2 Contabilidad de Costos. Conceptos.

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

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

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

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



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

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

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

Diferentes elementos subjetivos son:

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

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

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

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

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

Varios autores entre los que se encuentran: (*Neuner, 1973*), (*Horngren, 1980, 1991, 2007*), (*Polimeni, 1989*), (*Mallo, 1992*) y (*Ripoll, 1994*) definen el concepto de sistema de costo. De forma general, se puede decir que constituyen el conjunto de normas, métodos y procedimientos



que se requieren para la planeación, registro de los gastos, cálculo y análisis del costo en la organización. (Suárez, 2009), (Neuner, 1973), (Horngren, 1980, 1991, 2007), (Polimeni, 1989), (Mallo, 1992) y (Ripoll, 1994).

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

La contabilidad de costos se relaciona con la información de costos para uso interno de la gerencia y ayuda de manera considerable a la misma en la formulación de objetivos y programas de operación en la comparación del desempeño real con el esperado y en la presentación de informes. Una función importante de la contabilidad de costos es la de asignar costos a los productos fabricados y comparar estos costos con el ingreso resultante de su venta. Sirve además, para contribuir al control de las operaciones y facilita la toma de decisiones. La información requerida por la empresa se puede encontrar en el conjunto de operaciones diarias, expresada de una forma clara en la contabilidad de costos, de la cual se desprende la evaluación de la gestión administrativa y gerencial convirtiéndose en una herramienta fundamental para la consolidación de las entidades. Para suministrar información comprensible, útil y comparable, esta debe basarse en los ingresos y costos pasados necesarios para el costeo de productos, así como en los ingresos y los costos proyectados para la toma de decisiones.

La contabilidad es una herramienta que se utiliza en el control de la actividad económica. Es un artefacto para medir e interpretar ciertos hechos de una empresa que se expresan en forma cuantitativa. (Comisión de terminología del A.I.A, 1940). La contabilidad de costos se define como: ciencia de registrar y presentar las operaciones mercantiles relativas a la producción de mercancías y servicios, por medio de la cual, esos registros se convierten posteriormente en un método de medida y en un control de operaciones.

La Contabilidad de Costos es una técnica o método empleado para determinar el costo de un proyecto, proceso o producto utilizado por la gran mayoría de las entidades legales en una sociedad o específicamente recomendado por un grupo autorizado de contabilidad.

El objetivo básico de un Sistema de Contabilidad de Costos es el control de las operaciones y



de los gastos y la información amplia y oportuna cuyo fin primordial es la determinación de los costos unitarios de fabricar varios productos, suministrar un servicio o distribuir determinados artículos.

Diferentes elementos subjetivos son:

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

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

La contabilidad de costos o gerencial se encarga principalmente de la acumulación y el análisis de la información relevante para uso interno de los gerentes en la planeación, el control y la toma de decisiones.

La contabilidad de costos tiene como finalidad, el costo por producto mediante un control adecuado de los elementos del costo y esto se logra además con una contabilidad analítica, y la creación de una base organizativa que garantice su implantación.

Las premisas que se requieren para comenzar su implantación, como son, la determinación de los costos estimados y el establecimiento del modelaje para su control, registro y análisis, garantizan la implantación de un sistema de costos, base de la calidad en la gestión empresarial para ser empleado en todas las fases del campo de la contabilidad de costos.

Deben registrarse los gastos uniformemente y en el momento en que ocurren para que sean confiables y efectivos cuando se comparen con los costos normados.

La tarea de análisis de los costos, tiene tres momentos fundamentales e independientes, formando una unidad de trabajo homogénea como son:

- Planificación de los costos esperados para una producción prevista.
- Registro de los gastos reales en que se incurren.
- Cálculos de los costos unitarios reales imprescindibles, estos últimos para su control y análisis.

La Contabilidad Gerencial es el proceso de:

- Identificación: El reconocimiento y evaluación de las transacciones comerciales y otros hechos económicos a través de una acción contable adecuada.
- Medición: La cuantificación, que incluye estimaciones de las transacciones comerciales u



otros hechos económicos que se han causado o pueden causar.

- Acumulación: El enfoque ordenado y consistente para el registro y clasificación apropiada de las transacciones comerciales y otros hechos económicos.
- Análisis: La determinación de las razones y las relaciones de la actividad informada con otros hechos y circunstancias de carácter económico.
- Preparación e Interpretación: La coordinación de la contabilización y/o la planeación de datos presentados en forma lógica para satisfacer una necesidad de información, y en caso de ser apropiadas, que incluyan las conclusiones derivadas de estos datos.
- Comunicación: La presentación de la información pertinente a la gerencia y otras personas para uso interno y externo.

La gerencia utiliza la Contabilidad Gerencial para:

- Planear y lograr una comprensión de las transacciones comerciales esperadas y otros hechos económicos y su impacto en la organización.
- Controlar y Garantizar la integridad de la información financiera relacionada con las actividades de una organización o sus recursos.
- Asegurar la contabilidad e Implementar el sistema de información lo más cerca posible a las responsabilidades de la organización y que contribuya a la medición efectiva del desempeño gerencial.

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

En los Lineamientos Generales (*Lineamientos sobre costos, Finanzas al Día, documentos 1 al 8, Ministerio de Finanzas y Precios de Cuba*) para la planificación, registro, cálculo y análisis de los costos se plantea que, “las tres etapas básicas descritas: planificación, registro y cálculo, constituyen la base indispensable que permite el control del costo y que asegura el análisis comparativo de los resultados realmente logrados con las previsiones efectuadas, con vista a modificar la acción administrativa.

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

Adicionalmente, la empresa debe efectuar una evaluación crítica del comportamiento de los



gastos del aparato de dirección y otros gastos fijos incluidos por los requerimientos de la producción.

“Para lograr la determinación del costo, tanto en el proceso de planificación como en el de cálculo real del mismo, es preciso clasificar los gastos convenientemente, de forma que su análisis de respuesta en primer lugar, a las necesidades empresariales, sin olvidar las de la economía global.

La función que tiene el costo es la de combinar con otros datos y de analizar su comportamiento y basándose en estos resultados, la gerencia toma decisiones y formula estrategias como:

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

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

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

El costo del artículo fabricado o producido es el resultado de la determinación del ingreso/costo pues es el que ratifica el costo real de los materiales de producción, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

El proceso de registro de los gastos comprende la recopilación, clasificación y contabilización de las operaciones que se llevan a cabo en un período determinado. A través de este proceso, la empresa efectúa la anotación de los hechos económicos ocurridos en el desenvolvimiento de su actividad productiva a través de los distintos registros establecidos.

El costo de producción refleja en gran medida, la eficiencia del trabajo desarrollado por la empresa, y este lo define como un indicador de carácter sintético, actuando sobre los siguientes factores:

- Volumen de la producción.
- Gastos de medios y objetos de trabajo.
- Gastos por conceptos de salarios.



1.3. Definición de Contabilidad de Costos.

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

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

3- 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.

Los datos que necesitan los usuarios se pueden encontrar en un "Pool" de información de costos y se pueden clasificar en diferentes categorías según:

- Los elementos de un producto.
- La relación con la producción.
- La relación con el volumen.
- La capacidad para asociarlos.
- El departamento donde se incurrieron.
- Las actividades realizadas.
- El período en que se van a cargar los costos al ingreso.
- La relación con la planeación, el control y la toma de decisiones.

1.4 Objetivos de la Contabilidad de Costos.

Dentro de los objetivos fundamentales que persigue la contabilidad de costo se pueden delimitar:

- Relevancia: Resaltar lo más significativo de la información o el uso que se le de.
- Verificable: Que todo el trabajo que se haga lo pueda hacer otra persona y pueda justificar y verificar lo realizado.



- Viabilidad: Se refiere al momento en que es conocida la información relativa al proceso productivo de la empresa. Puede darse el caso que, para el momento en que se conozca la información ya se habrá producido un gasto excesivo de tiempo, dinero y materiales y no se tenga oportunidad de corregir la situación.
- Objetividad: Propuesta para señalar que los informes de costos y los métodos de acumulación tienen que ser diseñados para representar los sucesos fundamentales en forma realista.

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

Características de la contabilidad de costos

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

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

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

1.5 Conceptos y Objetivos de los Costos.

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

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

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

Costo: Trabajo invertido para hacer una cosa.

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



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

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

Conocer los costos de la empresa es un elemento clave de la correcta gestión empresarial, para obtener los frutos esperados. Por otra parte, no existen decisiones empresariales que de alguna forma no influyan en los costos de una empresa. Es imperativo entonces, que las decisiones a tomarse tengan la suficiente certeza para garantizar que el funcionamiento de la empresa cuente con la calidad esperada por las partes interesadas (clientes, proveedores, trabajadores, sociedad), lo cual favorece su desenvolvimiento.

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

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

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

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

Se pueden definir los **costos** como las partidas o conceptos consumidos por la producción de un bien o la prestación de un servicio. Son activables hasta el período de su venta, en el que se transforman en un resultado negativo, que comparado con el ingreso que genera la venta, determina la utilidad bruta. Nada mejor para comenzar la estructura del marco conceptual, que introduciendo el término más importante **-costo-** que constituye la base para el costeo de



productos, la evaluación del desempeño y la toma de decisiones gerenciales. (*Neuner, Jhon J. W., 1973*)

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

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

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

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

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

“El conjunto de gastos relacionados con la utilización de los Activos Fijos Tangibles, las Materias primas y materiales, el combustible, la energía, y la fuerza de trabajo en el proceso de producción, así como los gastos relacionados con el proceso de fabricación, todos expresados en términos monetarios constituyen el Costo de según lo definido en los (*Lineamientos :Economía Planificada , 1987*)

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

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

En su libro Contabilidad de Costos plantearon que el costo de producción incluye material directo, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación en que se han incurrido para producir un bien o prestar un servicio. (*Adolph Matz y Milton Ursy , 2006*)

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

También (Geoffery Whittington) expresó que, “el costo es un término utilizado para medir los esfuerzos asociados con la fabricación o prestación de un servicio. Representa el valor monetario del material, la mano de obra directa y los gastos generales empleados”. (*Whittington, 2004*)



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

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

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

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

Muchos han sido los conceptos y definiciones que se han aportado con relación al significado del vocablo costos, por ejemplo, el concepto de Costo es más amplio que el de Gasto ,dado que los gastos son costos que se han aplicado a las actividades de un período económico determinado, sin embargo, el conjunto de gastos relacionados con la utilización de los Activos Fijos y los inventarios que no se han consumido al final de dicho período, constituyen los costos diferidos; los cuales no se podrán considerar como gastos, hasta que no se deprecien o utilicen. (*Importancia de la contabilidad en las ciencias, Febrero 2010*).

1.5.1 Objetivos de los Costos.

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

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



1.5.2 Distinciones entre Gastos y Costos.

Estos dos conceptos son distintos, aunque tienen algunas similitudes, por lo que a menudo genera confusiones que conviene evitar. Pues para comprender la contabilidad de costo se exige conocer delimitar entre estas dos categorías.

El Gasto.

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

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

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

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

El Costo.

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

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

El conjunto de gastos relacionados con la utilización de los Activos Fijos Tangibles, las materias primas y materiales, el combustible, la energía y la fuerza de trabajo en el proceso de producción, así como los gastos relacionados con el proceso de fabricación, todos expresados en términos monetarios constituyen el Costo de Producción". (*Economía Planificada, 1987*)

Costo de la producción es el valor monetario de los bienes y servicios consumidos por la empresa en su actividad de transformación, incluyendo los costos de la mano de obra, de los



materiales y de los costos indirectos. (*Baker Morton, 1992*)

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

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

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

Son activables hasta el período de su venta, en el que se transforman en un resultado negativo, que comparado con el ingreso que genera la venta, determina la utilidad bruta. (*Neuner, Jhon J. W., 1973*)

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

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

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

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

También hay gastos que no tienen la consideración de costos ya que estos últimos se refieren a las actividades ordinarias. Como ejemplos de gastos que no son costos se pueden citar el gasto por impuesto de sociedades y los gastos extraordinarios, por ejemplo.

Los costos son asignados a los denominados objetos de costos que son los productos, las fases de elaboración de los productos o los centros de costos.

Estos últimos son agrupaciones de costos y corresponden a departamentos dirigidos por un responsable en quien se ha descentralizado un determinado nivel de decisión para lograr los objetivos que se le han formulado.

Los costos pueden ser objeto de diversas clasificaciones en función del objetivo perseguido, que puede ser de cálculo de costos, de toma de decisiones o de control de costos, tal y como se detalla a continuación:

Por naturaleza



Por función

Directos-Indirectos

Del producto-del período

Variables-fijos-semifijos-semivARIABLES

Oportunidad

Históricos-futuros

Relevantes

Hundidos

Marginales

Incrementales-decrementales

Controlables-incontrolables

Los elementos del costo de un producto o sus componentes son los Materiales Directos, Mano de Obra Directa y los Costos Indirectos de Producción, esta clasificación suministra la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto.

A continuación se describen cada uno de ellos.

Materiales:

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 producción. El costo en los materiales se puede dividir en materiales directos e indirectos.

- **Directos:** Son todos aquellos que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con este y representan el principal costo de materiales en la elaboración de un producto.
- **Indirectos:** Son los que están involucrados en la elaboración de un producto, pero tienen una relevancia relativa frente a los directos.

Mano de Obra:

Es el esfuerzo físico o mental empleado para la elaboración de un producto. Al igual que los materiales este elemento se clasifica en directos e indirectos.

- **Directa:** Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que tiene gran costo en la elaboración.
- **Indirecta:** Es aquella que no tiene un costo significativo en el momento de la producción de un producto.



1.5.3 Clasificación de los costos.

Los costos teniendo en cuenta diversos propósitos adquieren diferentes clasificaciones:

Clasificación de los Gastos Indirectos.

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

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

Otros tipos de clasificación.

Los sistemas de costo se pueden clasificar de acuerdo con diferentes criterios, según *(Polimeni R. S., 1989)*, *(Horngren C. T., 2007)*, *(Álvarez López y colectivo , 1994)*, *(Martín, 2001)* y *(Ripoll y Balada , 2003)* se considera como la clasificación tradicional los siguientes:

Clasificación tradicional de los sistemas de costo

1. Por la forma en que se acumulan los costos y se produce el flujo del proceso productivo.
 - ✓ Sistema de costos por órdenes.
 - ✓ Sistema de costos por proceso.
 - ✓ Sistema de costo mixto.
2. Según el momento en que se lleva a cabo el cálculo de los costos.
 - ✓ Sistema de costos reales.
 - ✓ Sistemas de costo normal.
 - ✓ Sistema de costo estándar.
3. De acuerdo con la porción del costo a incluir en el costo del producto.
 - ✓ Sistema de costo completo.
 - ✓ Sistema de costo variable.

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

- ✓ Fijos.
- ✓ Variables.
- ✓ Mixtos.

Costos Fijos: son aquellos que no varían de acuerdo al nivel de producción, manteniéndose invariables, como son los gastos de depreciación, seguros, intereses por préstamos, sin embargo



si varía su proporción de acuerdo al nivel de producción cuando se aplican a las órdenes de trabajo por producciones, por producto, cuando esta es mayor o menor este importe disminuye o aumenta proporcionalmente al nivel de producción o sea a mayor producción, el índice de costo por orden es inferior y mayor cuando la producción es baja, aunque no varían en cuanto al total de gastos.

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

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

1.5.4 Clasificación por la técnica de valuación.

-Por la técnica de valuación se pueden clasificar en:

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

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

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

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

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

Costo Histórico: Son aquellos costos que se han obtenido dentro del período en la fabricación de un producto o prestación de un servicio y que se obtienen al final del período que se conservan para su análisis respectivo y comparación con los resultados futuros, sirviendo como un dato de



base histórica y siempre se refieren a los costos reales ya sean por productos, por áreas de responsabilidad o cuenta de gasto.

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

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

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

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

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

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

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

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

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



1.5.5 Costo unitario.

Con vistas a asegurar el correcto análisis del comportamiento de la eficiencia productiva en cada unidad de producto elaborado o en proceso, es necesario el cálculo del costo unitario, mediante las normativas de consumo, fuerza de trabajo y otros gastos, de los productos o grupos de productos homogéneos producidos por la empresa.

Para los artículos más importantes que componen el surtido de producción o grupos homogéneos de productos, se confecciona la ficha de costo, utilizando para su cálculo, las normas y normativas de consumo y de fuerza de trabajo, así como las cuotas para la aplicación de gastos indirectos previamente establecidas.

Es decir, que la información necesaria para la elaboración de las fichas de costo se basa en la utilización de las normas de las partidas directas, las cuales tienen su reflejo en los presupuestos de gastos de las actividades principales y la utilización de cuotas de gastos de las partidas indirectas, determinadas a partir de los presupuestos de gastos de las actividades de servicios, dirección, etc.

La hoja de costo planificado muestra de forma sintética, el costo unitario por partidas del período que se planifica y su dinámica con respecto a costos unitarios de períodos anteriores. Las fichas de costo se elaboran por partidas y reflejan el costo unitario de cada producto o grupo de ellos y pueden elaborarse tanto para los productos finales, como para los intermedios o semielaborados

1.5.6 Costos por su Naturaleza.

Si se clasifican los costos según su naturaleza, se pueden agrupar en partidas tales como las siguientes:

Materias primas y otros aprovisionamientos: el cálculo del costo se obtiene multiplicando la cantidad consumida por el precio:

Costo de materia prima = Cantidad consumida x precio

La cantidad consumida incluye mermas que se producen como consecuencia del proceso de fabricación. De todas formas, también existe la alternativa de considerar las mermas por separado en la cuenta de pérdidas y ganancias.

En cuanto al precio, este incluye el facturado por el proveedor, más los costos adicionales que se producen hasta que los bienes se hallen en el almacén.

Servicios exteriores: el costo se estima a partir de las facturas de los suministradores. En algunos casos hay que calcular correctamente la parte de costo que corresponde al consumo del período, por lo que se precisa efectuar periodificaciones en virtud del principio de devengo. Personal: el cálculo del costo de mano de obra se acostumbra a llevar a cabo a partir del gasto que se presenta en contabilidad externa.

Se calcula el costo / hora de una persona, que es igual a la suma de todos los costos que supone



una persona, tales como:

Salarios (incluyendo pagas extras),

Seguridad social,

Planes de pensiones,

Vestuarios,

Materias Primas, entre otros.

Y dividiéndolo por el número de horas efectivamente trabajadas.

Financieros: Al igual que los costos anteriores, a menudo presentan el problema de que hay que periodificarlos adecuadamente para asignar al período la parte de costo que le corresponde.

Amortizaciones: El costo suele ser mayor que el que se incluye en la contabilidad financiera, ya que se trata de efectuar una estimación razonable y realista de los consumos y de las pérdidas de valor que se han producido en los activos correspondientes.

1.5.7 Costos de oportunidad: Se valoran sobre la base de los precios de mercado. Recientemente, hay empresas que no incluyen los costos financieros efectivamente producidos y los sustituyen por el costo de oportunidad financiero. Este se calcula aplicando a los activos que utiliza la empresa una tasa equivalente al costo de oportunidad de los accionistas. De esta forma se puede obtener el denominado valor añadido.

1.5.8 Costos por Función.

Otra clasificación alternativa de costos considera la relación con las principales áreas funcionales de la empresa:

Aprovisionamiento

Producción

Comercialización

Administración

Investigación y desarrollo

Dirección

Estas áreas funcionales dependerán del sector en que opere la empresa y de las características propias de la misma.

1.5.9 Costos Directos e Indirectos.

Esta clasificación considera la posibilidad de asignar los costos a los denominados objetos u objetivos de costos. Los objetivos de costos son las actividades, los centros de costos y los productos o servicios. Los costos son consumidos como consecuencia de la realización de actividades. Las actividades son realizadas en el seno de los centros de costos y estos a su vez, trabajan para otros centros de costos, o para la obtención de los productos o servicios.

La asignación dependerá del objetivo perseguido, es decir, de las necesidades de información.



Los objetivos de costos finales suelen ser los productos o servicios que produce la empresa, aunque también pueden repartirse entre las actividades o entre cada uno de los denominados centros de responsabilidad, que suelen coincidir con los departamentos o partes de la organización.

Un costo se puede considerar directo o indirecto, dependiendo de la capacidad de la gerencia para asociarlos a las órdenes específicas, departamentos, territorios de ventas, etc.

Así, los costos pueden clasificarse en función del criterio de asignación a los productos o servicios finales, a las actividades y a los centros de responsabilidad.

1.5.10 Costos Directos: Son los costos que la gerencia es capaz de identificar con los artículos o áreas específicos. Los costos de los materiales directos y la mano de obra directa correspondientes a un producto específico, constituyen ejemplos de costos directos.

Son los que pueden ser asignados de forma inequívoca y directa al objetivo de costo. Por tanto, pueden asignarse sin necesidad de utilizar criterios subjetivos de reparto.

Es factible considerar en el costo directo la fabricación de productos, todo aquel gasto que se pueda identificar con cargo a su fabricación. Todos los servicios recibidos y pagados a otras entidades, son considerados como costo directo o costo primario.

El consumo material es muy importante, su control en la fabricación de un producto, pero siempre debe tenerse en cuenta su incidencia en el costo, si se fabrica un producto que apenas consume materia prima, pudiera considerarse como un gasto indirecto, pero si se fabrica una cantidad apreciable, debe considerarse como un costo directo, también debe considerarse la importancia de la materia prima independiente de la cantidad a consumir o su valor para considerarlo como costo directo.

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

Costos Indirectos: Son los costos comunes a muchos artículos y por lo tanto no son directamente identificables con ningún artículo o área. Los costos indirectos se cargan por lo general a los artículos o áreas utilizando técnicas de asignación. Por ejemplo, los costos indirectos de manufactura se asignan a los productos después de haber sido acumulados primero en el “pool” de costos indirectos de fabricación.

Los costos indirectos son los que precisan de criterios de reparto subjetivos para poder ser asignado a cada unidad productiva o de servicios para lo que es indispensable la determinación de las tasas de aplicación de los costos indirectos de fabricación, pues al ser considerado este elemento del costo de difícil medida y correspondencia con el producto requiere de tasas para tales resultados. (Reyes & Pérez, 2009)

Todos los gastos de una fábrica con excepción de los materiales y mano de obra (salarios) y



servicios directos mencionados anteriormente, son considerados como costos indirectos, como son salarios del personal auxiliar, gastos de almacenaje de materia primas, serenos, electricidad, depreciación, amortización de patentes de productos, materiales auxiliares de limpiezas, servicios de mantenimiento, entre otros.

Como puede apreciarse son todos los demás gastos después de los directos que se incurren en la fábrica y que son necesarios para garantizar la producción o el servicio que se presta, y siempre que no se pueda precisar su empleo o consumo directamente con cargo a una orden de producción. Estos gastos indirectos forman parte del costo del producto llevándose al costo de las órdenes de trabajo por cuotas establecidas antes o después de determinar los costos reales indirectos, tomándose como base, el salario, horas máquina, cuota por producto, porcentaje del costo directo, etc. debiéndose escoger la base de distribución que más se acerque a la realidad de cada caso. El cálculo del salario directo, es el método más usado para distribuir los gastos indirectos.

1.5.11 Costo Indirecto Real y Estimado.

Si se utiliza el método de llevar una cuota basado en los gastos indirectos reales, hay que esperar hasta el final del período para la aplicación de dichos gastos, no pudiéndose conocer el costo total real de una producción terminada al momento por faltarle este elemento del costo y es precisamente esta su desventaja, aunque sí permite llevar como gastos indirectos el importe calculado por el total real.

Si se utiliza el método de llevar una cuota fija, predeterminada como gastos indirectos, no es necesario esperar al final del período para conocer el costo total de una producción terminada, pudiéndose calcular al momento por estar previamente aceptada la cuota fija a cargar como costos indirectos por la base determinada.

Ambos métodos tienen sus ventajas y desventajas, el método de aplicar una cuota fija requiere de un cálculo exacto para la estimación para que al final, la variación con el real sea mínima y sea despreciable, siendo su ventaja la rapidez y su desventaja de que el gasto indirecto aplicado no coincida con el real.

Se puede tomar como base de cálculo, el total de salarios directos según plan, obteniéndose el índice a través de la división del total de gastos indirectos entre el salario directo.

Siempre es más conveniente el cálculo de un índice planificado para gastos indirectos, pudiéndose ir ajustando, variando mensualmente hasta su ajuste adecuado de existir diferencias significativas inicialmente con los gastos reales, por lo que debe precisarse la base de cálculo para que sea más efectivo. Siempre se obtendrá una mayor rapidez en los cierres mensuales de costos, que siempre son algo laboriosos.



1.5.12 Costos del Producto y Costos del Período.

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

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

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

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

1.5.13 Costos de Oportunidad.

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

Como realmente no se incurre en costos de oportunidad, no se les registra en los libros de contabilidad. Sin embargo, ellos constituyen costos relevantes para propósitos de toma de decisiones y se les debe tener en cuenta al evaluar una determinada alternativa propuesta.

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

1.5.14 Costos Relevantes.

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

Según: *(Polimeni R. S., Tomo II, 1995)*

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

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



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

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

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

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

1.5.15 Otros Tipos de Costos.

A continuación se nombran algunos tipos de costos que pueden ser útiles, tanto para la toma de decisiones como para el control de los mismos:

Costo Hundido: Es un costo que no puede modificarse, ya sea porque ya se ha producido o porque se ha tomado una decisión previa que hace que sea irreversible su acaecimiento.

Costo Marginal: Es el aumento que se produce si se fabrica o vende una unidad adicional de output.

Costo Controlable: Es el costo que puede ser modificado por el responsable correspondiente.

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

Costos Primos: Los costos primos son la sumatoria de los materiales directos y la mano de obra directa. Los costos primos están directamente relacionados con la producción.

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

Costo Escalonado: La parte fija de los costos escalonados cambia abruptamente en los diferentes niveles de actividad porque se adquieren en porciones indivisibles.

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



Costos de Mercadeo: Se incurren en la venta de un producto o servicio.

Costos Administrativos: Se incurren en la dirección, control y operación de una empresa e incluyen el pago de salarios a la gerencia y al personal de oficina.

Costos Financieros: Se relacionan con la obtención de fondos para la operación de la empresa. Incluyen el costo de los intereses que la empresa debe pagar por los préstamos, así como los costos de otorgar crédito a los clientes.

1.5.16 Clasificación de los Costos de acuerdo a los departamentos donde se incurren.

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

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

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

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

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

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

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

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

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



los artículos vendidos se enfrenta con los ingresos del período en el cual se vendieron los productos.

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

1.5.18 Sistema de costo por proceso.

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

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

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

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

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

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

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

Objetivos del costeo por proceso

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

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

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



Característica del costo por proceso.

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

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

Un sistema de costo por proceso tiene las siguientes características.

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

1.5.19 Planificación del costo.

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

En los Lineamientos generales para la planificación, registro, cálculo y análisis del costo elaborados por el Ministerio de Finanzas y Precios de Cuba, (*Lineamientos sobre costos, Finanzas al Día, documentos 1 al 8, Ministerio de Finanzas y Precios de Cuba.*) se establece además la clasificación de los gastos en **elementos y partidas**.

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

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



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

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

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

Alteraciones en el proceso de producción.

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

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

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

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

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

1.5.19 Implantación de los Centros de Costos.

Un centro de costo es una unidad de trabajo, o grupo de trabajo que ejecuta una serie de tareas o tarea que lo distingue por la uniformidad con que realiza una actividad perfectamente



identificable, contando con un grupo de equipos y trabajadores en un área determinada de responsabilidad en la fabricación de un producto o prestación de servicios lo que ejecuten con especialidad e idoneidad de otro tipo.

El centro de costo es una división interna, departamental de una entidad, pudiendo ser de servicios, prorrateándose sus gastos entre los productivos que son los que se incorporan valor a los materiales en su proceso de transformación.

En una entidad podrá haber tantos centros de costos productivos como de servicios se necesiten o requieran, los que se codificarán con un número para su identificación además del nombre que lo caracteriza con su función específica.

1.5.20 Importancia del Análisis de los Costos y Gastos.

El costo de producción debe erigirse en un medidor fiel del aprovechamiento de los recursos materiales, laborales y financieros en el proceso de producción, porque, además, conjuntamente con los indicadores del volumen de realización, determina el nivel de ganancia que obtiene la organización.

El costo constituye además, la base para la formación de los precios de los productos elaborados.

Por ello es tan importante la obtención del máximo de producción, con el mínimo indispensable de gastos, para garantizar así el gradual incremento de las ganancias o utilidades.

Mediante la planificación del costo de producción, se logra trazar las magnitudes óptimas de gastos para acometer la producción, mediante los resultados operativos de la empresa, los factores técnico-económicos y los indicadores establecidos.

La planificación del costo sirve como instrumento de control a la dirección de las instituciones, debido a que le permite conocer, sistemáticamente y de manera ágil, cualquier desviación que ocurra en la ejecución real de la producción con respecto al plan trazado, en cada una de las áreas y en la entidad en su conjunto.

Todo lo anterior explica la importancia vital que reviste la planificación acertada del costo de producción para el desempeño de la labor económica de las organizaciones, pues así se conocen los gastos en los cuales la institución debe incurrir para elaborar su producción y lograr un mejor control de lo que realmente está ocurriendo y así poder delimitar quién responde por las desviaciones detectadas.

Es en este marco que la organización del trabajo relacionado con el costo por áreas o niveles de responsabilidad se constituye en un resorte de gran interés, en la medida que posibilita conferirle un carácter eminentemente activo a esta categoría, como herramienta de singular utilidad en la dirección de los fenómenos económicos.



1.5.21 Tipo de Análisis de los Costos y Gastos que se hacen en las Empresas Cubanas.

Los mandos altos, la gerencia y el departamento administrativo se enfrentan constantemente con diferentes situaciones que afectan directamente el funcionamiento de la empresa, lo que hace que en la actualidad, el análisis de los costos y gastos tenga gran importancia haciendo que tome gran relevancia la información que el mismo brinda, siendo de vital importancia para la toma de decisiones de una manera rápida y eficaz.

Sus fines son, entre otros:

Establecer razones e índices financieros derivados del Balance General.

Identificar la repercusión y financiar el empleo de los recursos monetarios en el proyecto seleccionado.

- Calcular las utilidades, pérdidas o ambas, que se estiman obtener en el futuro, a valores actualizados.

Determinar la tasa de rentabilidad financiera que ha de generar el proyecto, a partir del cálculo e igualación de los ingresos con los egresos, a valores actualizados.

- Establecer una serie de igualdades numéricas que den resultados positivos o negativos respecto a la inversión de que se trate.

Métodos de análisis.

Dentro de los Métodos para Analizar los Costos se tienen:

Método horizontal y vertical e histórico: El método vertical se refiere a la utilización de los estados de costos de un período para conocer su situación o resultados.

En el método horizontal se comparan entre sí los dos últimos períodos, ya que en el período que está sucediendo se compara el real contra el presupuesto.

En el método histórico se analizan tendencias, ya sea de porcentajes, índices o razones financieras que pueden graficarse para mejor ilustración.

Punto de equilibrio: Es un método analítico, representado por el vértice donde se juntan las ventas y los gastos totales, determinando el momento en el que no existen utilidades ni pérdidas para una entidad, es decir que los ingresos son iguales a los gastos.

El cálculo del costo en la toma de decisiones

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



toma de decisiones.

1.6. Las fichas de costo. Su clasificación.

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

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

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

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

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

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

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

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

Las fichas de costo normativa se calculan partiendo de las normas vigentes en una ficha determinada y caracteriza la situación técnica –organizativa y económica de la producción, su



diferencia con las planificadas es que son muchos más dinámicas, esto es, que cambian en la misma medida en que cambian las normas.

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

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

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

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

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

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



mismas y tener en cuenta los Principios de Control Interno inherentes al análisis del costo. (*Soris & Palenzuela, 2007*).



1.7 Cronograma de trabajo

Fases	Fecha
1. Preparatoria <ul style="list-style-type: none">• Reflexión• Diseño	Junio-julio 2011
2. Trabajo de campo <ul style="list-style-type: none">• Acceso al campo• Recogida productiva de datos teóricos y empíricos• Datos acumulados• Presentación del Protocolo de investigación	Septiembre-diciembre 2011 Enero 2012
3. Analítica <ul style="list-style-type: none">• Reducción de datos• Disposición y transformación de datos• Obtención de resultados y verificación de conclusiones	Enero-marzo 2012
4. Informativa <ul style="list-style-type: none">• Elaboración del informe final• Implementación de los resultados	Marzo-abril 2012 Septiembre 2012

Capítulo 2.





Capítulo 2. Caracterización de la Empresa y Presentación del Procedimiento para el Recálculo de las fichas de costo de la UEB Helado.

2.1 Caracterización de la Empresa.

La Empresa de Productos Lácteos "Escambray" anteriormente llamada y aún conocida como Combinado Lácteo "Escambray", se encuentra ubicada en el Municipio de Cumanayagua, perteneciente a la provincia de Cienfuegos. Esta Empresa fue creada por la RESOLUCIÓN No. 340-76 del 15 de Diciembre de 1976 emitida por el Ministro de la Industria Alimenticia, aunque anteriormente estaba estructurada y funcionaba desde el año 1975, se encuentra localizada en la Zona Industrial Km. 1 en el ya mencionado Municipio de Cumanayagua y sus fábricas se encuentran ubicadas en la misma dirección, así como sus unidades de aseguramiento y apoyo.

Su construcción comenzó por la Fábrica de Quesos en el año 1973, teniendo en cuenta los factores favorables existentes en esta zona geográfica y las perspectivas de amplio desarrollo concebidas para los planes lecheros circundantes a diferentes asentamientos del municipio como son: El Tablón, EL Abra, Breñas y La Sierrita. Posteriormente, por la decisión del Comandante en Jefe Fidel Castro Ruz, a finales del mismo año, fueron ubicados los equipos tecnológicos en nuestro terruño para concebir la construcción de la Fábrica de Helados, ya en el año 1989 se concluye la construcción y montaje de la Planta Pasteurizadora. En total en la empresa existen 8 UEB y cada una cuenta con un Contador.

En dicha empresa las producciones fundamentales son:

- ✓ Quesos de diferentes tipos.
- ✓ Leche pasteurizada.
- ✓ Yogurt natural y de sabor.
- ✓ Derivados de la soya (yogurt y cremas).
- ✓ Helado de diferentes surtidos.
- ✓ Mezcla física.

Las materias primas fundamentales son:

- ✓ Leche fresca de vaca.
- ✓ Leche entera en polvo.
- ✓ Leche descremada en polvo.
- ✓ Azúcar.
- ✓ Soya en grano.
- ✓ Mantequilla sin sal.
- ✓ Aceites esenciales.



Caracterización de la Empresa y Presentación del Procedimiento para el Recálculo de las fichas de costo de la UEB Helado.

- ✓ Sabores.
- ✓ Grasa vegetal

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

Misión:

La Empresa está diseñada para elaborar productos lácteos y derivados de la soya, con un alto nivel nutricional, que garanticen la canasta básica, consumo social, así como productos para la venta en divisa, con una optima calidad garantizada, acorde a las más estrictas exigencias nacionales e internacionales y regido por lo dispuesto en los Lineamiento No. 42 y 136 aprobados en el VI Congreso del PCC, asimilando las nuevas tecnologías dadas las posibilidades económicas e intereses de la organización, contando con una fuerza laboral con más de 30 años de experiencia, de gran profesionalidad y eficaz preparación y aprovechando la ubicación en el centro sur del país, facilita estabilidad y competitividad en el mercado.

Visión:

- ✓ La Empresa de Productos Lácteos escambray se encuentra en perfeccionamiento empresarial y se proyecta tener una conducta social que garantice producciones de mayor y mejor calidad.
- ✓ Realizar producciones de derivados lácteos competitivas, redituable, con tecnología homologada a la media internacional.
- ✓ Obtener utilidades razonables para su patrimonio y el estatal.
- ✓ Realizar producciones que satisfagan los requerimientos de los clientes del mercado nacional con un incremento progresivo de sus ventas.
- ✓ Existe un clima personal y organizacional favorable con predominio de la cooperación mutua en función del interés general de la entidad.
- ✓ Contamos con cuadros con liderazgo, muy capaz, altamente motivado y con un elevado nivel de gestión.
- ✓ Existe un alto nivel informático y de otras tecnologías de la comunicación a favor de la elevación de la efectividad para el cumplimiento de la misión
- ✓ Existe una estrategia ambiental la que permite y garantiza su inserción en el microentorno.

Valores Compartidos:

Los valores compartidos de los ejecutivos y todos los trabajadores son:

- ✓ Sentido de pertenencia
- ✓ Diálogo abierto.
- ✓ Integridad.



Caracterización de la Empresa y Presentación del Procedimiento para el Recálculo de las fichas de costo de la UEB Helado.

- ✓ Juicio profesional.
- ✓ Compromiso.

Sus principales clientes son:

- ✓ Hotel Jagua,
- ✓ Agencia Varadero
- ✓ Agencia Morón
- ✓ Cayo Santa Maria
- ✓ Laboratorios del CNICA
- ✓ Empresas Municipales de Comercio y Gastronomía de la provincia.

Sus principales proveedores son:

- ✓ Entidades de la Unión Lácteas.(Lácteo Villa Clara, Lácteo Matanza, Lácteo Metropolitano, Lácteo Río Zaza, Lácteos Habana)
- ✓ Empresa Pecuaria Tablón.
- ✓ Empresa Pecuaria Sierrita.
- ✓ Empresa Pecuaria Aguada.
- ✓ UBPC de la Provincia.
- ✓ CCSF de la Provincia.
- ✓ CPA de la Provincia.
- ✓ Granjas Estatales de la Provincia.

2.2. Caracterización del UEB Helado.

La UEB Helado es una de las 8 UEB con que cuenta la empresa, esta es la encargada de la elaboración de los helados por los diferentes tipos, sabores y envases, con alto nivel nutricional, los cuales se utilizan para el consumo social y el mercado de captación de divisas, todas estas producciones presentan una alta calidad pues se encuentran acorde a la exigencia del mercado actual, para la comercialización se aprovecha que la empresa está ubicada en el centro-sur del país, pues esta garantiza que nuestro producto satisfaga las necesidades de la provincia y las aledañas, tanto en las ventas en moneda nacional como en divisa por lo que facilita una estabilidad y competitividad en el mercado de los productos., la misma cuenta con una plantilla de 64 trabajadores de ellos 2 dirigentes, 8 técnicos, 1 de servicio y el resto son obreros, estos se encuentran agrupados por diferentes áreas o departamentos:

Grupo de Gestión de la Calidad, cuenta con 7 trabajadores.

Área de producción, cuenta con 4 trabajadores.

Brigada de Producción, cuenta con 27 trabajadores.



Caracterización de la Empresa y Presentación del Procedimiento para el Recálculo de las fichas de costo de la UEB Helado.

Brigada de fregado y Reparación de envases, cuenta con 11 trabajadores.

Brigada de mezcla para Helados, cuenta con 7 trabajadores.

Brigada de limpieza de equipos especiales, cuenta con 8 trabajadores.

2.3. Generalidades de las Fichas de Costo.

Se realizará una ficha de costo para cada producto que contendrá todos los gastos, como materiales, salarios, y otros gastos, que se requieran para la elaboración del producto.

Igualmente servirá para el cálculo del precio de venta, este permite a la empresa cubrir sus costos y obtener un margen de ganancia. Estos precios han de estar amparados en resoluciones emitidas por el organismo competente, o Ministerio de Finanzas y Precios o Ministerio de la Agricultura, nadie más está autorizado a fijar precios mayoristas. O sea, que se puede conocer por anticipado el costo de su producción y el posible precio de ventas, lo que implica se conozcan igualmente las utilidades que debe reportar ese producto o servicio.

Contendrá igualmente especificaciones técnicas de los materiales a utilizar y calificación de los trabajadores que deben participar y otras de acuerdo a los requerimientos de la producción para su ejecución.

Deberán conformarse los precios para cada variante.

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

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

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



2.4 Ficha de Costos Base para formar precios.

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

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

- ✓ Se realizará su cálculo y desagregación sobre la base de los Lineamientos Generales para la Planificación y Determinación del Costo de Producción vigentes.
- ✓ Partir para su elaboración de normas de consumo y de trabajo económicamente fundamentadas. En los casos que ello sea imposible, provisionalmente hasta que se elaboren dichas normas.
- ✓ Considerar los costos reales depurados deduciendo los gastos excesivos en el uso de recursos materiales, humanos y financieros, así como todo gasto que no esté vinculado realmente a la producción de que se trate. Es necesario diferenciar los gastos que deben reconocer cuando el proceso de producción incluye varios productos.
- ✓ El por ciento que se asume de utilización de las capacidades, debe corresponderse con una explotación adecuada. Esto es, deben identificarse los llamados “costos por subactividad” y deducirse de la Ficha de Costos Base para formar precios, lo que significa si es necesario reducción de otros gastos directos y de los gastos indirectos(depreciación en ambos casos, principalmente)
- ✓ Las partidas del consumo material del producto o servicio en cuestión, se deberá desagregar en anexo al menos hasta el ochenta por ciento (80%).
- ✓ Se debe comparar la Ficha de Costo Base para la formación de precios con las de otros productos análogos desde el punto de vista constructivo, como elemento de referencia y evaluación de la correcta determinación de las mismas.

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

Para definir los gastos de operación (comerciales o de circulación) se considerarán desde que el medio de transporte esté cargado, a la salida del almacén del productor.



Caracterización de la Empresa y Presentación del Procedimiento para el Recálculo de las fichas de costo de la UEB Helado.

2.5 Regulaciones y disposiciones para las fichas de costos según la legislación cubana.

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

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

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

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

2.6 Pasos a seguir para la elaboración de las fichas de costo.

Una Ficha de Costo consta de cuatro modelos:

Modelo no.1: Resumen de la ficha de costo para la formación de precios por métodos de gastos.

Modelo no.2: Desagregación de los insumos fundamentales.

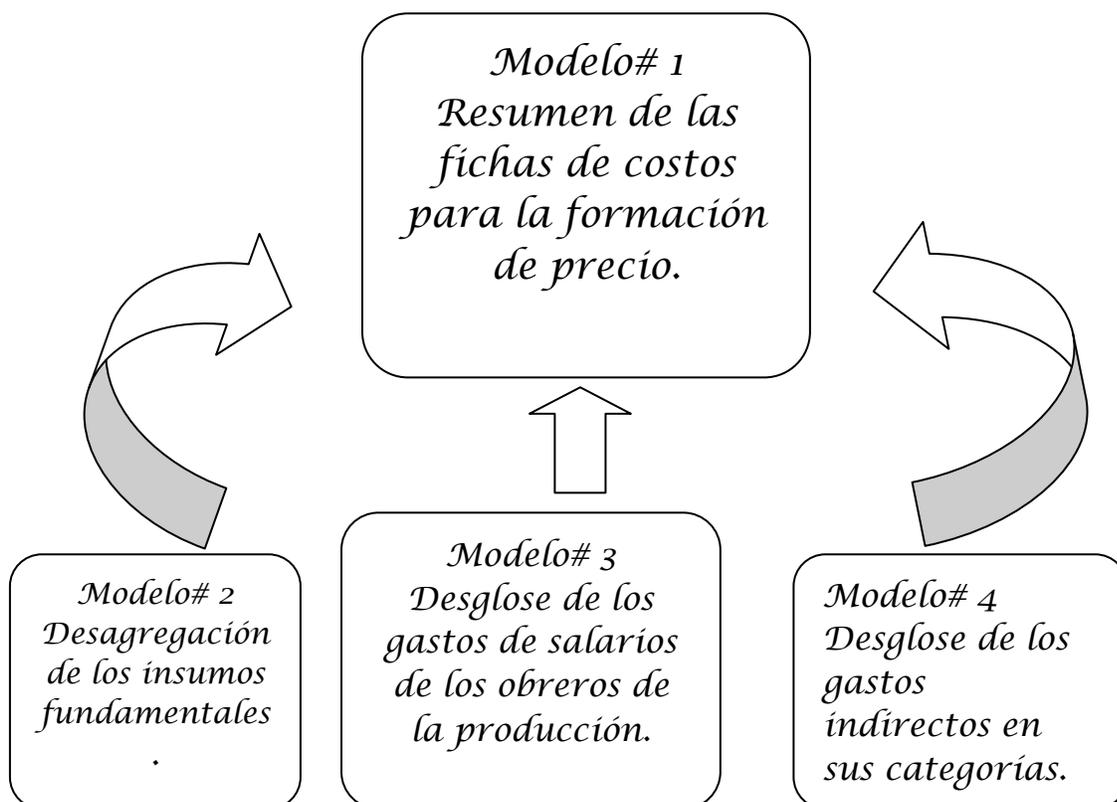
Modelo no.3: Desglose de los gastos de salarios de los obreros de la producción y los servicios.

Modelo no.4: Desglose de los gastos indirectos en sus categorías.



Caracterización de la Empresa y Presentación del Procedimiento para el Recálculo de las fichas de costo de la UEB Helado.

Figura 2.1 Modelos para el procedimiento de recálculo de las fichas de costo



Fuente: Elaboración fuente propia.

2.7. Procedimiento para la elaboración de las fichas de costos unitarios, y componentes en pesos convertibles.

Modelo 1- Ficha de Costo para la Formación de los Precios Máximos por Métodos de Gastos.

El Modelo 1 es una resultante de todos los modelos y esta formulado en la ficha de costo que entrega el departamento de precios de la empresa.

La confección de las fichas es responsabilidad del área económica como rector de la actividad.

El análisis y aprobación de la ficha de costo de todos los productos es responsabilidad del consejo de dirección de la empresa.

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

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

- ✓ **Fila 1.1 Materias primas y materiales:** Gastos de recursos, materiales comprados y producidos empleados en la producción, identificables directamente en los productos y



Caracterización de la Empresa y Presentación del Procedimiento para el Recálculo de las fichas de costo de la UEB Helado.

- servicios prestados por la empresa. En el caso de los recursos materiales adquiridos, se valorará en la moneda que se pague al suministrador (costo más recargo comercial) y para los producidos por la propia entidad al costo de producción. Incluye las materias primas, materiales básicos y auxiliares, artículos de completamiento y semielaborados adquiridos. En anexo a la ficha (modelo “Desagregación de los insumos fundamentales”) debe relacionarse como mínimo el 80% de las materias primas y materiales fundamentales empleados en la producción.
- ✓ **Fila 1.2 Combustibles y lubricantes:** Se incluyen todos los gastos de los diferentes combustibles utilizados para producir energía en el proceso productivo, incluyendo el valor de las tasas de recargo y las mermas y deterioros, según las normas técnicas establecidas.
 - ✓ **Fila 1.3 Energía Eléctrica:** Se incluye el importe por concepto de energía eléctrica utilizada en la producción, de acuerdo a la tarifa que paga la entidad, dividiendo entre la producción, según las normas técnicas establecidas, en la moneda en que se pagaron por la empresa.
 - ✓ **Fila 1.4 Agua:** Importe por el agua utilizada, de acuerdo a las tarifas vigentes entre la producción, según las normas técnicas establecidas.
 - ✓ **Fila 2 Gastos de elaboración:** Se consignará la suma de las filas 3+4+ 5+6+7+8.
 - ✓ **Fila 3 Otros gastos directos:** Se precisará de la información el desglose siguiente:
 - ✓ **Fila 3.1 Depreciación:** Se incluirá solamente la depreciación definida según las normas de contabilidad, tanto para los pesos, moneda nacional, como para los pesos convertibles, correspondiéndose con la pérdida del valor que sufran los Activos Fijos Tangibles y que se registra en las cuentas 375 a la 389 del Nomenclador vigente (excepto los Terrenos y animales productivos), debido al desgaste ocasionado por el uso normal o extraordinario durante los períodos que presten servicios o participen en la producción o a su obsolescencia tecnológica. La depreciación en pesos convertibles se consignará sólo en los casos de las inversiones autorizadas en esta moneda que no hayan sido aún pagadas en divisas y cuyo financiamiento fue adquirido por créditos o que su reposición a corto plazo deba hacerse en esta misma moneda. Los casos que no se ajusten a este concepto deberán ser aprobados por el MEP.
 - ✓ **Fila 3.2 Arrendamiento de Equipos:** Se corresponde con los gastos que por este concepto se incurra de acuerdo a los equipos que participen directamente en la producción o en la prestación del servicio específico.



Caracterización de la Empresa y Presentación del Procedimiento para el Recálculo de las fichas de costo de la UEB Helado.

- ✓ **Fila 3.3 Ropa y calzado:** Se consignarán los gastos en ambas monedas que corresponden a trabajadores directos de la producción específica.
- ✓ **Fila 4 Gastos de Fuerza de Trabajo:** Corresponde al importe total de los gastos por este concepto de la suma de las filas 4,1, 4,2, 4,3, 4,4 y 4,5.
- ✓ **Filas 4.1; 4.2** Se reflejará exclusivamente el salario básico escala más los pagos adicionales establecidos legalmente, como son la nocturnidad, condiciones anormales de trabajo, coeficiente de interés social, incremento de la escala por perfeccionamiento empresarial y otros incrementos que se autoricen expresamente y las vacaciones correspondientes al personal vinculado directamente con la producción o el servicio.

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

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

- ✓ **Filas 4.3; 4.4 :** Se anotarán los gastos originados por concepto del impuesto por la Utilización del Fuerza de trabajo y la Contribución a la Seguridad Social (solo se considerará el 12.5% del resultado de sumar las Filas 4.1 más 4.2, ya que el 1.5% por concepto de los pagos de Seguridad Social a Corto Plazo se registran como Gastos Indirectos de Producción) correspondientes al personal vinculado directamente con la producción o el servicio.
- ✓ **Fila 4.5 Estimulación:** Se incluye el importe de los gastos en estimulación, tanto en pesos, moneda nacional como en pesos convertibles, de acuerdo a los sistemas aprobados y que se planifican pagar por el cumplimiento de la producción y los servicios. Aquellos pagos a los trabajadores condicionados al incremento de la eficiencia, a partir de los incrementos de la productividad o la disminución de los costos no se consideran en la



Caracterización de la Empresa y Presentación del Procedimiento para el Recálculo de las fichas de costo de la UEB Helado.

ficha de costos, pues se cubren a partir de la reducción de otros conceptos, que constituye la fuente de financiamiento de la eficiencia a partir del crecimiento de la productividad o la disminución de los costos, no se consideran en la ficha de formación de precios, pues se cubren con la reducción de otros conceptos, que constituyen su fuente de financiamiento.

- ✓ **Fila 5: Gastos indirectos de producción:** Son aquellos que no pueden identificarse con el producto o servicio y que se relacionan con ellos de forma indirecta. Se calculan, en pesos cubanos, generalmente a partir de coeficientes máximos aprobados por el MFP.

Comprenden los gastos necesarios para las actividades del mantenimiento, reparaciones corrientes explotación de equipos, dirección de la producción control de calidad, depreciación de Activos Fijos Tangibles de producción y servicios auxiliares a ésta.

También incluyen conceptos de gastos tales como: gastos de la Fuerza de trabajo (técnicos y dirigentes de la producción no vinculados a un producto o servicio), pagos por subsidio de seguridad social a corto plazo de los trabajadores directos e indirectos de la producción, mantenimiento, reparaciones corrientes y depreciación de instalaciones productivas, gastos de protección del trabajo de las áreas productivas, desgaste de útiles y herramientas, gastos de preparación y asimilación de la producción, gastos de investigación y amortización de gastos diferidos, combustibles, energía, entre otros.

- ✓ **Fila 6 Gastos Generales y de Administración:** incluye el importe de los gastos en que se incurre en las actividades de administración de la entidad (excluyendo los del personal de dirección vinculado a la producción), comprenden conceptos tales como: gastos de la fuerza de trabajo, pagos de subsidios de seguridad social a corto plazo del personal de dirección de la empresa, gastos en comisión de servicios, gastos de oficina (teléfonos, telégrafo, correos, consumo de materiales, electricidad, depreciación de los Activos Fijos tangibles de las actividades generales y de administración, cafeterías y locales destinados a actividades socio-culturales, los mantenimientos y reparaciones corrientes de las instalaciones y equipos de uso general, gastos generales de preparación de los cuadros y los gastos en ropa, calzado y alimento aprobados por el MFP, para el total de los trabajadores), que cuando se paguen por estos se debe deducir del total de estos gastos.
- ✓ **Fila 7 Gastos de Distribución y Ventas:** Se registran los gastos en que se incurra relacionados con las actividades posteriores a la terminación del proceso productivo para garantizar el almacenamiento, entrega y distribución de la producción terminada, que son asumidos por la entidad y contenidos en el precio del producto. Si el propio productor



Caracterización de la Empresa y Presentación del Procedimiento para el Recálculo de las fichas de costo de la UEB Helado.

circula sus producciones, entonces deberá incluir todos los gastos asociados con dicha circulación, y no aplicar tasa de recargo comercial.

- ✓ **Fila 8 Gastos bancarios:** Comprenden los gastos en que se incurra, relacionados con las operaciones financieras de la entidad, recogidos en las cuentas 835 a la 840 del Nomenclador vigente. Solo se considerarán conceptos tales como: gastos y comisiones bancarias. Pagadas (compra de chequeras, emisión de Estados de Cuenta, certificación de Cheques, así como otras contribuciones de destino específico.
- ✓ **Fila 9 Gastos Totales:** Suma de las filas 1+2.
- ✓ **Fila 10 Margen de utilidad sobre base autorizada:** Se anotará el importe que resulte de aplicar la normativa máxima aprobada por el MFP de un 10 % sobre el costo de elaboración o cuando se autorice, excepcionalmente por el MFP aplicar la misma sobre el costo total.
- ✓ **Fila 11** Se determina el precio máximo sumando la fila 9 de moneda total más la fila 10.
- ✓ **Fila 12 Precio según resolución MFP:** Se reflejara el precio aprobado en Kg por el MFP según resolución.
- ✓ **Fila 13 Precio en Kg:** Se determina precio en Kg que es el resultado de la fila 11 entre el precio en Kg por categoría.

Pie del modelo: Deberá reflejarse el nombre y apellidos, fecha y firma del especialista que intervino en la confección de la ficha de costo así como el funcionario que lo aprobó.

MODELO 1 - FICHA DE COSTO PARA LA FORMACIÓN DE LOS PRECIOS MÁXIMOS POR MÉTODOS DE GASTOS				
ORGANISMO: Minal		DESCRIPCION DEL PRODUCTO		
UNION LACTEA				
PRECIO CUC:				
COMPONENTE EN DIVISA:		UM: Tm		
PRECIO DEL SIMILAR IMPORTADO:		CODIGO:		
VOLUMEN DE PRODUCCION				
Concepto de gastos	Fila	Importe de los gastos		
		M. N.	Divisas	Total
Materias primas y materiales	01			
Materias primas y materiales (Desglose en	1.1			



Caracterización de la Empresa y Presentación del Procedimiento para el Recálculo de las fichas de costo de la UEB Helado.

Modelo No. 2)				
Combustible y lubricantes	1,2			
Energía	1,3			
Agua	1,4			
Subtotal (gastos de elaboración)	02			
Otros gastos directos	03			
Depreciación	3,1			
Arrendamiento de equipos	3,2			
Ropa y calzado	3,3			
Gastos de fuerza de trabajo	04			
Salarios (Desglose en Modelo No. 3)	4,1			
Vacaciones	4,2			
Contribución a la Seguridad Social	4,3			
Impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo	4,4			
Otros gastos asociados a la fuerza de trabajo	4,5			
Estimulación en divisas	4,5,1			
Alimentos	4,5,2			
Gastos indirectos de producción (Según coeficiente Modelo No. 4)	05			
Materias primas y materiales	5,1			
Combustible	5,2			
Energía	5,3			
Salario	5,4			
Otros gastos de fuerza de trabajo	5,5			
Depreciación	5,6			
Otros gastos monetarios	5,7			
Gastos Generales y de Administración(Según coeficiente Modelo No.4)	06			
Combustible y lubricantes	6,1			
Energía	6,2			



Caracterización de la Empresa y Presentación del Procedimiento para el Recálculo de las fichas de costo de la UEB Helado.

Depreciación	6,3			
Ropa y calzado	6,4			
Otros	6,5			
Gastos de distribución y ventas (Según coeficiente Modelo No. 4)	07			
Combustible y lubricantes	7,1			
Energía	7,2			
Depreciación	7,3			
Ropa y calzado	7,4			
Otros	7,5			
Gastos Bancarios	08			
Gastos totales o costo de producción	09			
Margen de utilidad s/base autorizada	10			
% sobre el costo de elaboración en moneda total (hasta un 10 %)	10.1			
% sobre el costo total en divisas (hasta un 10 %)	10.2			
Total de gastos más margen	11			
Precio según MFP	12			
Precio mayorista por kilogramos	13			
Confeccionado por:		Cargo:	Especialista de precios	Fecha:
Aprobado por:		Cargo:	Director Económico	

Desglose de los Insumos Fundamentales. Determinación del costo de los materiales Directos.

Modelo 2.

Los índices de consumo de las materias primas y materiales de envase y embalaje y agua directa, es responsabilidad del área técnica de la empresa.

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



Caracterización de la Empresa y Presentación del Procedimiento para el Recálculo de las fichas de costo de la UEB Helado.

El precio de los distintos insumos, energéticos y agua es responsabilidad del área económica de la empresa.

Materias Primas y Materiales:

Se cuantifica el gasto de materias primas y materiales basado en las normas de consumo.

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

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

Para los servicios sólo se tendrán en cuenta los materiales que no se cobren aparte.

Encabezamiento

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

Cuerpo del modelo.

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

Columna 3: Se identificará la unidad de medida en que se refleja cada insumo.

Las columnas de la sección "COSTO BASE" se llenarán si se trata de una modificación de precios o si el producto o servicio nuevo tuviera un comparable determinado.

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

Columnas 5 y 6: Se anotará el precio y su componente en CUC correspondiente a la unidad de medida de cada uno de los insumos que formaron parte del producto base o comparable. En el caso de los recursos materiales adquiridos, se valorará en la moneda que se pague al suministrador (costo más recargo comercial) y si son producidos por la propia entidad se reflejarán en el desglose valorados al costo de producción sin utilidad. En este caso es importante tener en cuenta que se deben desagregar los gastos salariales de estos insumos (que serán desglosados



Caracterización de la Empresa y Presentación del Procedimiento para el Recálculo de las fichas de costo de la UEB Helado.

según corresponda) e incorporarlos a la fila correspondiente a Salarios del modelo- tipo para la formación del precio o tarifa, lo que permitirá tenerlos en cuenta para el cálculo de la utilidad cuando esta está fijada sobre costos de elaboración.

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

Pie del modelo: Deberá reflejarse el nombre y apellidos, fecha y firma del especialista que intervino en la confección de la ficha de costo así como el funcionario que lo aprobó.

MODELO 2 - DESGLOSE DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES

MINISTERIO DE LA INDUSTRIA ALIMENTARIA				UNION LACTEA			
CÓDIGO DEL PRODUCTO:							
UNIDAD DE MEDIDA:			CANTIDADES FISICAS:				
Código	Articulo	UM	Norma de Consumo	Precio		Importe total	
				MN	Divisas	MN	Divisas
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
Subtotal Materias Primas							



**Caracterización de la Empresa y Presentación del Procedimiento para el
Recálculo de las fichas de costo de la UEB Helado.**

	Subtotal Combustible y Energía						
	TOTAL						
Confeccionado por (nombres y apellidos):				Cargo:			Fecha:
Aprobado por (nombres y apellidos):				Cargo:			

**Desglose de los gastos de salario de los obreros de la producción y los servicios.
Determinación del costo de Mano de Obra Directa.**

Modelo 3.

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

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

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

En las empresas que aplican el Perfeccionamiento Empresarial, se tendrá en cuenta el grupo Escala. La categoría Ocupacional y las Tarifas Salariales según las Bases Generales del referido Perfeccionamiento.

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

En la ficha no pueden reconocerse incumplimientos de la productividad, por lo que solo se considerará, para cada operación, el tiempo normado y no el real si este lo excede. El importe del salario requerido para la producción se determinará aplicando la tarifa salarial más los pagos



Caracterización de la Empresa y Presentación del Procedimiento para el Recálculo de las fichas de costo de la UEB Helado.

adicionales aprobados por el MTSS al grupo escala de los operarios que intervienen en el proceso productivo.

Pie del modelo: Deberá reflejarse el nombre y los apellidos, fecha y firma del especialista que intervino en la confección de la ficha de costo así como el funcionario que lo aprobó.

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

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

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

- ✓ Este modelo tiene como objetivo determinar, a los efectos de una propuesta de precio o tarifa, los gastos de salario básico necesarios en la elaboración de un producto o prestación de un



Caracterización de la Empresa y Presentación del Procedimiento para el Recálculo de las fichas de costo de la UEB Helado.

servicio, completando así la Ficha para la Formación de Precios utilizada en los métodos de gasto.

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

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

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

Determinación de los costos Indirectos de Producción.

Los gastos indirectos en sus tres categorías:

- ✓ De Producción.
- ✓ De distribución y Ventas.
- ✓ Generales y de Administración.

Es responsabilidad del área Económica de la Empresa.

Determinación de los coeficientes de Gastos indirectos

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

En las actividades que se ejerzan indistintamente por varias entidades se podrá autorizar por el MFP a que determinen estos coeficientes a una de ellas, o a la entidad superior a la que se subordinan, de manera que se evite la inclusión de gastos indirectos diferentes en actividades similares.



Caracterización de la Empresa y Presentación del Procedimiento para el Recálculo de las fichas de costo de la UEB Helado.

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

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

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

Para expresar el coeficiente, el valor total de estos gastos se dividirá entre el importe del salario básico de los obreros vinculados directamente a la producción. Entiéndase por salario básico a la remuneración que comprende la tarifa de la escala salarial aprobada por el MTSS más los pagos adicionales legalmente establecidos, como son la nocturnidad, antigüedad, coeficientes de interés económico-social y condiciones laborales anormales. En casos específicos se podrá autorizar por este Ministerio la utilización de otra base para expresar estos coeficientes u otros métodos para considerar estos gastos en la formación de precios.

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

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

1. Gastos indirectos de producción:

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

2. Gastos Generales y de Administración:

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

3. Gastos de Distribución y Ventas:

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



Caracterización de la Empresa y Presentación del Procedimiento para el Recálculo de las fichas de costo de la UEB Helado.

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

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

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

- ✓ Gastos de fuerza de trabajo del personal de dirección de la empresa.
- ✓ Gastos de oficina (teléfonos, correos, electricidad, conexión al correo electrónico, consumo de materiales, etc.)
- ✓ Depreciación de los activos fijos tangibles de las actividades generales de dirección, comedor, cafeterías y locales destinados a actividades socio-culturales de la entidad.
- ✓ Mantenimientos y reparaciones corrientes de las instalaciones y equipos de uso general.
- ✓ Gastos generales de protección del trabajo y preparación de cuadros.

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

Modelo 4. Propuesta de coeficientes de gastos indirectos de producción, distribución y ventas y generales y de administración.

Encabezamiento.

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



Caracterización de la Empresa y Presentación del Procedimiento para el Recálculo de las fichas de costo de la UEB Helado.

Cuerpo del modelo: columna 1: se consignará los conceptos de gasto que se relacionan en el modelo.

Columna 2: El número de la fila que relaciona los conceptos de gastos y coeficiente que se relacionan a continuación.

Fila 01: Gastos Indirectos de Producción Suma Fila 02 hasta 08.

Fila 02: Materias Primas y Materiales

Fila 03: Combustible

Fila 04: Energía.

Fila 05: Salario.

Fila 06: Otros gastos de la fuerza de trabajo.

Fila 07: Depreciación y amortización.

Fila 08: Otros gastos monetarios.

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

Fila 10: Materias primas y materiales.

Fila 11: Combustible

Fila 12: Energía.

Fila 13: Salario.

Fila 14: Otros gastos de la fuerza de trabajo.

Fila 15: Depreciación y amortización.

Fila 16: Otros gastos monetarios.

Fila 17: Gastos de distribución y ventas Suma Fila 18 hasta 24.

Fila 18: Materias primas y materiales.

Fila 19: Combustible

Fila 20: Energía.

Fila 21: Salario.

Fila 22: Otros gastos de la fuerza de trabajo

Fila 23: Depreciación y amortización.

Fila 24: Otros gastos monetarios.

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

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



Caracterización de la Empresa y Presentación del Procedimiento para el Recálculo de las fichas de costo de la UEB Helado.

- ✓ Gastos de capacitación.
- ✓ Otros gastos monetarios.

Columna 1: Concepto de gastos.

Columna 2: Fila.

Columna 3: Importe de los gastos en moneda nacional.

Columna 4: Importe de los gastos en divisas.

Columna 5: Importe de los gastos total.

Pie del modelo: Deberá reflejarse el nombre y los apellidos, fecha y firma del especialista que intervino en la confección de la ficha de costo, así como el funcionario que lo aprobó.

Coeficiente de gastos indirectos de producción

Se divide gastos indirectos de producción entre salario básico a los trabajadores directos a la producción, Fila 01 entre la Fila 26.

Coeficiente de gastos generales y de Administración

Se divide gastos generales y de Administración entre salario básico a los trabajadores directos a la producción, Fila 09 entre la Fila 26.

Coeficiente de gastos distribución y ventas

Se divide gastos generales y de Administración entre salario básico a los trabajadores directos a la producción, Fila 17 entre la Fila 26.

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

ORGANISMO: MINISTERIO DE LA INDUSTRIA ALIMENTARIA				
UNION LACTEA				
Concepto de gastos	Fila	Importe de los gastos		
		M. N.	Divisas	Total
Gastos indirectos de producción	01			
Materias primas y materiales	02			
Combustible	03			
Energía	04			
Salarios	05			
Otros gastos de la fuerza de trabajo	06			



**Caracterización de la Empresa y Presentación del Procedimiento para el
Recálculo de las fichas de costo de la UEB Helado.**

Depreciación y amortización	07			
Otros gastos monetarios	08			
Gastos generales y de administración	09			
Materias primas y materiales	10			
Combustible	11			
Energía	12			
Salarios	13			
Otros gastos de la fuerza de trabajo	14			
Depreciación y amortización	15			
Otros gastos monetarios	16			
Gastos de distribución y ventas	17			
Materias primas y materiales	18			
Combustible	19			
Energía	20			
Salarios	21			
Otros gastos de la fuerza de trabajo	22			
Depreciación y amortización	23			
Otros gastos monetarios	24			
Total	25			
Salario básico de los trabajadores directos a la producción	26			
Coeficiente de gastos indirectos de producción	27			
Coeficiente de gastos de distribución y ventas	28			

Coeficiente de gastos generales y	29			
de administración				
Coeficiente de gastos total	30			
Confeccionado por:			Cargo:	Fecha:
Aprobado por:			Cargo:	10-5-10

Capítulo 3.





Capítulo 3. Aplicaciones del Procedimiento para el recálculo de las Fichas de Costo de la UEB de Helado en la Empresa Productos Lácteos Escambray.

3.1. Situación actual de los costos de la UEB de Helado en la Empresa Productos Lácteos Escambray.

En la UEB de Helados de la Empresa Productos Lácteos Escambray existe la necesidad de recalculer las fichas de costos debido a que el precio de costo está por encima del precio de venta para el Mercado Interno en Divisas, pues están valorados a un precio de costo de producción que no es realmente el que se incurre en la actualidad, esto implica que la UEB de Helados continúe transitando por una desfavorable situación económica y financiera puesto que presenta pérdidas en la producción de estos productos, lo que impide una adecuada toma de decisiones.

Las fichas de costos se establecen teniendo en cuenta los gastos de materias primas y materiales, mano de obra directa, otros gastos directos y gastos indirectos de producción, estos gastos totales, más margen de utilidad, permiten identificar el precio de venta. Las fichas de costos que se están utilizando fueron confeccionadas en el año 2010, por lo que están desactualizadas, las mismas se confeccionan en la Empresa y se envían para el Grupo Empresarial de la Industria Alimentaria donde las revisan y luego aprueban el listado máximo de precios para el mercado interno en divisas, pues la empresa no está autorizada a fijar precios mayorista.

A continuación se reflejan las áreas que intervienen en la confección de las Fichas de Costo por el Método de Gastos.

1- Área Técnica { Norma de Consumo

2- Área Energética {Combustible

Energía

Depreciación

3- Área Económica { Arrendamiento de equipos

Ropa y Calzado

Gastos indirectos de producción

4- Área de Recursos {Salarios

Humanos

3.2 Comparación de los costos unitarios de último trimestre del año 2011.



Aplicaciones del Procedimiento para el recálculo de las Fichas de Costo de la UEB de Helado en la Empresa Productos Lácteos Escambray.

A continuación se muestra en la siguiente tabla una comparación entre el precio de venta de la fichas de costo del 2010 y el costo real de los últimos tres meses del año 2011.

Tabla # 3.1. Análisis de los Costos Unitarios en el último trimestre del año 2011.

	Productos por meses en el trimestre								
	Helado de Crema Sabor Chocolate Pote 400 cc			Helado de Crema Sabor Fresa Pote 400cc			Helado de Crema Sabor Coco Cubo 4 Lts		
	Componente en CUC			Componente en CUC			Componente en CUC		
	Oct.	Nov.	Dic.	Oct.	Nov.	Dic.	Oct.	Nov.	Dic.
Precio de Venta según Ficha de Costo del 2010	0.42	0.42	0.42	0.42	0.42	0.42	3.92	3.92	3.92
Costo Real	0.44	0.45	0.46	0.45	0.46	0.46	4.25	4.27	4.28
Resultado	(0.02)	(0.03)	(0.04)	(0.03)	(0.04)	(0.04)	(0.33)	(0.35)	(0.36)

Fuente: Elaboración Fuente Propia.

Como se puede apreciar los precios de venta según Ficha de Costo del 2010 para estas producciones no son capaces de cubrir los costos reales de producción, pues estos en el trimestre que se toma como muestra nos arrojan una diferencia en todos los meses, lo que ocasiona pérdidas para la UEB de Helado.

En la **Tabla 3.2** se les mostrará una comparación de los ingresos del trimestre con respecto a lo que debía haber ingresado según los costos reales de producción. Estos valores se obtienen de la siguiente manera:

Ingreso según precio de ventas por la Ficha de Costo del 2010 = Precio de Venta según Ficha de Costo del 2010 X Cantidad de unidades que se vendieron en el mes.

Posible ingreso por Costo Real = Costo Real X cantidad de unidades que se vendieron en el mes

Las cantidades de unidades que se vendieron por meses del Helado de Crema Sabor Chocolate 400cc y de Fresa 400cc en cada uno de los meses fue de 3000 unidades y del Helado de Crema Sabor Coco 4 Lts en cada uno de los meses fue de 4000 unidades.



Aplicaciones del Procedimiento para el recálculo de las Fichas de Costo de la UEB de Helado en la Empresa Productos Lácteos Escambray.

Tablas 3.2. Comparación de lo que se dejó de ganar en las diferentes ventas del último trimestre del año 2011.

	Productos								
	Helado de Crema Sabor Chocolate Pote 400 cc			Helado de Crema Sabor Fresa Pote 400cc			Helado de Crema Sabor Coco Cubo 4 Lts		
	Componente en CUC			Componente en CUC			Componente en CUC		
	Oct	Nov.	Dic.	Oct.	Nov.	Dic.	Oct.	Nov.	Dic.
Ingreso según precio de ventas por la Ficha de Costo del 2010	1260	1260	1260	1260	1260	1260	15680	15680	15680
Posible ingreso por Costo Real	1320	1350	1380	1350	1380	1380	17000	17080	17120
Resultado de lo que se dejó de ganar	(60)	(90)	(120)	(90)	(120)	(120)	(1320)	(1400)	(1440)
Total	(4,760.00)								

Fuente: Elaboración Fuente Propia.

Según el análisis realizado de los ingresos por el precio de venta según la Ficha de Costo del 2010 por cada una de las producciones, se puede apreciar que al compararlos con el ingreso que se debía haber tenido según costos reales, fueron desfavorables durante el último trimestre del año 2011, situación que compromete seriamente las metas productivas, de eficiencia de la entidad y los resultados económicos, de hecho, si se analiza la relación entre los ingresos que anteriormente mencionamos estas inciden con un comportamiento negativo para UEB de Helado ya que se puede apreciar que en este período se dejan de ganar **\$4,760.00** cuc, por presentarse los costos más elevados que los ingresos.

3.3. Aplicación del procedimiento para la actualización de las Fichas de Costo de los Helados de Crema de Sabor Chocolate 400cc, Fresa 400cc y Coco 4 Lts.

Se seguirán los pasos descritos en el Capítulo II para cada uno de estos productos, para lo cual serán utilizados los cuatro modelos empleados para actualizar las fichas de costo, elaborar y calcular las nuevas producciones explicadas anteriormente.

Modelo 1. Ficha de Costo para la formación de los precios máximos por métodos de gastos.

Este modelo es un resumen de la ficha.



Aplicaciones del Procedimiento para el recálculo de las Fichas de Costo de la UEB de Helado en la Empresa Productos Lácteos Escambray.

Fila 1.1 Materias primas y materiales: Los principales gastos incurridos de materias primas y materiales para las producciones del Helado de Crema sabor Fresa 400cc.

Grasa: \$ 921.2499

SNG: \$ 921.2499

Azucar refino: \$ 267.4388

Estabilizador: \$ 57.5984

Sabor Fresa: \$ 64.8505

Todos estos valores y el resto de las materias primas que se utilizan en la elaboración del Helado de Crema Sabor Fresa 400cc se aprecia en detalles en el Modelo 2, del cálculo de las fichas aplicado en el procedimiento.

Se procede de igual forma para los productos: Helado de Crema Sabor chocolate 400cc y del Helado de Crema Sabor coco 4Lts;

Fila 1.2 Combustibles y lubricantes: El combustible que se usa es el Diesel porque es utilizado para la transportación de la materia prima desde los almacenes hasta la planta de producción.

Fila 1.3 Energía Eléctrica: La energía empleada es de un alto consumo y se emplea para operar casi todas las maquinarias que intervienen en la producción, además, se emplea también en la iluminación de todos los locales donde se encuentran estas maquinarias y laboratorios. En el cálculo del gasto de energía eléctrica para cada Ficha de Costo se tiene en cuenta el consumo en Kilowatt / hora de los equipos y luminarias que se utilizan para la producción del Helado, multiplicado por el precio oficial.

Fila 3.1 Depreciación: No se presenta en esta fila.

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

Fila 4.1 Salario: Se reflejará exclusivamente el salario básico escala más los pagos adicionales establecidos legalmente.

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

Fila 4.3: 25 % por la utilización de la fuerza de trabajo. No procede por ser una actividad agrícola que se encuentra exceptuada del pago del impuesto.

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



Aplicaciones del Procedimiento para el recálculo de las Fichas de Costo de la UEB de Helado en la Empresa Productos Lácteos Escambray.

Todos los gastos de fuerza de trabajo son determinados en el **Modelo 3**, se observa el comportamiento de los gastos relativos a fuerza de trabajo para cada una de las producciones que le fueron recalculadas:

Gasto de la Fuerza de Trabajo.

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

$$\$86.7567 \times 9.09\% = \$7.8862$$

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

$$\$86.7567 + \$7.8862 \times 25\% = \$23.6607$$

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

$$\$86.7567 + \$7.8862 \times 12.5\% = \$11.8304$$

- ✓ Estimulación: No existe estimulación en Divisa.

Fila 5.1 Depreciación: La que se desglosa aquí está vinculada al gasto indirecto, y no se deduce de lo reportado anteriormente como gasto indirecto.

Fila 5.2 Mantenimiento y reparación: Gastos por estos conceptos que participan en el proceso productivo, y no se deducen de lo reportado anteriormente como gastos indirectos.

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

Fila 7 Gastos de Distribución y Ventas: Se registran los gastos en que se incurra relacionado con las actividades posteriores a la terminación del proceso productivo para garantizar el almacenamiento, entrega y distribución de la producción terminada, que son asumidos por la entidad y contenidos en el precio del producto. Si el propio productor circula sus producciones, entonces deberá incluir todos los gastos asociados con dicha circulación.

Fila 8 Gastos bancarios: Comprenden los gastos en que se incurra, relacionados con las operaciones financieras de la entidad.



Aplicaciones del Procedimiento para el recálculo de las Fichas de Costo de la UEB de Helado en la Empresa Productos Lácteos Escambray.

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

Fila 10 Margen de utilidad sobre base autorizada: Se utiliza un componente en M.N, Gasto de Elaboración en Moneda Total se multiplica por el 20% y el componente en CUC Gastos Totales en CUC se multiplica por el 10%.

Fila 11 Total de Gastos más margen. Se determinan Gastos Totales + Margen de Utilidades.

Fila 12 Precio Mayorista. Es el Total de gastos más margen.

Fila 13 Precio Mayorista del Pote 400cc. Es el Precio Mayorista / Cantidad de potes que hay en un Galón / 1000

$$4,553.8700 / 4.94625 / 1000 \approx 0.48$$

Ahora se procede a realizar una comparación entre los precios de ventas de las Fichas de Costo de Helado de Crema de los Sabores Fresa 400cc, Chocolate 400cc y Coco 4 Lts y los Precios de ventas según fichas de costos recalculadas de los mismos sabores,

3.4 Comparación entre las Fichas de Costo del 2010 y las Recalculadas.

A continuación se muestran en la tabla 3.3 una comparación entre los precios de ventas de las fichas de costos de los helados de crema antes mencionados y los precios de ventas de las fichas de costos recalculadas.

Tabla # 3.3. Comparación entre los precios de ventas de las fichas de costos de helados de crema del año 2010 y las recalculadas.

Producto			
	Helado de Crema Sabor Chocolate Pote 400 cc	Helado de Crema Sabor Fresa Pote 400cc	Helado de Crema Sabor Coco Cubo 4 Lts
	Componente	Componente	Componente
	C.U.C	C.U.C	C.U.C
Precio de Venta según Ficha de Costo del 2010	0.42	0.42	3.92
Precio de Venta según Ficha de Costo Recalculada	0.49	0.48	4.42
Resultado	(0.07)	(0.06)	(0.50)

Fuente: Elaboración Fuente Propia.

Como se aprecia en la tabla 3.3 los resultados que nos arrojan siguen siendo desalentadores para la UEB Helado ya que al recalcular las fichas de costos nos dimos cuenta que los precios de ventas que nos propone esta ficha de costo están por encima de los precios de ventas de la ficha de costos del 2010, pues los costos en estos momentos han aumentados con respecto al 2010



Aplicaciones del Procedimiento para el recálculo de las Fichas de Costo de la UEB de Helado en la Empresa Productos Lácteos Escambray.

cuando fueron elaboradas las ultimas fichas de costo de los helados de crema de los diferentes sabores.

En la próxima tabla se analizará las ventas del 2011 por la ficha de costo vigente y esas mismas ventas pero si se hubiese hecho el recálculo de las fichas de costos cuando lo meritaba.

Tablas 3.2. Análisis de los Ingresos según Ficha de Costo del 2010 y la Recalculada de las ventas del año 2011.

Producto			
	Helado de Crema Sabor Chocolate Pote 400 cc	Helado de Crema Sabor Fresa Pote 400cc	Helado de Crema Sabor Coco Cubo 4 Lts
	Componente	Componente	Componente
	C.U.C	C.U.C	C.U.C
Precio de Venta según Ficha de Costo del 2010	15120	15120	188160
Precio de Venta según Ficha de Costo Recalculada	17640	17280	212160
Resultado	(2520.00)	(2160.00)	(24000.00)
Total	(28680.00)		

Fuente: Elaboración Fuente Propia.

Después de ver la tabla 3.4 podemos decir que la UEB de Helado ha dejado de ganar económicamente en los tres tipos de helados de crema, pero, al realizar un análisis financiero de se ve claramente que se dejó de ingresar \$28, 680.00 cuc a las utilidades de la UEB Helado por no haber aplicado una correcta política económica, y a tiempo, haber recalculado las fichas de costos con los costos reales que incurre en las producciones de los diferentes productos.



Aplicaciones del Procedimiento para el recálculo de las Fichas de Costo de la UEB de Helado en la Empresa Productos Lácteos Escambray.

3.5. Ficha de Costo Recalculada de Helado Sabor Fresa

Modelo 1. Ficha de Costo Recalculada de Helado Sabor Fresa.

MODELO 1 - FICHA DE COSTO PARA LA FORMACIÓN DE LOS PRECIOS MÁXIMOS POR MÉTODOS DE GASTOS				
MINISTERIO DE LA INDUSTRIA ALIMENTICIA	DESCRIPCION DEL PRODUCTO O SERVICIO:			
UNION LACTEA	Helado de Crema			
PRECIO CUC:	sabor Fresa en Potes 400 cc			
COMPONENTE EN DIVISA:	UM: Miles de galones			
PRECIO DEL SIMILAR IMPORTADO:	CODIGO:			
VOLUMEN DE PRODUCCION				
		Importe de los gastos		
Concepto de gastos	Fila	M. N.	Divisas	Total
Materias primas y materiales (Desglose en Modelo No. 2)	01	2,799.6806	957.0100	3,756.6906
Combustible	01,1	42.9150	0.0000	42.9150
Energía	01,2	226.5672	0.0000	226.5672
Agua	01,3	0.0169	0.0000	0.0169
Subtotal (gastos de elaboración)	02	411.0509	160.1778	571.2287
Otros gastos directos	03			
Depreciación	03,1			
Arrendamiento de equipos	03,2			
Ropa y calzado	03,3			
Gastos de fuerza de trabajo	04	171.3677	0.0000	171.3677
Salarios (Desglose en Modelo No. 3)	04,1	114.2461		114.2461
Vacaciones	04,2	10.3850		10.3850
Contribución a la seguridad social	04,3	15.5789		15.5789
Impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo	04,4	31.1578		31.1578
Otros gastos asociados a la fuerza de trabajo	04,5			
Estimulación en divisas	04,5,1			
Alimentos	04,5,2			
Gastos indirectos de producción (Según coeficiente Modelo No. 4)	05	147.7199	85.3394	233.0593
Mantenimiento	05,1	134.6300	85.3394	219.9694
Depreciación	05,2	13.0899	0.0000	13.0899
Gastos de distribución y ventas (Según coeficiente Modelo No. 4)	06	42.6771	51.0010	93.6781
Combustible	06,1	2.3386	0.0000	2.3386
Energía	06,2	6.2363	0.0000	6.2363
Depreciación	06,3	1.7953	0.0000	1.7953
Ropa y calzado	06,4			0.0000



Aplicaciones del Procedimiento para el recálculo de las Fichas de Costo de la UEB de Helado en la Empresa Productos Lácteos Escambray.

Otros	06,5	32.3069	51.0010	83.3079
Gastos generales y de administración (Según coeficiente Modelo No. 4)	07	49.2862	23.8374	73.1236
Combustible	07,1	3.3099	0.0000	3.3099
Energía	07,2	7.1896	0.0000	7.1896
Depreciación	07,3	1.8374	0.0000	1.8374
Ropa y calzado	07,4			0.0000
Otros	07,5	36.9493	23.8374	60.7867
Gastos Bancarios	12			
Gastos totales	08	3,210.7315	1,117.1878	4,327.9193
Margen de utilidad s/base autorizada	09			
% sobre el costo total en divisas (hasta un 10 %)	09,2		111.7187	111.7187
% sobre el costo de elaboración en moneda total (hasta un 20 %)		114.2457		114.2457
Total de gastos más margen	11	3,324.9772	1228.9065	4,553.8837
Precio mayorista	12	3,324.97	1,228.90	4,553.8700
Precio mayorista del Pote 400cc	13	0.35	0.13	0.48
Confeccionado por:		Firma:	Cargo: Esp. Precios	03/04/2012
Aprobado por:		Firma:	Cargo: Dir. Económico	

Fuente Propia

Modelo 2. Ficha de Costo Recalculada de Helado Sabor Fresa.

MODELO 2 - DESGLOSE DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES							
MINISTERIO DE LA INDUSTRIA ALIMENTICIA				UNION LACTEA			
CÓDIGO DEL PRODUCTO:			DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:				
			Helado de Crema sabor Fresa en Potes 400 cc				
UNIDAD DE MEDIDA: Miles de galones			CANTIDADES FÍSICAS:				
Código	Artículo	UM	Norma de Consumo	Precio		Importe total	
				MN	Divisas	MN	Divisas
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
	Grasa	tm	0.2333670	3947.64	0.00	921.2499	0.0000
	SNG	tm	0.2333670	3947.64	0.00	921.2499	0.0000
1002030004	Azúcar refino	tm	0.3182280	530.40	310.00	168.7881	98.6507
3212629003	Estabilizador	tm	0.0106080	5,429.71		57.5984	0.0000
2554010001	Sal	tm	0.0021220	501.63		1.0645	0.0000
	Agua	tm	0.0245160	0.30	0.00	0.0074	0.0000
	Potes con tapas 400cc	Mu	9.5571250	35.73	62.99	341.4761	602.0033
	Etiquetas	Mu	9.5571250	0.20	1.11	1.8801	10.5615
	Cajas de cartón (4.10 x 3)	Mu	0.4754981	106.58	516.92	50.6786	245.7945
	Sabor Fresa	Kg	6.6377200	9.77		64.8505	0.0000
	Amarillo # 6	Kg	0.0220000	14.63		0.3218	0.0000



Aplicaciones del Procedimiento para el recálculo de las Fichas de Costo de la UEB de Helado en la Empresa Productos Lácteos Escambray.

	Rojo # 4	Kg	0.1010290	10.06		1.0162	0.0000
	Subtotal Materias Primas					2,530.1815	957.0100
	Combustible Diesel	tm	0.045174	950.0000		42.9150	0.0000
	Energía Eléctrica	Mwh	1.192459	190.0000		226.5672	0.0000
	Agua	m ³	0.056367	0.3000		0.0169	0.0000
	Subtotal Combustible y Energía					269.4991	0.0000
	TOTAL					2,799.6806	957.0100
Confeccionado por (nombres y apellidos):			Firma:		Cargo: Especialista de Precios		03/04/2012
Aprobado por (nombres y apellidos):			Firma:		Cargo: Director Económico		

Fuente Propia

Modelo 3. Ficha de Costo Recalculada de Helado Sabor Fresa.

MODELO 3 - DESGLOSE DE LOS GASTOS DE SALARIO DE LOS OBREROS DE LA PRODUCCIÓN Y LOS SERVICIOS				
MINISTERIO DE LA INDUSTRIA ALIMENTICIA		DESCRIPCION DEL PRODUCTO O SERVICIO:		
UNION LACTEA		Helado de Crema sabor Fresa en Potes 400 cc		
PRECIO:				
MN: _____	DIVISA: <u> X </u>	UM: Miles de galones		
VOLUMEN DE PRODUCCION:		CODIGO:		
Concepto del gasto de salario	Fila	Importe de los gastos		
		M. N.	Divisas	Total
Salario fijo	01	99.3444		99.3444
Salario móvil	02	14.9017		14.9017
Total	03	114.2461		114.2461
Confeccionado por:		Firma:	Cargo: Esp. Precios	03/04/2012
Aprobado por:		Firma:	Cargo: Dir. Económico	

Fuente Propia

El **Modelo 3.1** son los cálculos que hay que realizar para llegar al **Modelo 3** y lo podemos encontrar en el **Anexo B**



Aplicaciones del Procedimiento para el recálculo de las Fichas de Costo de la UEB de Helado en la Empresa Productos Lácteos Escambray.

Modelo 4. Ficha de Costo Recalculada de Helado Sabor Fresa.

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

MINISTERIO DE LA INDUSTRIA ALIMENTICIA				
UNION LACTEA Helado de Crema sabor Fresa en Potes 400 cc				
Concepto de gastos	Fila	Importe de los gastos		
		M. N.	Divisas	Total
Gastos indirectos de producción	01	147.7199	85.3394	233.0593
Materias primas y materiales	02	19.7050	83.4101	103.1151
Combustible	03	8.3402	0.0000	8.3402
Energía	04	20.3521	0.0000	20.3521
Salarios	05	51.1522	0.0000	51.1522
Otros gastos de la fuerza de trabajo	06	13.5615	0.0000	13.5615
Depreciación y amortización	07	13.0899	0.0000	13.0899
Otros gastos monetarios	08	21.5190	1.9293	23.4483
Gastos de distribución y ventas	09	42.6771	51.0010	93.6781
Materias primas y materiales	10	2.1203	27.7327	29.8530
Combustible	11	2.3386	0.0000	2.3386
Energía	12	6.2363	0.0000	6.2363
Salarios	13	18.6386	0.0000	18.6386
Otros gastos de la fuerza de trabajo	14	4.8534	0.0000	4.8534
Depreciación y amortización	15	1.7953	0.0000	1.7953
Otros gastos monetarios	16	6.6946	23.2683	29.9629
Gastos generales y de administración	17	49.2862	23.8374	73.1236
Materias primas y materiales	18	5.0576	0.1637	5.2213
Combustible	19	3.3099	0.0000	3.3099
Energía	20	7.1896	0.0000	7.1896
Salarios	21	24.8741	0.0000	24.8741
Otros gastos de la fuerza de trabajo	22	5.6173	0.0000	5.6173
Depreciación y amortización	23	1.8374	0.0000	1.8374
Otros gastos monetarios	24	1.4003	23.6737	25.0740
Total	25	239.6832	160.1778	399.8610
Salario básico de los trabajadores directos a la producción	26	114.2461		114.2461



Aplicaciones del Procedimiento para el recálculo de las Fichas de Costo de la UEB de Helado en la Empresa Productos Lácteos Escambray.

Coefficiente de gastos indirectos de producción	27	1.2930	0.7470	2.0400
Coefficiente de gastos de distribución y ventas	28	0.3736	0.4464	0.8200
Coefficiente de gastos generales y de administración	29	0.4314	0.2086	0.6400
Total	30	2.0980	1.4020	3.5000
Confeccionado por:		Firma:	Cargo: Esp. Precios	03/04/2012
Aprobado por:		Firma:	Cargo: Dir. Económico	

El **Modelo 4.1** son los cálculos que hay que realizar para llegar al **Modelo 4** y lo podemos encontrar en el **Anexo C**

3.5. Ficha de Costo Recalculada de Helado, Sabor Chocolate 400cc.

MODELO 1 - FICHA DE COSTO PARA LA FORMACIÓN DE LOS PRECIOS MÁXIMOS POR MÉTODOS DE GASTOS				
		DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:		
MINISTERIO DE LA INDUSTRIA ALIMENTICIA		DESCRIPCION DEL PRODUCTO O SERVICIO: Helado de Crema sabor Chocolate en Potes 400cc		
UNION LACTEA				
PRECIO CUC:				
COMPONENTE EN DIVISA:		UM: Miles de galones		
PRECIO DEL SIMILAR IMPORTADO:		CODIGO:		
Concepto de gastos	Fila	Importe de los gastos		
		M. N.	CUC	Total
Materias Primas y materiales		2940.5602	977.9565	3918.5167
Combustible		42.915	0	42.915
Energía		209	0	209
Agua	01,3	0.0154	0	0.0154
Subtotal (gastos de elaboración)		353.3794	121.7008	475.0801
Otros gastos directos	03		0.0643	0.0643
Depreciación			0.9510	0.9510
Ropa y calzado			0.9510	0.9510
Gastos de fuerza de trabajo	04	171.3677	0.0000	171.3677
Salarios (Desglose en Modelo No. 3)	04,1	114.2461		114.2461
Vacaciones	04,2	10.3850		10.3850
Contribución a la seguridad social	04,3	15.5789		15.5789
Impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo	04,4	31.1578		31.1578
Otros gastos asociados a la fuerza de trabajo	04,5			
Estimulación en divisas	04,5,1			
Alimentos	04,5,2			
Gastos indirectos de producción (Según coeficiente Modelo No. 4)	05	112.1762	64.8054	176.9816
Mantenimiento	05,1	102.2359	64.8054	167.0413



Aplicaciones del Procedimiento para el recálculo de las Fichas de Costo de la UEB de Helado en la Empresa Productos Lácteos Escambray.

Depreciación	05,2	9.9403	0.0000	9.9403
Gastos de distribución y ventas (Según coeficiente Modelo No. 4)	06	32.4083	38.7294	71.1377
Combustible	06,1	1.7759	0.0000	1.7759
Energía	06,2	4.7357	0.0000	4.7357
Depreciación	06,3	1.3633	0.0000	1.3633
Ropa y calzado	06,4			0.0000
Otros	06,5	24.5334	38.7294	63.2628
Gastos generales y de administración (Según coeficiente Modelo No. 4)	07	37.4272	18.1017	55.5289
Combustible	07,1	2.5135	0.0000	2.5135
Energía	07,2	5.4597	0.0000	5.4597
Depreciación	07,3	1.3953	0.0000	1.3953
Ropa y calzado	07,4			0.0000
Otros	07,5	28.0587	18.1017	46.1604
Gastos Bancarios	12			
Gastos totales	08	3,293.9396	1,099.6573	4,393.5968
Margen de utilidad s/base autorizada	09			
% sobre el costo total en divisas (hasta un 10 %)	09,2		109.9657	109.9657
% sobre el costo de elaboración en moneda total (hasta un 20 %)		95.0160		95.0160
Total de gastos más margen	11	3388.9556	1209.6230	4,598.5785
Precio mayorista	12	3,388.95	1,209.62	4,598.5700
Precio mayorista del Pote 400 cc	13	0.36	0.13	0.49
Confeccionado por:		Firma:	Cargo: Esp. Precios	03/04/2012
Aprobado por:		Firma:	Cargo: Dir. Económico	

Fuente Propia

MODELO 2 - DESGLOSE DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES

MINISTERIO DE LA INDUSTRIA ALIMENTICIA				UNION LACTEA			
CÓDIGO DEL PRODUCTO:			DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:				
			Helado de Crema sabor Chocolate en Potes 400cc				
UNIDAD DE MEDIDA: Miles de galones			CANTIDADES FÍSICAS:				
Código	Artículo	UM	Norma de Consumo	Precio		Importe total	
				MN	Divisas	MN	Divisas
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
	Grasa	tm	0.192823	3948.35		761.3327	0.0000
	SNG	tm	0.192824	3948.36		761.3386	0.0000
1002030004	Azúcar refino	tm	0.3856460	530.40	310.00	204.5466	119.5503
3212629003	Estabilizador	tm	0.0107120	5,429.71		58.1631	0.0000



Aplicaciones del Procedimiento para el recálculo de las Fichas de Costo de la UEB de Helado en la Empresa Productos Lácteos Escambray.

2554010001	Sal	tm	0.0021420	501.63		1.0745	0.0000	
	Vainilla Etilica	tm	0.0000414	14,909.60		0.6174	0.0000	
	Agua	tm	0.1713550	0.30		0.0514	0.0000	
	Cocoa	tm	0.0642740	7,895.43		507.4709	0.0000	
	Potes con tapas 400cc	Mu	9.5571250	35.73	62.99	341.48	602.00	
	Etiquetas	Mu	9.5571250	0.20	1.11	1.8799	10.61	
	Cajas de cartón (4.10 x 3)	Mu	0.4754981	106.58	516.92	50.6786	245.79	
	Subtotal Materias Primas						2,688.6298	977.9565
	Combustible Diesel	tm	0.045174	950.0000		42.9150	0.0000	
	Energía Eléctrica	Mwh	1.100000	190.0000		209.0000	0.0000	
	Agua	m ³	0.051384	0.3000		0.0154	0.0000	
	Subtotal Combustible y Energía						251.9304	0.0000
	TOTAL						2,940.5602	977.9565
Confeccionado por (nombres y apellidos):			Firma:		Cargo: Especialista de Precios		03/04/2012	
Aprobado por (nombres y apellidos):			Firma:		Cargo: Director Económico			

Fuente Propia

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

MINISTERIO DE LA INDUSTRIA ALIMENTICIA		DESCRIPCION DEL PRODUCTO O SERVICIO:		
UNION LACTEA		Helado de Crema sabor Chocolate en Potes 400cc		
PRECIO:				
MN: _____ DIVISA: X .		UM: Miles de galones		
VOLUMEN DE PRODUCCION:		CODIGO:		
Concepto del gasto de salario	Fila	Importe de los gastos		
		M. N.	Divisas	Total
Salario fijo	01	99.3444		99.3444
Salario móvil	02			0.0000
Total	03	99.3444		99.3444
Confeccionado por:		Firma:	Cargo:	Esp.
Aprobado por:		Firma:	Cargo:	Dir.
				03/04/2012
		Económico		



Aplicaciones del Procedimiento para el recálculo de las Fichas de Costo de la UEB de Helado en la Empresa Productos Lácteos Escambray.

Fuente Propia

El **Modelo 3.1** son los cálculos que hay que realizar para llegar al **Modelo 3** y lo podemos encontrar en el **Anexo D**.

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

MINISTERIO DE LA INDUSTRIA ALIMENTICIA				
UNION LACTEA Helado de Crema sabor Chocolate en Potes 400cc				
Concepto de gastos	Fila	Importe de los gastos		
		M. N.	Divisas	Total
Gastos indirectos de producción	01	112.1762	64.8054	176.9816
Materias primas y materiales	02	14.9637	63.3403	78.3040
Combustible	03	6.3334	0.0000	6.3334
Energía	04	15.4550	0.0000	15.4550
Salarios	05	38.8442	0.0000	38.8442
Otros gastos de la fuerza de trabajo	06	10.2984	0.0000	10.2984
Depreciación y amortización	07	9.9403	0.0000	9.9403
Otros gastos monetarios	08	16.3412	1.4651	17.8063
Gastos de distribución y ventas	09	32.4083	38.7294	71.1377
Materias primas y materiales	10	1.6101	21.0598	22.6699
Combustible	11	1.7759	0.0000	1.7759
Energía	12	4.7357	0.0000	4.7357
Salarios	13	14.1539	0.0000	14.1539
Otros gastos de la fuerza de trabajo	14	3.6856	0.0000	3.6856
Depreciación y amortización	15	1.3633	0.0000	1.3633
Otros gastos monetarios	16	5.0838	17.6696	22.7534
Gastos generales y de administración	17	37.4272	18.1017	55.5289
Materias primas y materiales	18	3.8407	0.1243	3.9650
Combustible	19	2.5135	0.0000	2.5135
Energía	20	5.4597	0.0000	5.4597
Salarios	21	18.8890	0.0000	18.8890
Otros gastos de la fuerza de trabajo	22	4.2657	0.0000	4.2657
Depreciación y amortización	23	1.3953	0.0000	1.3953
Otros gastos monetarios	24	1.0633	17.9774	19.0407
Total	25	182.0117	121.6365	303.6482
Salario básico de los trabajadores directos a la producción	26	86.7567		86.7567



Aplicaciones del Procedimiento para el recálculo de las Fichas de Costo de la UEB de Helado en la Empresa Productos Lácteos Escambray.

Coefficiente de gastos indirectos de producción	27	1.2930	0.7470	2.0400
Coefficiente de gastos de distribución y ventas	28	0.3736	0.4464	0.8200
Coefficiente de gastos generales y de administración	29	0.4314	0.2086	0.6400
Total	30	2.0980	1.4020	3.5000
Confeccionado por:	Firma:	Cargo:	Esp.	03/04/2012
Aprobado por:	Firma:	Cargo:	Dir. Económico	

El **Modelo 4.1** son los cálculos que hay que realizar para llegar al **Modelo 4** y lo podemos encontrar en el **Anexo E**.

3.6. Ficha de Costo Recalculada de Helado, Sabor Coco 4 litros.

MODELO 1 - FICHA DE COSTO PARA LA FORMACIÓN DE LOS PRECIOS MÁXIMOS POR MÉTODOS DE GASTOS				
MINISTERIO DE LA INDUSTRIA ALIMENTICIA	DESCRIPCION DEL PRODUCTO O SERVICIO:			
UNION LACTEA	Helado de Crema			
PRECIO CUC:	sabor Coco en cubos de 4 litros			
COMPONENTE EN DIVISA:	UM: Miles de galones			
PRECIO DEL SIMILAR IMPORTADO:	CODIGO:			
VOLUMEN DE PRODUCCION				
Concepto de gastos	Fila	Importe de los gastos		
		M. N.	Divisas	Total
Materias primas y materiales (Desglose en Modelo No. 2)	01	2,892.6937	641.7608	3,534.4545
Combustible	01,1	42.9150	0.0000	42.9150
Energía	01,2	226.5672	0.0000	226.5672
Agua	01,3	0.0169	0.0000	0.0169
Subtotal (gastos de elaboración)	02	353.3794	121.6365	475.0159
Otros gastos directos	03			
Depreciación	03,1			
Arrendamiento de equipos	03,2			
Ropa y calzado	03,3			
Gastos de fuerza de trabajo	04	171.3677	0.0000	171.3677
Salarios (Desglose en Modelo No. 3)	04,1	114.2461		114.2461
Vacaciones	04,2	10.3850		10.3850
Contribución a la seguridad social	04,3	15.5789		15.5789
Impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo	04,4	31.1578		31.1578



Aplicaciones del Procedimiento para el recálculo de las Fichas de Costo de la UEB de Helado en la Empresa Productos Lácteos Escambray.

Otros gastos asociados a la fuerza de trabajo	04,5			
Estimulación en divisas	04,5,1			
Alimentos	04,5,2			
Gastos indirectos de producción (Según coeficiente Modelo No. 4)	05	112.1762	64.8054	176.9816
Mantenimiento	05,1	102.2359	64.8054	167.0413
Depreciación	05,2	9.9403	0.0000	9.9403
Gastos de distribución y ventas (Según coeficiente Modelo No. 4)	06	32.4083	38.7294	71.1377
Combustible	06,1	1.7759	0.0000	1.7759
Energía	06,2	4.7357	0.0000	4.7357
Depreciación	06,3	1.3633	0.0000	1.3633
Ropa y calzado	06,4			0.0000
Otros	06,5	24.5334	38.7294	63.2628
Gastos generales y de administración (Según coeficiente Modelo No. 4)	07	37.4272	18.1017	55.5289
Combustible	07,1	2.5135	0.0000	2.5135
Energía	07,2	5.4597	0.0000	5.4597
Depreciación	07,3	1.3953	0.0000	1.3953
Ropa y calzado	07,4			0.0000
Otros	07,5	28.0587	18.1017	46.1604
Gastos Bancarios	08			
				4,009.470
Gastos totales	09	3,246.0731	763.3973	4
Margen de utilidad s/base autorizada	10			
% sobre el costo total en divisas (hasta un 10 %)	09,2		76.3397	76.3397
% sobre el costo de elaboración en moneda Total (hasta un 20 %)		95.0031		95.0031
Total de gastos más margen	11	3341.0762	839.7370	4,180.813
				2
Precio mayorista	12	3,341.07	839.73	4,180.800
				0
Precio mayorista del cubo de 4 litros	13	3.53	0.89	4.42
Confeccionado por:		Firma:	Cargo: Esp. Precios	03/04/2012
Aprobado por:		Firma:	Cargo: Dir. Económico	

Fuente Propia



Aplicaciones del Procedimiento para el recálculo de las Fichas de Costo de la UEB de Helado en la Empresa Productos Lácteos Escambray.

MODELO 2 - DESGLOSE DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES

MINISTERIO DE LA INDUSTRIA ALIMENTICIA			UNION LACTEA				
CÓDIGO DEL PRODUCTO:			DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:				
			Helado de Crema sabor Coco en cubos de 4 litros				
UNIDAD DE MEDIDA: Miles de galones			CANTIDADES FÍSICAS:				
Código	Artículo	UM	Norma de Consumo	Precio		Importe total	
				MN	Divisas	MN	Divisas
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
	Grasa	tm	0.2333670	3947.64	0.00	921.2499	0.0000
	SNG	tm	0.2333670	3947.64	0.00	921.2499	0.0000
1002030004	Azúcar refino	tm	0.3182280	530.40	310.00	168.7881	98.6507
3212629003	Estabilizador	tm	0.0106080	5,429.71		57.5984	0.0000
2554010001	Sal	tm	0.0021220	501.63		1.0645	0.0000
	Agua	tm	0.0245160	0.30	0.00	0.0074	0.0000
	Envases de 4 litros	Mu	0.9509810	530.00	570.00	504.0199	542.0592
	Etiquetas	Mu	0.9509810	0.20	1.11	0.1871	1.0509
	Sabor Coco	Kg	5.5337900	8.86		49.0294	0.0000
	Subtotal Materias Primas					2,623.1946	641.7608
	Combustible Diesel	tm	0.045174	950.0000		42.9150	0.0000
	Energía Eléctrica	Mwh	1.192459	190.0000		226.5672	0.0000
	Agua	m ³	0.056367	0.3000		0.0169	0.0000
	Subtotal Combustible y Energía					269.4991	0.0000
	TOTAL					2,892.6937	641.7608
Confeccionado por (nombres y apellidos):			Firma:		Cargo: Especialista de Precios		03/04/2012
Aprobado por (nombres y apellidos):			Firma:		Cargo: Director Económico		

Fuente Propia

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

MINISTERIO DE LA INDUSTRIA ALIMENTICIA	DESCRIPCION DEL PRODUCTO O SERVICIO: Helado de Crema sabor Coco en cubos de 4litros
UNION LACTEA	
PRECIO: MN: _____ DIVISA: X .	
VOLUMEN DE PRODUCCION:	UM: Miles de galones
	CODIGO:



Aplicaciones del Procedimiento para el recálculo de las Fichas de Costo de la UEB de Helado en la Empresa Productos Lácteos Escambray.

Concepto del gasto de salario	Fila	Importe de los gastos		
		M. N.	Divisas	Total
Salario fijo	01	99.3444		99.3444
Salario móvil	02	14.9017		14.9017
Total	03	114.2461		114.2461
Confeccionado por:	Firma:	Cargo: Esp. Precios	03/04/2012	
Aprobado por:	Firma:	Cargo: Dir. Económico		

Fuente Propia

El **Modelo 3.1** son los cálculos que hay que realizar para llegar al **Modelo 3** y lo podemos encontrar en el **Anexo F**.

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

MINISTERIO DE LA INDUSTRIA ALIMENTICIA				
UNION LACTEA Helado de Crema sabor Coco en cubos de 4 litros				
Concepto de gastos	Fila	Importe de los gastos		
		M. N.	Divisas	Total
Gastos indirectos de producción	01	112.1762	64.8054	176.9816
Materias primas y materiales	02	14.9637	63.3403	78.3040
Combustible	03	6.3334	0.0000	6.3334
Energía	04	15.4550	0.0000	15.4550
Salarios	05	38.8442	0.0000	38.8442
Otros gastos de la fuerza de trabajo	06	10.2984	0.0000	10.2984
Depreciación y amortización	07	9.9403	0.0000	9.9403
Otros gastos monetarios	08	16.3412	1.4651	17.8063
Gastos de distribución y ventas	09	32.4083	38.7294	71.1377
Materias primas y materiales	10	1.6101	21.0598	22.6699
Combustible	11	1.7759	0.0000	1.7759
Energía	12	4.7357	0.0000	4.7357
Salarios	13	14.1539	0.0000	14.1539
Otros gastos de la fuerza de trabajo	14	3.6856	0.0000	3.6856
Depreciación y amortización	15	1.3633	0.0000	1.3633
Otros gastos monetarios	16	5.0838	17.6696	22.7534



Aplicaciones del Procedimiento para el recálculo de las Fichas de Costo de la UEB de Helado en la Empresa Productos Lácteos Escambray.

Gastos generales y de administración	17	37.4272	18.1017	55.5289
Materias primas y materiales	18	3.8407	0.1243	3.9650
Combustible	19	2.5135	0.0000	2.5135
Energía	20	5.4597	0.0000	5.4597
Salarios	21	18.8890	0.0000	18.8890
Otros gastos de la fuerza de trabajo	22	4.2657	0.0000	4.2657
Depreciación y amortización	23	1.3953	0.0000	1.3953
Otros gastos monetarios	24	1.0633	17.9774	19.0407
Total	25	182.0117	121.6365	303.6482
Salario básico de los trabajadores directos a la producción	26	86.7567		86.7567
Coeficiente de gastos indirectos de producción	27	1.2930	0.7470	2.0400
Coeficiente de gastos de distribución y ventas	28	0.3736	0.4464	0.8200
Coeficiente de gastos generales y de administración	29	0.4314	0.2086	0.6400
Total	30	2.0980	1.4020	3.5000
Confeccionado por:		Firma:	Cargo: Esp. Precios	03/04/2012
Aprobado por:		Firma:	Cargo: Dir. Económico	

El **Modelo 4.1** son los cálculos que hay que realizar para llegar al **Modelo 4** y lo podemos encontrar en el **Anexo G**.

Conclusiones.





- ✓ En la UEB Helado de la Empresa Productos Lácteos Escambray se tiene una difícil situación con relación a sus resultados económicos, pues las producciones de los Helados de Crema de Sabor Fresa 400cc, Chocolate 400cc y Coco 4 Lts presentan gastos mayores que sus ingresos.
- ✓ Las fichas de costo de los Helados de Crema de Sabor Fresa 400cc, Chocolate 400cc y Coco 4 Lts datan del año 2010 y no están sustentados por los datos actuales, por lo que no constituyen una herramienta confiable para un adecuado análisis financiero, control y toma de decisiones.
- ✓ La UEB Helado de la Empresa Productos Lácteos Escambray deja de ingresar **28,680.00** pesos en cuc en el año 2011, por no haber actualizado mediante el recálculo las fichas de costos, por los costos reales que están incurriendo en las producciones.
- ✓ Después de aplicar el procedimiento para el recálculo de las fichas de costos de los Helados de Crema de Sabor Fresa 400cc, Chocolate 400cc y Coco 4 Lts se demuestra que la empresa obtendrá resultados favorables en su situación económica.
- ✓ Con el recálculo de las fichas de costos de los Helados de Crema de Sabor Fresa 400cc, Chocolate 400cc y Coco 4 Lts a partir de datos reales se logra la confiabilidad de la información.

Recomendaciones.





- ✓ Recalcular siguiendo el procedimiento descrito de las Fichas de Costo de los Helados de Crema de Sabor Fresa 400cc, Chocolate 400cc y Coco 4 Lts.
- ✓ Revisar periódicamente (cada 6 meses) las fichas de costo en la UEB de Helado , de la Empresa Productos Lácteos Escambray, siguiendo el procedimiento escrito , y de ocurrir cambios en los precio de las materias primas, los costo de mano de obra y otros gastos asociados con el producto, rediseñarlas inmediatamente.
- ✓ Proponer a la Unión Láctea que eleve al Ministerio de la Industria Alimentaria el precio de venta obtenido en el recálculo de las Fichas de Costo.
- ✓ Extender esta revisión a los demás Helados de crema fabricados en esta UEB de Helado.

Bibliografia.





- Baker, Morton, M. (1992). *Contabilidad de Costo. Un enfoque Administrativo para la toma de decisiones*. Mc Graw - Hill: Interamericana S.A.
- Colectivo de autores (n.d.). (n.d.). *Folleto de estudio de Costo Predeterminado*.
- Comisión de terminología del A.I.A. (1940). *Accounting Research Bulletin No 7 (Special)*.
- Dirección General de Contraloría. (1999). *Manual de Normas y Procedimientos/DGC*. La Habana.
- Economía Planificada. (1987). *Lineamientos Generales para la Planificación y Determinación del Costo*. La Habana.
- Espinosa Pérez, Yuelsis. (2010). *Elaboración de las fichas de costo para Ganado Mayor en la UEB La Bomba de La Empresa Pecuaria La Sierrita*. Carlos Rafael Rodríguez.
- Fronti de García, Luisa. (2005). *La Contabilidad Verde: Financiera y de Gestión*. Argentina.
- Hargadón, B. J. (1995). *Contabilidad de Costos* (2º ed.). México: Marc-Hill: Interamericana.
- Horngren, Charles T., C. T. (1994). *La contabilidad de costos, un enfoque gerencial*.
- Mesa García, Katuska. (2006). *Recálculo de las fichas de costo de las producciones de la Fábrica de Moldes para Tabacos Cienfuegos*. Carlos Rafael Rodríguez.
- Mieres Cuartas, José. (2001). *El proceso de cierre, los estados financieros y el costo*.
- Milton F. Usry Hammer. (2006). *Cost Accounting Planning and Control. Hardcover*.
- Ministerio de Economía y Planificación. Ministerio de Finanzas y Precios. (2009). *Actualización de Resolución Conjunta No 1. Precisiones y adecuaciones*. La Habana.
- Ministerio de Economía y Planificación. Ministerio de Finanzas y Precios. (2005). *Resolución Conjunta No.1. Ministerio de Economía y Planificación. Ministerio de Finanzas y Precios. Indicaciones para la elaboración de las Fichas de Costo, y componente en pesos convertibles*.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (1999). *Resolución 21/99 Procedimiento para la fijación y modificación de precios para Empresas Productoras*. La Habana.
- Ministerio de la Agricultura. (2009). *Manual de Costo de la Empresa Pecuaria El Tablón*.
- Ministerio del Azúcar. (1984). *Curso de superación económica*.
- Neuner, John J.W. (1973). *Contabilidad de Costos*. La Habana: Pueblo y Educación.
- Polimeni, Ralph S. (1994). *Contabilidad de Costos. Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. Bogotá: Mc Graw – Hill: Interamericana S.A.
- Polimeri y Coautores. (2005). *Contabilidad de Costos. Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales* (Segunda Edición.). La Habana: Félix Varela.
- Ramirez P. (2010, February). La contabilidad de costos. Retrieved from http://www.ieb.cl/pdf/boletines_bibliograficos/contabilidad/contabilidad_de_costos.pdf.



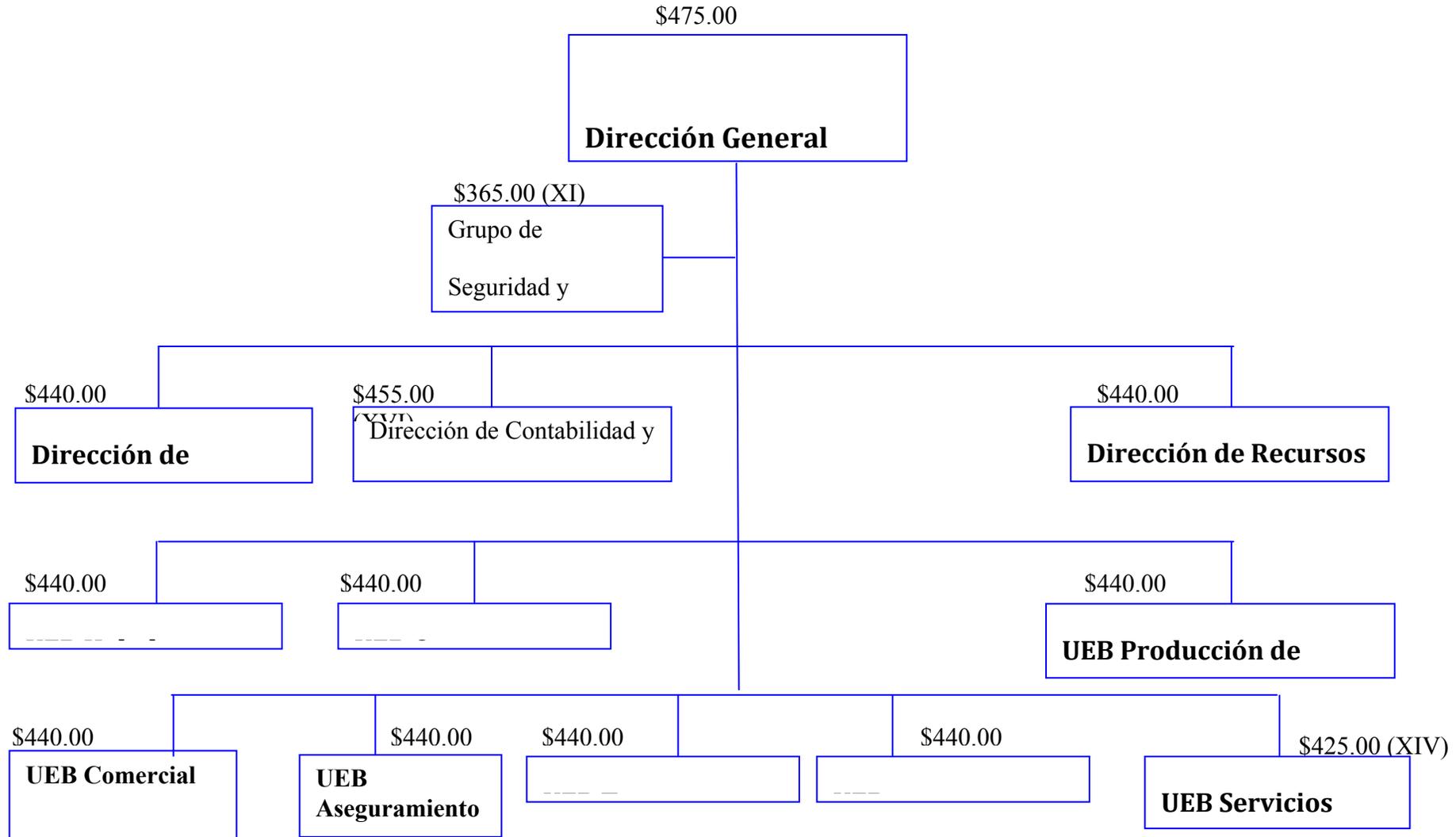
- Reyes, R. y Pérez, G. (2009). *Tesis de Maestría en Contabilidad y Auditoría. Determinación de los costos por pacientes en Instituciones Hospitalarias Cubanas*. Carlos Rafael Rodríguez.
- Rosana, J. M. (1994). *Contabilidad de costos para la toma de decisiones*. Bilbao.
- Soris, N & Palenzuela, N. (2007). *Elaboración de las Fichas de Costo en la Empresa Servicex*. La Habana.
- Valenzuela Barros, Juan. (2006). *Manual de Contabilidad de Costo*. Retrieved from http://mazinger.sisib.uchile.cl/repositorio/ap/instituto_de_ciencia_politica/v20038161932apuntecostosiparte.pdf.
- Vasallo García, Maylín. (2010). *Recálculo de las Fichas de Costo de la UEB de Quesos en la Empresa "Productos Lácteos Escambray, Cienfuegos"*. Carlos Rafael Rodríguez.
- Whittingtin, Geoffery. (2004). *A Cost-benefit analysis*. New York.

Anexos.



Anexo A

ESTRUCTURA ORGANIZATIVA DE LA EMPRESA PRODUCTOS LÁCTEOS ESCAMBRAY





Anexo B

Calculo del Salario Fijo. Producto: Helado de Crema sabor Fresa en Potes 400cc

Cargo u Ocupación	Grupo Escala	Cat_ Ocup.	Ca nt	Salario horario	Norma Horaria	Costo Unitario
Técnico en análisis de los alimentos (EP)	XI	T	1	2.07	1.00	2.0765
Técnico en análisis de los alimentos	VIII	T	5	1.67	1.00	8.3829
Auxiliar generar de servicio	II	S	1	1.23	1.00	1.2354
Jefe de Turno de Producción	X	D	2	1.80	1.00	3.6153
Especialista "B" de proc. Tecnolog. p/ la prod. de la Ind. Aliment.	IX	T	1	1.81	1.00	1.8137
Analista "B" en Producción	IX	T	1	1.81	1.00	1.8137
Operario "A" de la línea de envase de Prod. Alimenticio	VII	O	16	1.53	1.00	24.4812
Operario "B" de la línea de envase de Prod. Alimenticio	VII	O	5	1.44	1.00	7.2351
Manipulador de mercancía en frigorífico (+40kg)	IV	O	6	1.63	1.00	9.8218
Operario "B" de la línea de envase de Prod. Alimenticio (Jefe Brig.)	IX	O	1	1.73	1.00	1.7362
Operario "B" de la línea de envase de Prod. Alimenticio	VI	O	10	1.44	1.00	14.4701
Operario "A" de la línea de envase de Prod. Alimenticio (Jefe Brig.)	IX	O	1	1.65	1.00	1.6560
Operario "A" de la línea de envase de Prod. Alimenticio	VI	O	2	1.37	1.00	2.7421
Ayudante (+40kg)	II	O	4	1.55	1.00	6.2242
Operario Auxiliar "A" de la línea de envase de Prod. Alimenticio (J.B.)	VII	O	1	1.60	1.00	1.6060
Operario Auxiliar "A" de la línea de envase de Prod. Alimenticio	IV	O	7	1.49	1.00	10.4342
Salario básico				64		99.3444
Confeccionado por (nombres y apellidos): Jorge Oscar Galbán Miranda	Firma:		Cargo: Esp. Precios		03/04/2012	
Aprobado por (nombres y apellidos): Raúl Méndez Senra	Firma:		Cargo: Dir. Económico			

CALCULO DEL SALARIO HORARIO.

Cargo u Ocupación	Grupo Escala	Sal Bas.	Cond.	Salario horario
Técnico en análisis de los alimentos (EP)	XI	2.07		2.07
Técnico en análisis de los alimentos	VIII	1.67		1.67
Auxiliar generar de servicio	II	1.23		1.23
Jefe de Turno de Producción	X	1.80		1.80
Especialista "B" de proc. Tecnolog. p/ la prod. de la Ind. Aliment.	IX	1.81		1.81
Analista "B" en Producción	IX	1.81		1.81
Operario "A" de la línea de envase de Prod. Alimenticio	VII	1.53		1.53
Operario "B" de la línea de envase de Prod. Alimenticio	VII	1.44		1.44
Manipulador de mercancía en frigorífico (+40kg)	IV	1.63		1.63
Operario "B" de la línea de envase de Prod. Alimenticio (Jefe Brig.)	IX	1.73		1.73



Anexos

Operario "B" de la línea de envase de Prod. Alimenticio	VI	1.44		1.44
Operario "A" de la línea de envase de Prod. Alimenticio (Jefe Brig.)	IX	1.65		1.65
Operario "A" de la línea de envase de Prod. Alimenticio	VI	1.37		1.37
Ayudante (+40kg)	II	1.55		1.55
Operario Auxiliar "A" de la línea de envase de Prod. Alimenticio (Jefe Brig.)	VII	1.60		1.60
Operario Auxiliar "A" de la línea de envase de Prod. Alimenticio	IV	1.49		1.49



Anexo C

MODELO 4 - Propuesta de Coeficientes de Gastos Indirectos de Producción, Distribución y Ventas y Generales de y de Administración

MINISTERIO DE LA INDUSTRIA ALIMENTICIA				
UNION LACTEA				
Concepto de gastos	Fila	Importe de los gastos		
		M. N.	Divisas	Total
Gastos indirectos de producción	01	18,949.8000	10,947.5000	29,897.3000
Materias primas y materiales	02	2,527.8000	10,700.0000	13,227.8000
Combustible	03	1,069.9000		1,069.9000
Energía	04	2,610.8000		2,610.8000
Salarios	05	6,561.9000		6,561.9000
Otros gastos de la fuerza de trabajo	06	1,739.7000		1,739.7000
Depreciación y amortización	07	1,679.2000		1,679.2000
Otros gastos monetarios	08	2,760.5000	247.5000	3,008.0000
Gastos de distribución y ventas	11	5,474.7000	6,542.5000	12,017.2000
Materias primas y materiales	12	272.0000	3,557.6000	3,829.6000
Combustible	13	300.0000		300.0000
Energía	14	800.0000		800.0000
Salarios	15	2,391.0000		2,391.0000
Otros gastos de la fuerza de trabajo	16	622.6000		622.6000
Depreciación y amortización	17	230.3000		230.3000
Otros gastos monetarios	18	858.8000	2,984.9000	3,843.7000
Gastos generales y de administración	21	6,322.6000	3,057.9000	9,380.5000
Materias primas y materiales	22	648.8000	21.0000	669.8000
Combustible	23	424.6000		424.6000
Energía	24	922.3000		922.3000
Salarios	25	3,190.9000		3,190.9000
Otros gastos de la fuerza de trabajo	26	720.6000		720.6000
Depreciación y amortización	27	235.7000		235.7000
Otros gastos monetarios	28	179.7000	3,036.9000	3,216.6000
Total	30	30,747.1000	20,547.9000	51,295.0000
Salario básico de los trabajadores directos a la producción	31	14,655.7000		14,655.7000
Coeficiente de gastos indirectos de producción	32	1.2930	0.7470	2.0400
Coeficiente de gastos de distribución y ventas	33	0.3736	0.4464	0.8200
Coeficiente de gastos generales y de administración	34	0.4314	0.2086	0.6401
Coeficiente total		2.0980	1.4020	3.5000
Confeccionado por:	Firma:	Cargo:	Exp.	03/10/2011
Aprobado por:	Firma:	Cargo:	Dir. Económico	



Anexo D.

Calculo del Salario Fijo. Producto: Helado de Crema sabor Chocolate en Potes 400cc

Cargo u Ocupación	Grupo Escala	Cat_Oc up.	Can t	Salario horario	Norma Horaria	Costo Unitario
Técnico en análisis de los alimentos (EP)	XI	T	1	2.07	1.00	2.0765
Técnico en análisis de los alimentos	VIII	T	5	1.67	1.00	8.3829
Auxiliar generar de servicio	II	S	1	1.23	1.00	1.2354
Jefe de Turno de Producción	X	D	2	1.80	1.00	3.6153
Especialista "B" de proc. Tecnolog. p/ la prod. de la Ind. Aliment.	IX	T	1	1.81	1.00	1.8137
Analista "B" en Producción	IX	T	1	1.81	1.00	1.8137
Operario "A" de la línea de envase de Prod. Alimenticio	VII	O	16	1.53	1.00	24.4812
Operario "B" de la línea de envase de Prod. Alimenticio	VII	O	5	1.44	1.00	7.2351
Manipulador de mercancía en frigorífico (+40kg)	IV	O	6	1.63	1.00	9.8218
Operario "B" de la línea de envase de Prod. Alimenticio (Jefe Brig.)	IX	O	1	1.73	1.00	1.7362
Operario "B" de la línea de envase de Prod. Alimenticio	VI	O	10	1.44	1.00	14.4701
Operario "A" de la línea de envase de Prod. Alimenticio (Jefe Brig.)	IX	O	1	1.65	1.00	1.6560
Operario "A" de la línea de envase de Prod. Alimenticio	VI	O	2	1.37	1.00	2.7421
Ayudante (+40kg)	II	O	4	1.55	1.00	6.2242
Operario Auxiliar "A" de la línea de envase de Prod. Alimenticio (Jefe Brig.)	VII	O	1	1.60	1.00	1.6060
Operario Auxiliar "A" de la línea de envase de Prod. Alimenticio	IV	O	7	1.49	1.00	10.4342
Salario básico	64					99.3444
Confeccionado por (nombres y apellidos):	Firma:		Cargo: Esp. Precios		03/04/2012	
Aprobado por (nombres y apellidos):	Firma:		Cargo: Dir. Económico			

CALCULO DEL SALARIO HORARIO.

Cargo u Ocupación	Grupo Escala	Sal Bas.	Co nd.	Salario horario
Técnico en análisis de los alimentos (EP)	XI	2.07		2.07
Técnico en análisis de los alimentos	VIII	1.67		1.67
Auxiliar generar de servicio	II	1.23		1.23
Jefe de Turno de Producción	X	1.80		1.80
Especialista "B" de proc. Tecnolog. p/ la prod. de la Ind. Aliment.	IX	1.81		1.81
Analista "B" en Producción	IX	1.81		1.81
Operario "A" de la línea de envase de Prod. Alimenticio	VII	1.53		1.53
Operario "B" de la línea de envase de Prod. Alimenticio	VII	1.44		1.44
Manipulador de mercancía en frigorífico (+40kg)	IV	1.63		1.63



Anexos

Operario "B" de la línea de envase de Prod. Alimenticio (Jefe Brig.)	IX	1.73		1.73
Operario "B" de la línea de envase de Prod. Alimenticio	VI	1.44		1.44
Operario "A" de la línea de envase de Prod. Alimenticio (Jefe Brig.)	IX	1.65		1.65
Operario "A" de la línea de envase de Prod. Alimenticio	VI	1.37		1.37
Ayudante (+40kg)	II	1.55		1.55
Operario Auxiliar "A" de la línea de envase de Prod. Alimenticio (Jefe Brig.)	VII	1.60		1.60
Operario Auxiliar "A" de la línea de envase de Prod. Alimenticio	IV	1.49		1.49



Anexo E.

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

MINISTERIO DE LA INDUSTRIA ALIMENTICIA				
UNION LACTEA				
Concepto de gastos	Fila	Importe de los gastos		
		M. N.	Divisas	Total
Gastos indirectos de producción	01	18,949.8000	10,947.5000	29,897.3000
Materias primas y materiales	02	2,527.8000	10,700.0000	13,227.8000
Combustible	03	1,069.9000		1,069.9000
Energía	04	2,610.8000		2,610.8000
Salarios	05	6,561.9000		6,561.9000
Otros gastos de la fuerza de trabajo	06	1,739.7000		1,739.7000
Depreciación y amortización	07	1,679.2000		1,679.2000
Otros gastos monetarios	08	2,760.5000	247.5000	3,008.0000
Gastos de distribución y ventas	11	5,474.7000	6,542.5000	12,017.2000
Materias primas y materiales	12	272.0000	3,557.6000	3,829.6000
Combustible	13	300.0000		300.0000
Energía	14	800.0000		800.0000
Salarios	15	2,391.0000		2,391.0000
Otros gastos de la fuerza de trabajo	16	622.6000		622.6000
Depreciación y amortización	17	230.3000		230.3000
Otros gastos monetarios	18	858.8000	2,984.9000	3,843.7000
Gastos generales y de administración	21	6,322.6000	3,057.9000	9,380.5000
Materias primas y materiales	22	348.8000	321.0000	669.8000
Combustible	23	424.6000		424.6000
Energía	24	922.3000		922.3000
Salarios	25	3,190.9000		3,190.9000
Otros gastos de la fuerza de trabajo	26	720.6000		720.6000
Depreciación y amortización	27	235.7000		235.7000
Otros gastos monetarios	28	179.7000	3,036.9000	3,216.6000
Total	30	30,747.1000	20,547.9000	51,295.0000
Salario básico de los trabajadores directos a la producción	31	14,655.7000		14,655.7000
Coefficiente de gastos indirectos de producción	32	1.2930	0.7470	2.0400
Coefficiente de gastos de distribución y ventas	33	0.3736	0.4464	0.8200
Coefficiente de gastos generales y de administración	34	0.4314	0.2086	0.6401
Coefficiente total		2.0980	1.4020	3.5000
Confeccionado por:		Firma:	Cargo: Esp. Precios	03/04/2012
Aprobado por:		Firma:	Cargo: Dir. Económico	



Anexo F.

Calculo del Salario Fijo. Producto: Helado de Crema sabor Coco en cubos de 4 litros

Cargo u Ocupación	Grupo Escala	Cat - Oc up.	Can t	Salario horario	Norma Horaria	Costo Unitario
Técnico en análisis de los alimentos (EP)	XI	T	1	2.07	1.00	2.0765
Técnico en análisis de los alimentos	VIII	T	5	1.67	1.00	8.3829
Auxiliar generar de servicio	II	S	1	1.23	1.00	1.2354
Jefe de Turno de Producción	X	D	2	1.80	1.00	3.6153
Especialista "B" de proc. Tecnolog. p/ la prod. de la Ind. Aliment.	IX	T	1	1.81	1.00	1.8137
Analista "B" en Producción	IX	T	1	1.81	1.00	1.8137
Operario "A" de la línea de envase de Prod. Alimenticio	VII	O	16	1.53	1.00	24.4812
Operario "B" de la línea de envase de Prod. Alimenticio	VII	O	5	1.44	1.00	7.2351
Manipulador de mercancía en frigorífico (+40kg)	IV	O	6	1.63	1.00	9.8218
Operario "B" de la línea de envase de Prod. Alimenticio (Jefe Brig.)	IX	O	1	1.73	1.00	1.7362
Operario "B" de la línea de envase de Prod. Alimenticio	VI	O	10	1.44	1.00	14.4701
Operario "A" de la línea de envase de Prod. Alimenticio (Jefe Brig.)	IX	O	1	1.65	1.00	1.6560
Operario "A" de la línea de envase de Prod. Alimenticio	VI	O	2	1.37	1.00	2.7421
Ayudante (+40kg)	II	O	4	1.55	1.00	6.2242
Operario Auxiliar "A" de la línea de envase de Prod. Alimenticio (Jefe Brig.)	VII	O	1	1.60	1.00	1.6060
Operario Auxiliar "A" de la línea de envase de Prod. Alimenticio	IV	O	7	1.49	1.00	10.4342
Salario básico				64		99.3444
Confeccionado por (nombres y apellidos):	Firma:		Cargo:	03/04/2012		
Aprobado por (nombres y apellidos):	Firma:		Dir. Económico			

CALCULO DEL SALARIO HORARIO.

Cargo u Ocupación	Grupo Escala	Sal Bas.	Con d.	Salario horario
Técnico en análisis de los alimentos (EP)	XI	2.07		2.07
Técnico en análisis de los alimentos	VIII	1.67		1.67
Auxiliar generar de servicio	II	1.23		1.23
Jefe de Turno de Producción	X	1.80		1.80
Especialista "B" de proc. Tecnolog. p/ la prod. de la Ind. Aliment.	IX	1.81		1.81
Analista "B" en Producción	IX	1.81		1.81
Operario "A" de la línea de envase de Prod. Alimenticio	VII	1.53		1.53
Operario "B" de la línea de envase de Prod. Alimenticio	VII	1.44		1.44
Manipulador de mercancía en frigorífico (+40kg)	IV	1.63		1.63
Operario "B" de la línea de envase de Prod. Alimenticio (Jefe	IX	1.73		1.73



Anexos

Brig.)				
Operario "B" de la línea de envase de Prod. Alimenticio	VI	1.44		1.44
Operario "A" de la línea de envase de Prod. Alimenticio (Jefe Brig.)	IX	1.65		1.65
Operario "A" de la línea de envase de Prod. Alimenticio	VI	1.37		1.37
Ayudante (+40kg)	II	1.55		1.55
Operario Auxiliar "A" de la línea de envase de Prod. Alimenticio (Jefe Brig.)	VII	1.60		1.60
Operario Auxiliar "A" de la línea de envase de Prod. Alimenticio	IV	1.49		1.49



Anexo G.

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

MINISTERIO DE LA INDUSTRIA ALIMENTICIA				
UNION LACTEA				
Concepto de gastos	Fila	Importe de los gastos		
		M. N.	Divisas	Total
Gastos indirectos de producción	01	18,949.8000	10,947.5000	29,897.3000
Materias primas y materiales	02	2,527.8000	10,700.0000	13,227.8000
Combustible	03	1,069.9000		1,069.9000
Energía	04	2,610.8000		2,610.8000
Salarios	05	6,561.9000		6,561.9000
Otros gastos de la fuerza de trabajo	06	1,739.7000		1,739.7000
Depreciación y amortización	07	1,679.2000		1,679.2000
Otros gastos monetarios	08	2,760.5000	247.5000	3,008.0000
Gastos de distribución y ventas	11	5,474.7000	6,542.5000	12,017.2000
Materias primas y materiales	12	272.0000	3,557.6000	3,829.6000
Combustible	13	300.0000		300.0000
Energía	14	800.0000		800.0000
Salarios	15	2,391.0000		2,391.0000
Otros gastos de la fuerza de trabajo	16	622.6000		622.6000
Depreciación y amortización	17	230.3000		230.3000
Otros gastos monetarios	18	858.8000	2,984.9000	3,843.7000
Gastos generales y de administración	21	6,322.6000	3,057.9000	9,380.5000
Materias primas y materiales	22	348.8000	321.0000	669.8000
Combustible	23	424.6000		424.6000
Energía	24	922.3000		922.3000
Salarios	25	3,190.9000		3,190.9000
Otros gastos de la fuerza de trabajo	26	720.6000		720.6000
Depreciación y amortización	27	235.7000		235.7000
Otros gastos monetarios	28	179.7000	3,036.9000	3,216.6000
Total	30	30,747.1000	20,547.9000	51,295.0000
Salario básico de los trabajadores directos a la producción	31	14,655.7000		14,655.7000
Coefficiente de gastos indirectos de producción	32	1.2930	0.7470	2.0400
Coefficiente de gastos de distribución y ventas	33	0.3736	0.4464	0.8200
Coefficiente de gastos generales y de administración	34	0.4314	0.2086	0.6401
Coefficiente total		2.0980	1.4020	3.5000
Confeccionado por:	Firma:	Cargo:	Esp.	03/04/2012
Aprobado por:	Firma:	Cargo:	Dir. Económico	