

UNIVERSIDAD DE CIENFUEGOS “CARLOS RAFAEL RODRÍGUEZ”

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES

DEPARTAMENTO DE CIENCIAS CONTABLES



Título: Recálculo de las fichas de costo en la Unidad Empresarial de Base Integral de Servicios Técnicos de la Empresa Cítricos Arimao.

Autor(a): Yonaida Arista Blanco.

Tutor: MSc. Isce Tellería Abreus.

Curso 2011-2012
Cienfuegos

Pensamiento



Dedicatoria



Agradecimientos



Resumen



RESUMEN

El costo es la expresión monetaria de los gastos incurridos en la producción y realización de una mercancía o en la prestación de un servicio. Su utilidad en la gestión y dirección de la producción de bienes o servicios es de singular importancia, ya que no solo es necesario conocer los resultados generales, sino también la eficiencia con que se logran dichos resultados. La presente investigación fue realizada en la Brigada de Reparación y Mantenimiento de la Unidad Empresarial de Base de Servicios Técnicos Integrales de la Empresa Cítricos Arimao, específicamente en el sector de los servicio con el objetivo de recalcular las fichas de costo en las condiciones actuales, se analizó específicamente la actividad de reparación y mantenimiento agrícola, 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. Para su consecución se realizó una amplia búsqueda bibliográfica, así como una descripción del procedimiento para el recálculo de las fichas de costo, teniendo en cuenta los elementos de cada servicio que se realiza en la entidad, dando paso a toda una serie de análisis que validan el objetivo propuesto en la organización lo que permitió arribar a conclusiones y recomendaciones para el mejoramiento del mismo.

SUMMARY

The cost is the monetary expression of the expenses incurred in the production and realization of goods or the provision of a service. Its usefulness in the management and direction of production of goods or services is of particular importance as it is necessary to know not only the overall results, but also the efficiency with which these results are achieved. This research was conducted at the Brigade Repair and Maintenance Business Unit Integrated Base Technical Services Company Citrus Arimao, specifically in the service sector in order to recalculate the cost sheets in the current conditions are specifically analyzed the activity of repair and maintenance setting, to streamline the planning, control and decision making. Since the regulations in Joint Resolution No. 1 of 2005 of the Ministry of Finance and Prices. For their achievement, an extensive literature search, and a description of the procedure for the recalculation of cost sheets, taking into account the elements of each service performed in the state, giving rise to a whole series of analyzes that validate proposed order allowing the organization to arrive at conclusions and recommendations for improving it.

Indice



RESUMEN

INTRODUCCIÓN	2
Capítulo 1. Marco teórico referencial de la investigación	4
1.1 Surgimiento de los costos.....	5
1.1.1 Introducción a la Teoría de Costos.....	7
1.2 Evolución histórica de la Contabilidad de Costos.....	9
1.3 Contabilidad de Costos. Conceptos e implementación.....	
1.4 Definición de costo. Objetivos de la determinación de costos.....	10
1.5 Elementos del costo.....	10
1.6 Gastos que no deben incluirse en el costo.....	10
1.6.1 Partidas de costo.....	10
1.7 Contenido de los elementos o agregaciones de gastos de carácter obligatorio.....	10
1.8 Cálculo del costo de producción.....	11
1.9 Diferencia del Costo real de la producción terminada y la estimada.....	11
1.10 Las fichas de costo su clasificación.....	11
Capítulo 2. Caracterización de la entidad objeto de estudio para el recálculo de las fichas de costo en la Unidad Empresarial de Base Integral de Servicios Técnicos de la Empresa Cítricos Arimao	
2.1 Caracterización de la Empresa Cítricos Arimao.....	
2.1.1 Características de la Unidad Empresarial de Base Integral de Servicios Técnicos de la Empresa Cítricos Arimao.....	
2.2 Consideraciones generales de las fichas de costo.....	
2.3 Pasos a seguir para la elaboración de las fichas de costos.....	
2.3.1 Desagregación y cálculo de los insumos fundamentales.....	
2.3.2 Determinación de los costos unitarios de producción o servicio.....	
2.3.3 Determinación de los costos salariales de los obreros de la producción y los servicios.....	
2.3.4 Determinación de la desviación del costo planificado.....	
2.4 Pasos a seguir para recálculo de las fichas de costo en la Brigada de Reparación y Mantenimiento de la UEB Integral de Servicios Técnicos de la Empresa Cítricos Arimao.....	
Capítulo 3. Recálculo de las fichas de costo en el Taller Central de la UEB Integral de Servicios Técnicos de la Empresa Cítricos Arimao	
3.1 Situación actual en los servicios que se presentan en la Brigada de Reparación y Mantenimiento en el año 2011 en el área de Taller de la UEB Integral de Servicios Técnicos.....	

3.2 Situación actual de las fichas de costos en la Brigada de Reparación y Mantenimiento de la UEB Integral de Servicios Técnicos de la Empresa Cítricos Arimao.....	
3.3 Aplicación del procedimiento para la actualización de las fichas de costo de los servicios en la Brigada de Reparación y Mantenimiento de la UEB Integral de Servicios Técnicos de la Empresa Cítricos Arimao.....	
3.4 Comparación de las Fichas de Costos anteriores y las actuales.....	
CONCLUSIONES.....	
RECOMENDACIONES.....	
BIBLIOGRAFÍA.....	
ANEXOS	

Introducción



INTRODUCCIÓN

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

Para el logro de esta acción se requiere de una voluntad y estilo de dirección que obligue a registrar los costos, con una base metodológica y de control adecuado mediante mecanismos ágiles con un elevado grado de confiabilidad, por lo tanto se puede plantear que es necesaria la implantación de un procedimiento que permita el análisis del costo por cada tipo de producción en dicha empresa donde se determine el costo real para compararlo con el planificado.

En todo este proceso de cambio del entorno empresarial, las empresas no resuelven, aún contando con la posibilidad en recursos, pues se hace imprescindible utilizar procedimientos más modernos, que solucionen las principales deficiencias del sistema de gestión actual.

Entre los objetivos a alcanzar con la implantación de un sistema de costo se encuentran, medir el comportamiento de los gastos y propiciar la toma de decisiones para su reducción, evaluar la eficiencia del proceso productivo en período dado, posibilitando su comparación con los gastos planificados y con los costos de períodos anteriores, servir de base para la valoración de las producciones en proceso, terminadas y entregadas y constituir la base de datos para la formación de precios y tarifas.

El sistema de costo conlleva los elementos que permitan la planificación y el control para poder determinar las causas que originan las desviaciones entre los costos reales y los planificados; es por ello que un buen sistema de costo debe tener como punto de partida la planificación, para ello se establece de carácter obligatorio tener confeccionadas y aprobadas las fichas de costo plan para todas las producciones que se comercialicen y produzcan por la empresa, tomando como base para la elaboración de dichas fichas de costo la tecnología planificada para cada producto o servicio de que se trate.

La mayoría de los empresarios, definen sus precios de venta a partir de los precios de sus competidores, sin saber si ellos alcanzan a cubrir los costos de sus empresas. La consecuencia inmediata derivada de ésta situación es que los negocios no prosperan.

Conocer los costos de la Empresa es un elemento clave de la correcta gestión empresarial, para que el esfuerzo y la energía que se invierte en la empresa den los frutos esperados.

Las empresas cubanas operan en la actualidad en un entorno cambiante, debido a las transformaciones que a diario sufre la economía mundial; por lo que se plantea como un reto para las mismas alcanzar un nivel de gestión elevado y así obtener resultados eficientes que respondan a los cambios socio- económicos actuales.

En la actualidad muchas organizaciones empresariales presentan dificultades en el control de sus operaciones, así como de los costos de producción y/o servicios en que incurre la entidad. Por lo que monitorear las diferentes funciones de la empresa, a través de un control sistemático de los costos de cada proceso productivo y el detallado procedimiento de la utilización de datos registrados de forma contable, es de vital importancia en el contexto empresarial actual para un período de producción.

La Unidad Empresarial de Base (UEB) Integral de Servicios Técnicos es un organización que pertenece a la Empresa Cítricos Arimao, la misma fue creada en el año 2001 y tiene como principal misión la de brindar servicios técnicos de riego, de reparación, atención fitosanitaria y de mantenimiento tanto al resto de la unidades de la empresa como a la base productiva de esta. Esta unidad ha sufrido grandes cambios y transformaciones como consecuencia del Proceso de Reordenamiento que realiza la dirección de la Agricultura en el país. En los primeros años comprendidos entre el 2001 y 2003 solo se dedicada a realizar servicios de reparación ya que el resto de las actividades se realiza por las propias unidades productoras, en el año 2009 se deciden traspasar los servicios de riego para esta UEB y trasladar los servicios de la maquinaria agrícola de las Unidades de Producción Agropecuaria para la Empresa encargando de esta misión a la Unidad Integral, para de esta forma asumir el nombre actual. En los últimos años se ha experimentado un incremento sustancias de las ventas que genera la UEB, no así de los niveles de utilidad producto del deficiente trabajo con las fichas de costo que definen en gran medida los resultados económicos de los principales servicios que brinda la misma. Una de las actividades que no logra la eficiencia proyecta dentro de la Unidad es la de taller, lugar este donde se le da servicio a todo el transporte automotor de la empresa y la maquinaria agrícola. Por estudios realizados se le asume a las causas de esta situación desfavorable al incremento de precios las principales materias primas y materiales que se adquieren de las empresas suministradoras y a los elevados gastos de dirección que se incurren como consecuencia de la nuevas medidas salariales que ha adoptado la dirección del país. Esto provocó que la brigada de Reparación y Mantenimiento en el año 2010, tuviera una pérdida de 71 082.21 CUP y en el 2011 de 99 152.56 CUP.

Los antecedentes anteriores dan al traste con el desarrollo de la investigación, que establece como problema:

Problema:

¿Cómo actualizar las fichas de costo en la Unidad Empresarial de Base Integral de Servicios Técnicos de la Empresa Cítricos Arimao con vista a que las mismas representen los costos en las condiciones actuales de los servicios que presta la organización?

La **Hipótesis** sería: Se recalculan las fichas de costo en la Unidad Empresarial de Base Integral de Servicios Técnicos de la Empresa Cítricos Arimao se logra valorar los costos de los servicios que se ofertan en las condiciones actuales.

Definición de Variables:

Variable dependiente: Fichas de costo a recalcular.

Variable Independiente: El recálculo de las fichas de costo.

Forma de comprobación: La hipótesis quedará validada si se logra realizar el recalcule de las fichas de costo en la UEB: Integral de Servicios Técnicos.

Para desarrollar la adecuada investigación se trazan los objetivos generales y específicos los cuales conducen la investigación hacia la solución que desea:

Objetivo General.

Por tal razón el presente trabajo tiene como **objetivo:** Recalcular las Fichas de Costo en la Unidad Empresarial de Base Integral de Servicios Técnicos de la Empresa Cítricos Arimao.

Objetivos Específicos.

- Realizar una revisión bibliográfica para conocer el estado de la ciencia actual sobre fichas de costo.
- Desarrollar un diagnóstico profundo en la entidad objeto de estudio en el que se valore la situación que presenta la misma en relación a la determinación de los costos.
- Analizar el procedimiento para la confección de las fichas de costo.
- Recalcular fichas de costos en la Unidad Empresarial de Base Integral de Servicios Técnicos de la Empresa Cítricos Arimao.

Métodos y Técnicas utilizadas en el proceso de Investigación.

De los métodos teóricos.

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

De los métodos empíricos de investigación.

- Observación.
- Entrevista a los trabajadores.
- Estudio de documentación.

De los métodos matemáticos.

- Hojas de cálculo de EXCEL.

El informe de investigación se estructura en 3 capítulos. En el capítulo I se encuentra la fundamentación teórica de la investigación. El capítulo II se refiere a la caracterización de la Empresa, así como los fundamentos generales del Sistema de Costo que está implantado en la Empresa. En el capítulo III se recalculan las fichas de costo y se analizan las variaciones de las mismas.

Capítulo I



Capítulo 1. Marco Teórico Referencial de la Investigación

1.1 Surgimiento de los costos

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

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

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

1.1.1 Introducción a la Teoría de Costos

La Contabilidad de costos es el proceso de elaboración de cuentas contables diseñadas para proporcionar información a los gestores de la compañía. Todas las empresas están obligadas, por ley, a llevar a cabo un registro contable para que los accionistas y los acreedores conozcan la situación real de la empresa. Pero también necesitan una contabilidad financiera diaria que les permita conocer con detalle su situación frente a clientes y proveedores. Pero esta contabilidad financiera permite obtener una información sobre el estado de cuentas en un momento muy puntual, por lo que por sí sola, no basta para tomar decisiones administrativas o de gestión. Fernando Boter Maupi: (Curso de Contabilidad - Barcelona 1923 - Pág. 7)

La contabilidad administrativa se deriva de la llamada contabilidad de costos, que tiene como función principal proporcionar información que permita a los gestores controlar las operaciones que dirigen. Fernando Boter Maupi: (Curso de Contabilidad - Barcelona 1923 -

Pág. 7). También puede proporcionar cualquier tipo de datos sobre todas las actividades de la empresa, pero suele centrarse en analizar los ingresos y costos de cada actividad, la cantidad de recursos utilizados, así como la cantidad de trabajo o la amortización de la maquinaria, equipos o edificios. La contabilidad permite obtener información periódica sobre la rentabilidad de los distintos departamentos de la empresa y la relación entre las previsiones efectuadas en el presupuesto; y puede explicar por qué se han producido desviaciones. Por ejemplo, para saber si la diferencia entre los beneficios reales y los presupuestados se debe a que han disminuido las ventas o a que han aumentado los costos, o a una combinación de los dos. Además permite realizar previsiones y estimaciones, de forma que los directivos puedan hacerse una idea de la situación de la empresa al finalizar el ejercicio si no se producen cambios en las condiciones de los mercados.

La contabilidad también es esencial para poder hacer una planificación (por ejemplo, para elaborar el presupuesto) y para resolver toda una serie de problemas, como la elección del método de producción más barato. Ayuda en la toma de decisiones difíciles, como es la determinación del precio de venta, cuáles deben ser los gastos de capital o los diferentes métodos de financiación.

Cuanto mayor es una empresa, más necesaria resulta la contabilidad de costos y más importante aún definir de forma adecuada el tipo de información que se quiere obtener. Es frecuente la tendencia a solicitar cada vez más información, lo que no tiene por qué ser una política acertada. Si los gestores disponen de demasiados datos pueden encontrarse en una situación en la que los árboles no les permitan ver el bosque, y dedicar demasiado tiempo a 'mirar los árboles' descuidando el resto de sus obligaciones, o pueden perderse en una enorme cantidad de cifras y no utilizar de modo adecuado la información, y si se dispone de demasiada hay que analizarla a un coste mayor. Además, se perderá más tiempo en su elaboración. Esto es importante, porque la utilidad de la información proporcionada por la contabilidad de costos depende de su actualidad; cuanto más tiempo transcurra, menor será el reflejo de la situación real. Si los sistemas de recogida de datos, análisis y preparación son prolongados, la utilidad de la información será menor y el riesgo de cometer errores administrativos o de gestión será mayor.

1.2 Evolución Histórica de la Contabilidad de Costo.

En el período anterior a 1959, la normalización contable cubana estuvo muy influenciada por la práctica contable norteamericana, lo cual se hace extensivo a nuestras universidades, donde tanto en materia de Contabilidad Financiera, como en Contabilidad de Costos y de

Gestión, se combinan bibliografías de autores cubanos y norteamericanos; lo cual aún está presente en nuestras aulas universitarias, con la diferencia de que actualmente estos autores se combinan eficazmente con una amplia gama de libros y artículos procedentes de diversos confines del mundo, donde si bien es cierto que siguen predominando autores cubanos y norteamericanos, cada vez desempeñan un papel más protagónico los especialistas de las ramas contables.

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. - - p457)

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

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

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

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, según lo definido en los Lineamientos Generales para la Planificación y Determinación del Costo.

La contabilidad es tan antigua como la misma humanidad civilizada. Por ejemplo, en papiros encontrados en algunas de las tumbas de los faraones egipcios, se hace referencia a

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

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

1.3 Contabilidad de Costos. Concepto e Implementación

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”.

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.

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 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 proyectados para la toma de decisiones.

Los mandos altos, la gerencia y el departamento administrativo se enfrentan constantemente con diferentes situaciones que afectan directamente el funcionamiento de la empresa, la información que obtengan acerca de los costos y los gastos en que incurre la organización para realizar su actividad y que rige su comportamiento, son de vital importancia para la toma de decisiones de una manera rápida y eficaz, esto hace que en la actualidad la "la contabilidad de costos" tome gran relevancia frente a las necesidades de los usuarios de la información.

Las organizaciones y los gerentes casi siempre están interesados en y preocupados por los costos. El control de los costos del pasado, presente y futuro es parte del trabajo de todos los gerentes de una empresa. En las compañías que tratan de tener utilidades, el control de los costos afecta directamente a las mismas. El conocimiento del costo de los productos es indispensable para la toma de decisiones en cuanto a la asignación de precios o a la mezcla de productos y servicios.

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.

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.

Analizar los sistemas de costeo, calcular el costo de un producto o un servicio, valuar Inventarios, detectar áreas de oportunidad para reducir costos y ser competitivo.

Es analítica pues se plantea sobre segmentos de una empresa y no sobre su total, predice el futuro, a la vez que refleja hechos ocurridos, en los movimientos de sus cuentas Intervienen principalmente las unidades, solo registra operaciones internas, facilita la Preparación de informes para una eficiente dirección de los negocios, sus periodos contables son mas cortos que los de la contabilidad general, se respetan tanto normas contables generales (por ejemplo principio de devengado) como normas que fija la empresa (volumen de Producción normal), su idea implícita es la minimización de costos.

La palabra costo tiene dos acepciones básicas; puede significar la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir algo. La segunda acepción se refiere a lo que se sacrifica o se desplaza en lugar de la cosa elegida.

Es el costo de un bien, que constituye el conjunto de esfuerzos y recursos realizados con el fin de producir algo, la inversión está representada en tiempo, esfuerzo o sacrificio y recursos o capitales.

El costo significa desplazamiento de alternativas, o sea, que el costo es el de aquella otra que fue escogida en su lugar. Si se eligió algo, su costo estará representado por lo que ha sido sacrificado o desplazado para obtenerlo.

Se conoce con este nombre a la inversión del costo de producción puramente habida en un periodo determinado. Es decir, que solo refleja valores de inversión efectuados exclusivamente en un lapso.

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

La Contabilidad de Costos está basada en los datos obtenidos de la Contabilidad financiera pero, a veces, usa diferentes valores, por ejemplo valores de reposición para las depreciaciones, precios promedios para el ingreso de materiales o de los intereses imputados. Los últimos son evaluados en forma diferente debido al sistema de transición de gasto a costo.

La Contabilidad Financiera trata con ingresos y gastos como se muestra en las cuentas de ganancias y pérdidas, con activos y con pasivos como se listan en el balance general. Existe información disponible, más detallada, es la información complementaria que acompaña al balance. En la Contabilidad de Costos, los términos con los que se trabaja son costos e ingresos, no hay equivalente a la hoja de balance (o estado de situación).

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

La Contabilidad de Costos constituye la herramienta central para la toma de decisiones internas tales como establecer el precio de un producto, y no está regulada por la ley. Este sistema de información interno trata de responder a la siguiente pregunta: ¿Cuáles son los costos de producción de diferentes productos, y cuál debería ser el precio de venta de los mismos? Para determinar los Inventarios de los productos terminados, y la producción en proceso para el balance, la Contabilidad de costos también necesita ser hecha para informes patrimoniales. Los principales demandantes de información en la Contabilidad de costos son miembros de diferentes unidades de la empresa (por ejemplo: ejecutivos, gerentes de productos o de producción).

1.4 Definición de costos. Objetivos de la determinación de costos.

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, J. M. 1994)

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”.

El Costo o Coste es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Dicho en otras palabras, el costo es el esfuerzo económico (el pago de salarios, la compra de materiales, la fabricación de un producto, la obtención de fondos para la financiación, la administración de la empresa, etc.) que se debe realizar para lograr un objetivo operativo. Cuando no se alcanza el objetivo deseado, se dice que una empresa tiene pérdidas

Por su parte Charles T. Horngren define el costo como recursos sacrificados o dados a cambio para alcanzar un objetivo dado (Horngren, Charles T1994- - p13.)

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, Goffery 2004)

1.5 Elementos del Costo.

Los tres elementos del costo de fabricación son:

1. Materias primas: Todos aquellos elementos físicos que es imprescindible consumir durante el proceso de elaboración de un producto, de sus accesorios y de su envase. Esto con la condición de que el consumo del insumo debe guardar relación proporcional con la cantidad de unidades producidas.
2. Mano de obra directa: Valor del trabajo realizado por los operarios que contribuyen al proceso productivo.
3. Carga fabril: Son todos los costos en que necesita incurrir un centro para el logro de sus fines; costos que, salvo casos de excepción, son de asignación indirecta, por lo tanto precisa de bases de distribución. (Morton Baker: Contabilidad de Costos 1992- Pág. 316)

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

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

Ciclo de la contabilidad de costos

El flujo de los costos de producción sigue el movimiento físico de las materias primas a medida que se reciben, almacenan, gastan y se convierten en artículos terminados. El flujo de los costos de producción da lugar a estados de resultados, de costos de ventas y de costos de artículos fabricados.

Comportamiento de los costos desde el punto de vista económico.

Los costos de fabricación fijos totales permanecen constantes a cualquier volumen de producción. Los costos variables totales aumentan en forma lineal, es decir, en proporción directa con los cambios que ocurren en la producción.

La línea para los costos unitarios variables es constante y la línea para los costos unitarios fijos declina más agudamente en los niveles de producción bajos, donde el efecto de las unidades agregadas sobre los costos fijos es mayor, y menos agudamente en los niveles superiores. El costo total por unidad también muestra una declinación pronunciada en los niveles inferiores debido a la influencia de los costos fijos.

En economía se considera que los aumentos o disminuciones en los costos variables ocurren a un ritmo variable. Como consecuencia, en economía también cambia el costo unitario variable promedio, que es constante en contabilidad.

El decremento en el costo unitario variable, que ocurre en los niveles de poca actividad, se origina debido a un aumento de la eficiencia. El aumento en el costo unitario variable ocurre en los niveles de operación muy elevados cuando se llega al punto de utilidad decreciente, en este punto ocurren embotellamientos.

Los costos unitarios que resultan de los sistemas de contabilidad son costos promedio; la teoría de la economía se ocupa de los costos marginales. Un costo marginal representa el aumento en los costos totales que resulta de la producción de una unidad adicional.

De acuerdo con la teoría económica, las utilidades de la empresa se maximizan en el punto en el cual el ingreso marginal, es decir, el aumento en el ingreso derivado de la venta de una unidad adicional, es igual al costo marginal.

Sistemas de Costos.

Un sistema de costos es un conjunto de procedimientos y técnicas para calcular el costo de las distintas actividades.

1. Según el tratamiento de los costos fijos:

- o Costeo por absorción: Todos los costos de fabricación se incluyen en el costo del producto, así como se excluyen todos los costos que no son de fabricación. La característica básica de este sistema es la distinción que se hace entre el producto y los costos del período, es decir los costos que son de fabricación y los que no lo son.

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

Costeo variable: Los costos de fabricación se asignan a los productos fabricados. La principal distinción bajo este sistema es la que existe entre los costos fijos y los variables. Los costos variables son los únicos en que se incurre de manera directa en la fabricación de un producto. Los costos fijos representan la capacidad para producir o vender, e independientemente del hecho de que se fabriquen o no los productos y se lleven al período, no se inventarían. Los costos de fabricación fijos totales permanecen constantes a cualquier volumen de producción. Los costos variables totales aumentan en proporción directa con los cambios que ocurren en la producción. (Morton Baker: Contabilidad de Costos 1992- Pág. 658)

La cantidad y presentación de las utilidades varía bajo los dos métodos. Si se utiliza el método de costeo variable, los costos variables deben deducirse de las ventas, puesto que los mismos son costos en los que normalmente no se incurriría si no se produjeran los artículos

2. Según la forma de concentración de los costos:

- o Costeo por órdenes: Se emplea cuando se fabrica de acuerdo a pedidos especiales de los clientes.
- o Costeo por procesos: Se utiliza cuando la producción es repetitiva y diversificada, aunque los artículos son bastante uniformes entre sí.

3. Según el método de costeo:

- o Costeo histórico o resultante: Primero se consume y luego se determina el costo en virtud de los insumos reales. Puede utilizarse tanto en costos por órdenes como en costos por procesos.
- o Costeo predeterminado: Los costos se calculan de acuerdo con consumos estimados. Dentro de estos costos predeterminados podemos identificar 2 sistemas:
 - Costeo estimado o presupuesto: sólo se aplica cuando se trabaja por órdenes. Son costos que se fijan de acuerdo con experiencias anteriores. Su objetivo básico es la fijación de precios de venta.
 - Costeo estándar: Se aplica en caso de trabajos por procesos. Los costos estándares pueden tener base científica (si se pretende medir la eficiencia operativa) o empírica (si su objetivo es la fijación de precios de venta). En ambos casos las variaciones se consideran ineficiencias y se saldan por ganancias y pérdidas.

1.6 Gastos que no deben incluirse en el Costo

No se incluyen en el costo total de la producción, los gastos siguientes:

1. Los gastos de embalaje y transportación, compensados por el comprador por sobre el precio de empresa.
2. Las multas, recargos y compensaciones por incumplimiento de obligaciones contractuales que deba asumir la empresa.
3. Los pagos efectuados a partir de la distribución de la ganancia, tales como: Los intereses devengados por la utilización de los créditos bancarios.
4. Las pérdidas por pedidos anulados.
5. Los gastos financiados por el Presupuesto de Inversiones.
6. Las pérdidas por desastres naturales, de acuerdo con las disposiciones vigentes y los gastos relacionados con la prevención o la liquidación de las consecuencias de los mismos.
7. Los gastos y las pérdidas incurridos en la paralización de fábricas, talleres o líneas de producción ocasionados por decisión estatal o causa de fuerza mayor o que sean reclamables a terceros.
8. Los gastos de capacitación considerados como gastos sociales, incurridos en la elevación del nivel cultural y técnico de los trabajadores.
9. Los gastos sufragados mediante los fondos de estímulo económico y otros fondos especiales formados a partir de la ganancia, de otros ingresos, de asignaciones para fines especiales y de otras fuentes.
10. Los gastos incurridos por la empresa por la recepción de trabajadores en forma permanente en actividades no relacionadas directamente con la producción o la dirección de la empresa, tales como: Construcción y acondicionamiento de ciudades, poblados u obras sociales.

11. Los gastos vinculados con la satisfacción de las necesidades de vida, salud, deporte y trabajo cultural educativo de los trabajadores de las empresas y sus familiares, (se exceptúa la amortización de los medios básicos destinados a estas actividades que se consideran gastos generales de dirección).
12. Los faltantes de bienes materiales almacenados, así como las mermas y deterioros en exceso a las normas establecidas, que toman figura de faltantes, ya sean atribuibles a culpables, determinados o que asuma la empresa, así como los sobrantes de dichos bienes. Su tratamiento contable será normado por los órganos competentes.
13. Las mermas y deterioros de bienes materiales en el proceso productivo, en exceso a las normas establecidas, cuando sean atribuibles a culpables determinados.
14. Los gastos de años anteriores, que no fueron registrados en su oportunidad, cuyo tratamiento contable, será normado por los órganos competentes.
15. Los gastos generales y de administración.
16. Los gastos de distribución y ventas.
17. Otros gastos considerados como afectaciones directas a ganancias y pérdidas.

No obstante, a lo regulado anteriormente, en las fichas de precios de cada producto o servicio, se incluirán cuotas de gastos generales y de administración y de distribución y ventas, ya que estos gastos deben financiarse a través de los precios y analizarse las causas de sus desviaciones, entre los importes planificados y los ejecutados realmente, a fin de incrementar la eficiencia económica empresarial.

1.6.1 Partidas de Costos.

La partida de costos, es una clasificación de los costos que tiene como objetivo el facilitar el cálculo del mismo, especialmente en lo relativo a la determinación del costo por producto, se tiene en cuenta el lugar donde se originan los mismos y la forma directa o indirecta en que inciden.

Las partidas de costo que se habrán de utilizar serán las siguientes:

- ✓ Materias primas y materiales
- ✓ Gastos de la fuerza de trabajo
- ✓ Otros gastos directos
- ✓ Costos indirectos de producción

Contenido de las Partidas de Costo.

Materias Primas y Materiales:

En esta partida se incluyen los siguientes conceptos de gastos directos o identificables con una producción o servicio específico:

- Precio de adquisición de las materias primas y materiales directos insumidos, se incluyen los recargos y descuentos comerciales, pagados al suministrador.
- Costo real de producción de las materias primas y materiales directos consumidos, elaborados por la propia empresa.
- Gastos de transportación, almacenamiento, seguro y manipulación de las Materias primas y materiales consumidos, directos, incurridos hasta su recepción en los almacenes de la empresa.
- Aranceles pagados por las materias primas y materiales directos insumidos.
- Mermas y deterioros de las materias primas y materiales directos, insumidos

En el proceso productivo, siempre que no tomen figura de faltantes, en cuyo caso no se incluyen en el Costo de Producción.

- Se deducen de esta partida las materias primas y materiales recuperadas. Provenientes de producciones defectuosas.

Gastos de la Fuerza de Trabajo:

En esta partida se incluyen los conceptos de gastos directos o identificables con una Producción o servicio específico siguientes:

- a) Los salarios.
- b) Vacaciones acumuladas.
- c) Contribución a la Seguridad Social computada a partir de los dos conceptos anteriores.
- d) Impuesto por la Utilización de la Fuerza de Trabajo, calculado sobre los salarios y vacaciones.

Otros Gastos Directos:

En esta partida se incluyen entre otros, los conceptos de gastos directos o Identificables con una producción o servicio específico siguientes:

- a) Combustible y energía medibles directos.
- b) Dietas y pasajes de obreros y técnicos de la producción considerados gastos directos.
- c) Servicios productivos recibidos para la producción.
- d) Depreciación de activos fijos tangibles que intervienen directamente en el proceso productivo de una producción o servicio específico.
- e) Cuota de los gastos de investigación y del KNOW-HOW que dieron lugar a una producción o servicio específico.

Gastos Indirectos de Producción:

En esta partida, se incluyen, entre otros, los siguientes conceptos de gastos generales de la fábrica o del taller, considerados indirectos por no identificarse con una producción o servicio específico:

- a) Gastos de preparación y asimilación de la producción. (Incluye gastos de documentación de proyectos, preparación y calificación del personal gastos de puesta en marcha de nuevos talleres y nuevas líneas de producción y de asimilación de nuevos productos y tecnologías).
- b) Gastos de mantenimiento y explotación de equipos del proceso productivo, de carga, descarga y transportación interna.
- c) Consumo de materiales auxiliares en talleres y fábricas.
- d) Salarios, Vacaciones, Contribución a la Seguridad Social e Impuesto por la utilización de la Fuerza de Trabajo del personal de la fábrica o taller, no asociados directamente a la producción.
- e) Consumo de combustibles y energía de la fábrica o taller.
- f) Depreciación de activos fijos tangibles de la fábrica o taller, no asociados a una producción o servicio específico.
- g) Amortización de activos fijos intangibles y de gastos diferidos y de gastos diferidos a corto y a largo plazo, no asociados a una producción o servicio específico.
- h) Gastos de administración, protección y vigilancia de fábricas y talleres.
- i) Pagos por concepto de antigüedad al personal directo e indirecto del taller o fábrica.
- j) Impuesto por peaje y por transporte terrestre, tributado por vehículos asociados al proceso productivo.
- k) Otros impuestos asociados indirectamente al proceso productivo, por ejemplo: impuesto sobre documentos pagado por adquisición de patentes, marcas, etcétera.

Elementos de Gastos.

- La agregación de los distintos tipos de gastos se efectuará en los Siguietes elementos obligatorios:
- Materias primas y materiales
- Combustibles
- Energía
- Salarios
- Otros gastos de la fuerza de trabajo
- Depreciación y amortización
- Otros gastos monetarios

Asimismo, se establece que del elemento Otros Gastos Monetarios sean desglosados los subelementos "Comisión de Servicios" y "Servicios Productivos Recibidos".

1.7 Contenido de los Elementos o Agregaciones de Gastos de carácter obligatorio.

Materias Primas y Materiales:

Los gastos que se incluyen dentro de este elemento o agregación son: Materias primas, materiales básicos y auxiliares, artículos de completamiento y semielaborados adquiridos. En estos gastos se incluyen los recargos comerciales y las mermas y deterioros dentro de las normas establecidas, así como los fletes y gastos de importación identificable con las materias primas y materiales, y los aranceles.

Entre los materiales auxiliares que se incluyen en este elemento se pueden citar los empleados para el mantenimiento y reparación de los edificios, instalaciones, construcciones y equipos vinculados a la producción. Además, las piezas de repuesto, desgaste de herramientas, moldes y troqueles, ropa especial y artículos de poco valor. Los residuos recuperables serán deducidos del total de gastos incluidos en este elemento combustible:

Se incluyen en este elemento todos los gastos originados en el consumo de los diferentes combustibles adquiridos y empleados en la empresa con fines tecnológicos, auxiliares o de servicio, para producir energía en diversas formas, tales como: Eléctrica, térmica aire comprimido, gases industriales y otras. En este elemento se incluyen los recargos comerciales y las mermas y deterioros dentro de las normas establecidas de los combustibles consumidos energía.

Está constituido por todas las formas de energía adquiridas por la empresa, destinadas a cubrir las necesidades tecnológicas y las restantes demandas empresariales.

Salarios:

En el elemento salarios se incluyen todas las remuneraciones que se realicen a los trabajadores a partir del fondo de salarios. Comprende salarios, vacaciones acumuladas, primas y plus salarial.

Otros Gastos de la Fuerza de Trabajo:

En el elemento otros gastos de la fuerza de trabajo, se incluyen los pagos por subsidios y por contribución a la seguridad social a corto plazo, así como los importes pagados por concepto de impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo.

Depreciación y Amortización:

En el elemento depreciación y amortización se incluye la depreciación de los activos fijos tangibles y la amortización de los intangibles y de los gastos diferidos a corto y largo plazo; excepto en estos últimos, de los provenientes del proceso inversionista.

Otros Gastos Monetarios:

Se incluyen entre otros los gastos por comisiones de servicio, impuestos, estipendios, recompensas monetarias, pagos por servicios productivos (pasajes, fletes, reparaciones, etcétera) y no productivos recibidos.

Los Gastos Indirectos de Producción.

El total de los gastos indirectos de producción comúnmente representa una porción importante de la totalidad de los gastos de manufactura. Sin embargo, las partidas individuales de los gastos indirectos generalmente no son cuantiosas en comparación con el material y la mano de obra directa a la producción. Las características de los gastos indirectos de producción hacen que estos se controlen de una manera diferente a los materiales y la fuerza de trabajo. Una partida de costos se considera como un costo indirecto si no se puede identificar específicamente con un sólo objetivo de costos en una forma económicamente factible.

Los gastos indirectos de producción serán cargados a las órdenes de trabajo mediante el uso de una tasa de aplicación predeterminada, dadas sus cualidades frente a las inconsistencias de las tasas reales. En este caso los costos indirectos cargados a las órdenes se denominarán "Gastos indirectos de producción aplicados", así habrán de diferenciarse de los gastos indirectos de producción registrados en el submayor gastos indirectos de producción, si son estos los realmente incurridos. cálculo de la tasa de aplicación predeterminada la tasa predeterminada de gastos indirectos de producción, se calcula y dividen los gastos indirectos de producción presupuestados (para un determinado período de Tiempo) entre una base presupuestada. En este caso, se tomará como período de tiempo, el año. El presupuesto de Gastos indirectos de producción elaborado para ese período de tiempo se dividirá entre las horas de mano de obra directa a trabajar para igual período de tiempo en la empresa.

Gastos Indirectos de Producción sobre o Sub-aplicados.

Al final del período presupuestado el total de costos indirectos de producción (reales), registrados en el submayor del mismo nombre, se habrá de comparar con el total de gastos indirectos de producción aplicados a todas las órdenes. Si los costos indirectos reales son

mayores que los aplicados se tendrán una sub-aplicación, en caso contrario se tendrá una sobre aplicación.

Los montos de sobre o sub-aplicación dan una medida de la calidad habida en el proceso de planificación. En la medida que se logre una mayor precisión en los presupuestos los gastos indirectos de producción aplicados habrán de acercarse más a los gastos indirectos de producción reales. Para el cálculo de tasas de aplicación departa mentalizadas (una por cada fábrica o Taller), en todos los casos se habrá de utilizar como base al calcular las mismas, las horas de mano de obra directa, las que serán tomadas de la llamada Boleta de Trabajo Colectiva. Se empleará como base las horas de mano de obra directa ya que esta se utiliza Comúnmente por dos razones:

1. La utilización de la mano de obra indirecta y los suministros en muchos casos están estrechamente relacionadas con los insumos de horas de mano de obra directa.
2. En muchas organizaciones se cuenta fácilmente con la información sobre el número de horas de mano de obra directa relacionadas con la producción.

1.8 Cálculo del Costo de Producción.

El costo de la producción habrá de calcularse en cada una de las fábricas de la empresa y por cada tipo de producto. Para ello se tendrá en cuenta que se ha definido que para el costeo de la producción, dadas las condiciones específicas de estas empresas, se utilizará el Sistema de costos por órdenes de trabajo. En el caso de las producciones principales el costeo se hará a costo normal, por cuanto se utilizarán tasas predeterminadas para la aplicación de los gastos indirectos de producción.

Procedimiento para costear la producción.

A estos fines se procederá como sigue:

1. Al recibirse la orden de producción del área de ventas, el administrador o administradora de la fábrica, lo comunicará al especialista de contabilidad y costos
2. El económico de la fábrica abrirá una Hoja de costo por órdenes de trabajo para la orden que le han comunicado.
3. En la hoja de costo se registrará el consumo de:
 - ✓ Materiales directos
 - ✓ Mano de obra directa
 - ✓ Gastos indirectos de producción aplicados
4. El registro se hará diariamente, salvo que el ciclo de producción de la orden sea superior a una semana, en cuyo caso, el registro se hará por resúmenes semanales, cierra la

semana los viernes con independencia del día de la semana en que haya sido iniciada la orden.

5. El registro en las hojas de costos deberá estar amparado por los documentos correspondientes: Vale de salida de almacén, Boleta de trabajo colectivo y tasas de aplicación establecidas. Se ha de tener muy presente durante la labor de registro, que el mismo habrá de efectuarse en dos monedas, MN. Y M.E., según corresponda. Esto obligará a que las anotaciones en los vales de salida de almacén se hagan, por parte del almacén en el tipo de moneda que corresponda y que las tasas de gastos indirectos de producción, que habrá de calcular el área de contabilidad, estén separadas en ambos tipos de Moneda.
6. Al ser informado el especialista de contabilidad y costos de que una orden de trabajo ha sido terminada, éste habrá de cerrar la misma, es decir, habrá de concluir los registros y cálculos que correspondan.
7. Se anotará la orden terminada en el modelo Relación de Ordenes Terminadas, y las órdenes que han quedado en proceso en el modelo Relación de Ordenes en Proceso. Estos serán enviados a Contabilidad el Primer día laborable de cada mes.
8. Las órdenes terminadas deberán ser archivadas. Re calcular la Ficha de Costo de la UEB producción de Leche y Derivados de la Soya para lograr una mejor valoración de los costos.

1.9 Diferencia del costo real de la producción terminada y la estimada.

Este es un modelo mensual que reflejará el resultado final de todas las Órdenes de Trabajo Terminadas, el costo real de producción y su costo unitario, así como el costo estimado de la producción reportada como terminada.

La determinación del costo real de la producción terminada y su comparación con el costo estimado y su diferencia, será usado para valorar las existencias en el almacén al costo real al igual que rectificar el costo de ventas de las facturadas con un costo estimado por el real fijándose las existencias y las cuentas en proceso al costo real y no al estimado como se habían hecho.

Además de ofrecer el costo unitario de cada producto y su variación a los fines de su rectificación, saldos de las cuentas en el balance, sirve para el análisis del costo unitario, debiendo hacerse una revisión del costo estimado o los métodos de trabajo según proceda para tomar las acciones correctivas que procedan, bien sea recalculando los costos estimados o rectificando los métodos de trabajo como el control de la fuerza trabajo o el consumo de materiales.

No obstante, su objetivo principal es la de valoración de los inventarios al costo real y rectificar las estimaciones efectuadas. En el propio modelo se ha ejemplarizado con dos ejemplos de cierre de la Ordenes de trabajo terminadas, así como el uso de la información recibida del almacén de la producción terminada en existencias para su valoración al costo real y así se pueda interpretar su uso a través del ejemplo que se expone.

Breve explicación del Modelo “Diferencia del Costo Real de la Producción Terminada y la Estimada para su interpretación y confección.

Costo Total del Mes.

Aquí aparecerá el Costo Total Real de las Ordenes de Trabajo y Costo Total Estimado de la producción, reportada como terminada, así como la diferencia total que se debe rectificar por contabilizaciones de más o de menos. La Orden de Trabajo que refleje una diferencia si es negativa, representa el importe en exceso que se valoró, la producción y cuando es positiva, representa que el costo real fue superior.

La suma de todas las Ordenes de Trabajo, y su diferencia si es negativa será el importe que se debe rectificar en los inventarios en proceso como rebajado de más, y si es positiva es que se rebajó de menos, cuando se dio entrada a los almacenes la producción reportada como terminada.

Unidades producidas en el mes.

Aquí se anotará el total de unidades producidas, reportadas como producción terminada recepcionadas por el almacén, igualmente con la información recibida del almacén Se anotará las existencias en almacén o si han sido entregadas, facturadas, esta información se puede obtener también del submayor valorado de producción terminada que existe en Contabilidad General, por lo que ambas deben conciliarse en evitación de errores.

Costo Unitario.

Aquí se anotará el precio estimado con que se había reportado como producción, así como el precio real al costo obtenido como resultado de dividir el costo real entre el total de unidades terminadas, para el cálculo de las rectificaciones de las existencias y los facturado al costo real.

Diferencias Costo Real.

En éstas columnas se calculará las rectificaciones a efectuar a los productos que aún están en almacén, así como los está en paréntesis, es el exceso cargado a inventario o costo de

ventas y cuando esté positivo son los importes llevados de menos en ambas cuentas, de inventario y costo de ventas, siempre la diferencia total será afectando el inventario en proceso, cuenta 710, si la diferencia resumen total es negativa, se debita a proceso por haberse acreditado en exceso al reportarse la producción terminada y si es positiva se acredita.

Ambos casos son contemplados en los ejemplos que se anotan en el propio modelo "Diferencia del costo real de la producción". La importancia de este modelo es que sirve como valoración de las existencias y rectificaciones del costo de ventas a los costos reales que cumplimentan los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Cuando la producción o las órdenes de Trabajo corresponde a una unidad productiva, o sea, un solo producto, el modelo se simplifica en cuanto las columnas que se utilizarán, no siendo necesario las tres columnas de unidades producidas en el mes y las tres columnas de costo unitario. Esto se debe que al final el producto está en el almacén o vendido, no siendo necesaria la utilización del total también se logra una información más rápida en cuanto si ha sido facturado o en el almacén.

1.10. Las fichas de costo. Su clasificación

En la ficha de costo existen elementos que deben reflejar, de la manera más completa posible, los gastos por unidad del producto y/o servicio ofrecidos 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 la ficha de costo, las cuales reflejan los costos unitarios. Por otra parte, la elaboración de las fichas de costo está en función de un objeto de cálculo que podrá ser alguno de las actividades anteriormente mencionadas. En atención a la amplitud de su contenido las fichas de costo pueden clasificarse en dos tipos:

- 1- Detalladas.
- 2- 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 gastos de servicios técnicos, organización y dirección de la producción. En estas fichas deben de estar contenidas las normas en unidades físicas, la unidad de medida, el precio o tarifa de cada insumo, y el

costo unitario del producto en base de la unidad del cálculo adoptada 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 mas resumidos, que los de las fichas de costo detalladas. En ellas solo se reflejan los importes del costo unitario de un semielaborado o producto y/o servicio terminado, estructurado por partidas. Esta ficha de costo suele ser denominadas hojas de costo.

Es necesario clasificar las fichas de costo atendiendo al momento de confección de la misma, si bien tal clasificación no es única, por cuanto responde al criterio de los especialistas y a los fines que se persiguen con la clasificación por lo tanto de acuerdo a los objetivos que persiguen en el cálculo del costo de producción, su clasificación es como sigue:

- **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.
- **La ficha de costo normativa:** Se calcula 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 mas dinámicas, o sea que cambian en la misma medida en que cambian las normas.
- **Las fichas de costo proyectadas:** Esta, está destinada 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.
- **La ficha de costo presupuestada:** Es una variante de la ficha de costo planificada y se confecciona 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 esta ficha es necesaria para establecer los precios de estos productos.
- **La ficha de costo real:** Caracteriza el costo real de la producción elaborada en el período que se informa. Cuando se confecciona esta ficha de costo 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 la ficha de costo planificada esto posibilita la marcha del cumplimiento del plan respecto a la reducción del costo. La ficha de costo real constituye una fuente importante para el análisis económico y es contentiva de los indicadores que deben ser utilizados para la confección del plan de costo como es obvio, las partidas contenidas en esta ficha de costo, no son exactamente iguales a las contenidas en la ficha de costo planificada, en tanto, la ficha real recoge pérdidas y gastos

no previstas en la planificada, con lo cual, no se altera el carácter de comprobación de la misma.

Las fichas de costo de cálculo económico interno: También es conocida como ficha de costo parcial, se confecciona 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. A los fines de su utilización en el cálculo y análisis económico en cada área de trabajo y así posibilita la formación de los precios internos.

Capítulo II



Capítulo II. Caracterización de la entidad objeto de estudio para el recálculo de las fichas de costo de la Unidad Empresarial de Base Integral de Servicios Técnicos, de la Empresa Cítrico Arimao

2.1 Caracterización de la Empresa Cítricos Arimao

La Empresa Cítricos Arimao es una Empresa Estatal en Perfeccionamiento Empresarial aprobado según Acuerdo No. 3901 del Consejo de Estado y Consejo de Ministros de fecha 27 de Febrero del 2001, se encuentra ubicada en la Carretera a Cienfuegos # 137, en el municipio de Cumanayagua, en la provincia de Cienfuegos. Fue creada por la Resolución No.201-76 del Ministro de la Agricultura de fecha 15 de Diciembre de 1976.

En el año 1968 comenzó el desarrollo de los cítricos en este municipio con la creación de una granja citrícola dedicada fundamentalmente a la actividad de viveros y semilleros para posteriormente realizar el fomento de estos cultivos, con un reducido grupo de trabajadores a los que fue necesario capacitar en las diferentes actividades que se realizaban en los viveros con el objetivo de obtener posturas con la calidad requerida para comenzar las plantaciones en el territorio. Con las siembras de los años 1971-1973 esta empresa llegó a tener 1798 hectáreas de cítricos, alcanzando una producción record en el año 2001 de 32 343.9 toneladas, además se contaba con 429 hectáreas de cultivos varios en las cuales se producían más de 80000 quintales de viandas, hortalizas y granos para el consumo del municipio.

La exportación de cítricos comenzó a partir del año 1978 con la construcción de la planta de beneficio que pertenecía a la Empresa de CUBACITRICO, ésta posteriormente se integró a la Empresa Cítricos "Arimao" y toda su exportación se hacía para el desaparecido Campo Socialista.

En el año 1993 debido a los cambios ocurridos en el mundo y su repercusión en nuestra economía, con un deterioro en ese momento de la producción producto de las condiciones del período especial, se creó la Corporación Nacional del Cítrico actualmente Grupo Empresarial Frutícola al que está subordinada la empresa.

El Objeto Empresarial de la Empresa fue aprobado en el año 2005 mediante la Resolución No 795/2005 del Ministerio de Economía y Planificación y expresa lo siguiente:

- ✓ Producir y comprar a la base productiva y a otras empresas para comercializar de forma mayorista, cítricos, frutales, jugos, pulpas, conservas de frutas y vegetales tubérculos,

raíces, hortalizas, vegetales, viandas, cereales, granos, flores, carbón vegetal, carnes de ganado menor, vísceras y otros derivados, en moneda nacional y en divisas con destino a la exportación, al sistema del turismo, industria y a terceros.

- ✓ Producir y comercializar de forma mayorista, pallets, cajas paletas y módulos de envase, en moneda nacional.
- ✓ Comercializar de forma mayorista, animales de ganado mayor, sus carnes, leche y pieles, a los destinos autorizados por los organismos correspondientes, en moneda nacional y en divisas.
- ✓ Producir y acopiar de las Unidades Básicas de Producción Cooperativa, Cooperativas de Créditos y Servicios y de Producción Agropecuaria y Granjas Estatales, los excedentes de plantas ornamentales, posturas de frutales, forestales y de flores, para su comercialización mayorista con las empresas comercializadoras del Ministerio de la Agricultura y otras entidades y de forma mayorista y/o minorista en el Mercado Agropecuario Estatal, en moneda nacional.
- ✓ Producir y comercializar de forma mayorista, medios de control biológico (entomófagos, entomopatógenos y biopreparados), materia orgánica, humus de lombriz, pienso criollo, plantas condimentosas y medicinales frescas o secas, semillas botánicas y agámicas que incluyen posturas, yemas y esquejes de cítricos, frutales y forestales) en moneda nacional.
- ✓ Producir y comprar para comercializar de forma mayorista en moneda nacional, los insumos fundamentales para la producción agropecuaria, artículos de alta demanda para el sector agropecuario y subproductos de las cosechas para alimento animal, con destino a las Unidades Básicas de Producción Cooperativa, Cooperativas de Créditos y Servicios y de Producción Agropecuaria y productores individuales que se vinculan con la empresa.
- ✓ Prestar servicios en moneda nacional de beneficio de productos agropecuarios, de tecnología de producción, maquinaria agrícola, fumigación, riego, de nivelación y drenaje, cosecha, de transportación de cargas, servicios técnicos de aplicación de medios biológicos, procesamiento de datos primario, fertilización, almacenaje, fitosanitarios, tracción animal y doma de bueyes, aserrado de madera, a las Unidades Básicas de Producción Cooperativa, Cooperativas de Créditos y Servicios y de Producción Agropecuaria y productores individuales que se encuentran enclavados en el territorio de la empresa y a entidades del sistema del Ministerio de la Agricultura y el Ministerio de la Industria Azucarera, en moneda nacional.
- ✓ Brindar servicios de abasto de agua para riego, construcción y reparación de envases para los cítricos, montaje y reparación de sistemas productivos, carpintería, de reparación de caminos y viales y de alquiler de equipos de transporte de carga y de personal, en moneda nacional.

- ✓ Brindar servicios de reparación y mantenimiento de la maquinaria agrícola ligera, pesada e implementos, de equipos y sistemas de riego, de equipos de fumigación y de construcción, de taller automotor, chapistería, soldadura, pintura, tornería, ponchera y herrería, a las Unidades Básicas de Producción Cooperativa, Cooperativas e Créditos y Servicios y de Producción Agropecuaria y a productores individuales que se encuentran enclavados en el territorio de la empresa y a entidades del sistema del Ministerio de la Agricultura y el Ministerio de la Industria Azucarera, en moneda nacional.
- ✓ Brindar servicios de transporte de carga por vía automotor al sistema y a terceros en los retornos, teniendo la obligación de pasar por la agencias de cargas municipales y provinciales, en moneda nacional.
- ✓ Comercializar de forma minorista en moneda nacional cítricos, jugos, pulpas, hortalizas, vegetales, viandas, cereales, granos, conservas de frutas y vegetales, carnes de ganado menor, vísceras y otros derivados, en el Mercado Agropecuario Estatal y los excedentes a los trabajadores del sistema del Grupo Empresarial Frutícola.
- ✓ Comercializar de forma minorista artículos industriales y víveres a los trabajadores de la empresa y de la base productiva asociada, a través de la tienda de estímulos de la propia entidad según nomenclatura aprobada, en moneda nacional.
- ✓ Producir y comercializar de forma mayorista materiales alternativos de construcción a entidades del sistema, en moneda nacional.
- ✓ Brindar servicios de construcción, reparación y mantenimiento de obras menores al sistema del Ministerio de la Agricultura y a las viviendas de los trabajadores de la empresa y de la base productiva vinculada a la misma, en moneda nacional.
- ✓ Prestar servicios en moneda nacional de comedor, cafetería, recreación, reparaciones menores de equipos, a los trabajadores de la entidad, así como alojamiento no turístico con servicio de gastronomía asociada a este, a trabajadores del sistema del Ministerio de la Agricultura.

Misión

Transportar, beneficiar y comercializar las producciones citrícolas para la exportación de fruta fresca para la industria, ventas directas al turismo y ventas para el consumo interno (población), producir vegetales para ventas al turismo, producir posturas de cítricos y frutales para la venta, así como producir materiales de construcción para insumir y vender a las UBPC y trabajadores de la empresa. De igual forma se incluye vender los insumos fundamentales a las UBPC y los servicios siguientes:

- Reparación y mantenimiento de las máquinas agrícolas y accesorios de riego.
- Aplicaciones fitosanitarias, bombeo de agua para riego, centro de gestión, asesoría técnica.
- Construcción de vivienda y tienda de estímulo para trabajadores.

Visión

La conducta social de los trabajadores de la empresa muestra una identificación con los principios ideo-políticos del país y una tendencia al sentido de pertenencia a la empresa. Existe una alta preparación técnica y profesional de los recursos humanos para asimilar nuevas estrategias, de igual forma se ha alcanzado eficiencia en la gestión económica y financiera, y se garantizan los niveles de exportación de frutas frescas con un alto aprovechamiento sobre el total de la producción comprada; así mismo se elevan los ingresos en MLC por concepto de la exportación directa, la entrega a industrias y las ventas al turismo.

Valores compartidos

Satisfacción al cliente: Pensar siempre en nuestros clientes. Llegar a mimarlos, incorporar la calidad como una filosofía de trabajo en todas las actividades y establecer la calidad total.

Amor al trabajo: Sentir el trabajo como una necesidad vital, con un disfrute personal y de la vida de la organización que ennoblezca cada una de las actuaciones.

Ética: Mantener una actitud de principios que nos permitan conductas acordes a nuestra organización, a la sociedad y a la Revolución.

Trabajo en equipo: Desarrollar la dirección participativa para lograr la mejora continua, a través de la sinergia organizacional.

Exigencia: Hacer cumplir las funciones de la empresa socialista para lograr los resultados que espera la sociedad de nuestra organización.

La Empresa Cítricos Arimaó presenta una alta estabilidad a través de los resultados alcanzados en los últimos 10 años mostrando un buen nivel de crecimiento en su eficiencia y eficacia, aunque existen algunos objetivos estratégicos importantes para llegar al nivel deseado teniendo en cuenta el lugar que hemos alcanzado. Dentro de ellos se citan:

- ✓ Desarrollar una estrategia de mejoramiento de la imagen de nuestros productos logrando con ello que estos se diferencien de los de nuestros competidores.
- ✓ Incrementar la capacitación técnica del personal del área de comercialización, encaminado a que estos logren mostrar aún más la calidad y la imagen de nuestro producto.
- ✓ Garantizar las entregas de productos a los clientes potenciales, tratando de no violar los precios establecidos y cumpliendo con los plazos de tiempo establecido.

- ✓ Mejorar la situación del transporte en cuanto a condiciones climáticas para el traslado del producto y su conservación.
- ✓ Diversificar los productos para la venta, mediante la elaboración de jugos, pulpas, otros productos frescos y encurtidos para la venta al turismo.
- ✓ Aplicación de nuevas tecnologías para el mantenimiento de la fruta.
- ✓ Evitar el desarrollo de las plagas y enfermedades que inciden en la calidad de la fruta y en los rendimientos, para mantenerlo en el mercado externo de fruta fresca y evitar el desarrollo de la enfermedad HLB.
- ✓ Desarrollar un programa de reposición de plantaciones hasta el 2015 de la base productiva UBPC, eliminar plantaciones viejas y enfermas por plantaciones fuertes y sanas.
- ✓ Incremento de los rendimientos escalonadamente desde el 5to año de siembra, hasta lograr el promedio de 25 T/ha.
- ✓ Eliminar plantaciones viejas y enfermas por plantaciones fuertes y sanas.
- ✓ Llegar al mercado con fruta de mejor calidad sana, limpia y de mejor presentación.

La entidad cuenta con tres Direcciones, un Puesto de Dirección y cinco Unidades Empresariales de Base (UEB). (Ver Anexo No.1)

La Unidad Empresarial de Base Centro de Gestión Integral, creada por Resolución No: 051/2010 del Director General de la Empresa, tiene la misión de prestar servicio de procesamiento de la información, datos contables, análisis económico, elaboración y actualización de fichas de costo, gestión financiera, asesoría técnica, capacitación y gestión de la documentación y proyectos de Capital Humano a las Unidades Empresariales de base y las UBPC.

La Unidad Empresarial de Base Comercializadora de Productos Agropecuarios, creada por Resolución No: 048/2010 del Director General de la Empresa, tiene la misión de comprar cítricos a las UBPC para beneficiarlos, exportarlos, en fresco y vender el rezago a la industria, a la Empresa de Acopio y a otros organismos, prestar servicios de atención fitosanitaria a las UBPC y producir y comercializar medios biológicos. Producir y comercializar viandas, hortalizas y frutas con destino a los centros turísticos del país, y producir posturas de cítricos y frutales para comercializarlos.

La Unidad Empresarial de Base Aseguramiento y Comercialización de Insumos, creada por Resolución No: 049/2010 del Director General de la Empresa, tiene la misión de garantizar los insumos para el proceso productivo de las Unidades Empresariales de base que agrupa

la Empresa y las UBPC que se vinculan a la misma; así como los recursos para la construcción de viviendas e inversiones.

La Unidad Empresarial de Base Integral de Servicios Técnicos, creada por Resolución No: 050/2010 del Director General de la Empresa, tiene la misión de prestar servicio de reparación y mantenimiento a la maquinaria agrícola, transporte y sistemas de riego y servicios de transportación terrestre de las Unidades Empresariales de base y las UBPC.

La Unidad Empresarial de Base Cultivos Protegidos y Viveros, creada por Resolución No: 051/2011 del Director General de la Empresa, tiene la misión de producir vegetales y hortalizas con tecnología de punta para entregar a la comercializadora que vende en divisa a los centros turísticos del país y en Moneda Nacional a terceros. Producir y comercializar de forma mayorista materia orgánica, humus de lombriz, pienso criollo, plantas condimentosas y medicinales frescas o secas, semillas botánicas y agámicas que incluyen posturas, yemas y esquejes de cítricos, frutales y forestales en moneda nacional.

Caracterización de la Fuerza Laboral

La empresa cuenta actualmente con un total de 467 trabajadores, de ellos 125 Mujeres y 342 Hombres, desglosado por las diferentes categorías ocupacionales de los cuales están cubiertas al 100%. El mayor número de trabajadores de la plantilla cubierta es de obreros que representan el 56.96 %, seguido por la categoría Técnica para un 19.49 %. La composición de la Fuerza Laboral General de la Empresa. [\(Ver Anexo No.2\).](#)

Nuestros principales proveedores:

- Cítricos Caribe S.A.
- Suministros Agropecuarios Cienfuegos.
- ENSUMA
- DIVEP SIME
- SUCHEL
- Distribuidora CIMEX
- COPEXTEL

Clientes más importantes:

- Cítricos Caribe S.A.
- Combinado de Cítricos Ceballos.
- Empresa de Acopio y Comercialización de Productos Agropecuarios
- Empresa Frutas Selectas
- UBPC

- Cubanacán
- Gran Caribe
- Horizontes
- Cuba Mar
- Gaviota

Competidores:

El entorno competitivo de la organización se enmarca en el mercado interno puesto que en el mercado externo que se desarrolla a través de la exportación de fruta fresca solo lo realiza nuestra empresa dentro del sistema del Grupo Empresarial Frutícola. El entorno competitivo en el mercado interno se realiza a partir de la venta en fronteras de vegetales de cultivos protegidos donde se destacan las empresas de:

- Empresa de Cítricos Victoria de Girón
- Empresa de Cítricos Ceiba.
- Empresa de Cítricos Ceballos.

2.1.1 Característica de la Unidad Empresarial de Base Integral de Servicios Técnicos

La Unidad Empresarial de Base Integral de Servicios Técnicos fue creada por Resolución No: 050/201 del Director General de la Empresa Cítricos Arimao, aunque la misma funcionaba del 27 de febrero del 2001 con el nombre de Maquinaria y Transporte, su encargo social se define para:

Misión: Prestar servicio de reparación y mantenimiento a la maquinaria agrícola, transporte y sistemas de riego y servicios de transportación terrestre de las Unidades Empresariales de base y las UBPC.

Principales Funciones otorgadas a la UEB Integral de Servicios Técnicos

- ✓ Garantizar el cumplimiento estricto de las leyes y demás documentos jurídicos establecidos por el Gobierno que le correspondan cumplir y las resoluciones, reglamentos y sistemas establecidos en la empresa. Evaluar las medidas correctivas a implantar con los incumplidores.
- ✓ Elaborar periódicamente diagnósticos integrales sobre la gestión de la unidad empresarial de base.
- ✓ Garantizar el cumplimiento en lo que le corresponde, de las medidas definidas en el cronograma de implantación del expediente de Perfeccionamiento Empresarial.

- ✓ Implementar las medidas que corresponde para garantizar la implantación y consolidación del Sistema de Dirección y Gestión.
- ✓ Elaborar cada año los objetivos a alcanzar en la unidad empresarial de base.
- ✓ Rendir cuenta periódicamente ante el consejo de dirección de la empresa, del desempeño de toda la unidad empresarial de base y del resultado de su gestión.
- ✓ Implementar las medidas que aseguren el cumplimiento del reglamento disciplinario interno definido en la empresa.
- ✓ Definir e implantar las medidas que garanticen la participación de los trabajadores en la dirección de la unidad empresarial de base.
- ✓ Implantar y controlar sistemáticamente el cumplimiento del plan medidas para la prevención, detección y enfrentamiento a las indisciplinas, ilegalidades y manifestaciones de corrupción.
- ✓ Participar de conjunto con la empresa en la elaboración del reglamento de la estimulación moral de los trabajadores. Controlar su adecuada aplicación.
- ✓ Estimular a los trabajadores destacados, así como tomar las medidas correctivas con el personal de la unidad empresarial de base.
- ✓ Implementar, en estrecha coordinación con la organización sindical a ese nivel, las medidas para asegurar el cumplimiento del convenio colectivo de trabajo.
- ✓ Producir los bienes y servicios que le han sido asignados por la empresa. Garantizar cumplimiento de las producciones de bienes y servicios seleccionados a efectuar por la unidad.
- ✓ Garantizar el cumplimiento de los documentos rectores para la organización, planificación, dirección y control de los procesos de producción de bienes y servicios de la unidad empresarial de base.
- ✓ Evaluar e implementar las medidas que aseguren el cumplimiento del reglamento de la brigada o equipo de trabajo socialista.
- ✓ Implantar el sistema de gestión de la calidad en la unidad empresarial de base.
- ✓ Apoyar el trabajo de los grupos de mejora de la calidad creados en su unidad empresarial de base.
- ✓ Organizar y controlar la realización sistemática de estudios de organización del trabajo en todas las estructuras de la unidad empresarial de base.
- ✓ Garantizar el cumplimiento de las medidas del sistema de control y mantenimiento de los medios de medición.
- ✓ Determinar las necesidades de aprendizaje y controlar el cumplimiento del plan de capacitación y desarrollo de la unidad empresarial de base.
- ✓ Garantizar que el ingreso, permanencia, promoción y selección a cursos de capacitación de los trabajadores se realice bajo el principio de la idoneidad demostrada.
- ✓ Evaluar el desempeño de cada trabajador.

- ✓ Garantizar que todos los trabajadores de la unidad empresarial de base vinculen su salario a sus resultados en correspondencia al trabajo que realizan.
- ✓ Organizar el funcionamiento de los comités de expertos de la unidad empresarial de base.
- ✓ Garantizar la evaluación de la idoneidad demostrada de todos los trabajadores de la unidad empresarial de base.
- ✓ Evaluar periódicamente en el consejo de dirección de la unidad los resultados y el costo-beneficio de los sistemas de pagos que se aplican.
- ✓ Participar de conjunto con la dirección de la empresa y con la organización sindical, en el análisis del horario de trabajo, régimen de trabajo y descanso. Una vez aprobado garantizar su cumplimiento.
- ✓ Cumplir con las medidas establecidas en el sistema de seguridad y protección física.
- ✓ Cumplir en lo que le corresponde con el plan de las demandas de tiempo de paz para los órganos de la defensa, la reserva estatal y la defensa civil.
- ✓ Cumplir en lo que le corresponde con los planes de la demanda en situaciones excepcionales.
- ✓ Controlar y organizar las medidas para el cumplimiento de los planes contra catástrofes.
- ✓ Garantizar el cumplimiento de las medidas establecidas en el manual de seguridad y salud en el trabajo.
- ✓ Participar en la elaboración del plan de generalización de la unidad empresarial de base, a partir de las propuestas de las brigadas o equipos de trabajo socialista.
- ✓ Elaborar en primera instancia el proyecto del plan anual de la unidad empresarial de base con una amplia participación de los trabajadores en su confección. Evaluar las propuestas efectuada por los trabajadores que serán incluidas en el plan anual.
- ✓ Evaluar periódicamente el cumplimiento del plan de la unidad empresarial de base, el cumplimiento de los indicadores directivos y de todas las categorías aprobadas.
- ✓ Llevar el registro de sus hechos contables y emitir el Balance de Comprobación de Saldo, de existir condiciones para ello.
- ✓ Garantizar una eficiente gestión de cobros y pagos si se le delega esta actividad por la empresa.
- ✓ Definir los controles internos a realizar, su periodicidad así como los aspectos e indicadores a controlar en cada área.
- ✓ Involucrar a los trabajadores en las tareas del control interno y garantizar que dominen las medidas a tomar para evitar los daños a la propiedad estatal.
- ✓ Cumplir las medidas establecidas en el sistema de control interno organizando el funcionamiento del comité de control interno de la unidad empresarial de base.

- ✓ Controlar el cumplimiento de las medidas a cumplir en los sistemas de costos aprobados para la unidad empresarial de base. Analizar periódicamente los resultados obtenidos en la reducción de los gastos (costos) en la unidad empresarial de base.
- ✓ Cumplir con la información establecida en el reglamento de información de la empresa.
- ✓ Implantar las medidas que corresponde en la Unidad referente al Manual de Gestión de Comunicación y el Manual de Identidad Corporativa aprobado en la empresa
- ✓ Establecer una adecuada comunicación entre la dirección de la unidad empresarial de base y los trabajadores y jefes de la misma.

La Unidad Empresarial de Base Integral de Servicios Técnicos cuenta con una estructura compuesta por, una Dirección, la Brigada de Maquinaria Agrícola, dentro de esta última el Grupo de Atención al Riego, la Brigada de Reparación y Mantenimiento y la Brigada de Transporte. (Ver anexo 3)

2.2 Consideraciones generales de las fichas de Costo

Por cada producto o producción, se elaborará una ficha de costo que contendrá todos los gastos, como materiales, salarios, y otros gastos, que se requieran para la producción 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.

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

Se delimitarán en cada caso que gastos de distribución y ventas se consideran en la

formación de precios mayoristas y cuáles realmente corresponden a un margen comercial, para garantizar que nunca se carguen por duplicado al cliente, lo que se precisará en el expediente al formar estos precios.

De presentarse posibles variantes de comercialización:

- a) A la salida de la UBPC
- b) Hasta determinado punto de la distribución
- c) Hasta el punto de venta.

Los precios no varían, se mantienen constantes para las unidades.

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

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

Se elaborará a partir de normas de consumo y de trabajo económicamente fundamentadas. En los casos que ello sea imposible, provisionalmente, hasta que se elaboren dichas normas, se partirá de los costos reales depurados, deduciendo los gastos excesivamente en el uso de recursos materiales, humanos y financieros, así como todo gasto que no esté vinculado realmente a la producción o prestación del servicio de que se trate.

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

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

Estos aprueban una tarifa máxima para el cobro de los servicios y un precio máximo para el cobro de los productos entre entidades cubanas. De acuerdo a lo establecido por dicho

ministerio las fichas de costos que constituyen la base para la formación de precios se debe revisar dos veces en el año, cada seis meses.

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

Resolución No. 21/1999

Instrucción No.16/2000

Resolución conjunta No. 1/2005

La Resolución P-42 /2008 del Ministerio de Finanzas y Precios establece en su Resuelto Segundo que el método para la formación de los precios y las tarifas referentes, será el de gastos, aplicando para los nuevos surtidos un margen de utilidad no superior al diez (10%) por ciento sobre el costo total en el caso de los productos agrícolas y pecuarios.

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

Los datos del encabezamiento se corresponden con el nombre de la empresa, la descripción del producto o servicio, el organismo a que pertenece, la unidad de medida y el código del producto o servicios de que se trata.

Modelo #1: Modelo-tipo para la formación de precios máximos por métodos de gastos.

Modelo #2: Desagregación de los insumos fundamentales.

Modelo #3: Desglose de los gastos de “salario de los obreros de la producción y los servicios

Modelo #4: Modelo de desviación del costo planificado

Modelo #1 Modelo-tipo para la formación de precios máximos por métodos de gastos.

				MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS			
				MINISTERIO DE ECONOMÍA Y PLANIFICACIÓN			
FICHA PARA PRECIOS Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES							
Empresa: Cítricos Arimao		Código: 131-0-3499		Organismo: MINAGRI			
Plan de Producción:				Costo Unitario:			
Servicio:				% utiliz:			
Código Prod. o Serv.:				UM: H		Gastos	
CONCEPTOS DE GASTOS		Fila	TOTAL UNITARIO		De ello: CUC		
1		2	3		4		
Materia Prima y Materiales		1					
Materia Prima y materiales fundamentales		1.1					
Combustibles y lubricantes		1.2					

Energía eléctrica	1.3		
Agua	1.4		
Sub total (Gastos de elaboración)	2		
Otros Gastos directos	3		
Depreciación	3.1		
Arrendamiento de equipos	3.2		
Ropa y calzado (trabajadores directos)	3.3		
Gastos de fuerza de trabajo	4		
Salarios	4.1		
Vacaciones	4.2		
Impuesto utilización de la Fuerza de trabajo	4.3		
Contribución a la seguridad Social	4.4		
Estimulación en pesos convertibles	4,5		
Gastos indirectos de producción	5		
Depreciación	5.1		
Mantenimiento y reparación	5,2		
Gastos generales y de administración	6		
Combustible y lubricantes	6.1		
Energía eléctrica	6.2		
Depreciación	6.3		
Ropa y Calzado (trabajadores indirectos)	6.4		
Alimentos	6.5		
Otros	6.6		
Gastos de Distribución y Ventas	7		
Combustible y lubricantes	7.1		
Energía eléctrica	7.2		
Depreciación	7.3		
Ropa y Calzado (trabajadores indirectos)	7.4		
Otros	7,5		
Gastos Bancarios	8		
Gastos Totales o Costo de producción	9		
Margen utilidad S/ base autorizada	10		
PRECIO :	11		
% Sobre el gasto en divisas)	12		
COMPONENTE PESOS CONVERTIBLES	13		
Confeccionado por Firma:		Cargo:	<u>Fecha</u>
Revisado por:.. Firma:		Cargo:	
Aprobado por: Firma:		Cargo:	

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

1.1) Materias primas y materiales: gastos de recursos materiales comprados y producidos empleados en la producción, identificables directamente en los productos y servicios prestados por la empresa. En anexo debe especificarse los gastos de materias primas y materiales fundamentales hasta el 80% como mínimo de este valor.

Fila 1.1 Combustibles y lubricantes: Se incluyen todos los gastos de los diferentes combustibles utilizados incluyendo el valor de las tasas de recargo y las mermas y deterioros, según de las normas técnicas establecidas.

Fila 1.2 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 de las normas técnicas establecidas

Fila 1.3 Agua: Importe por el agua utilizada, de acuerdo a las tarifas vigentes entre la producción, según de las normas técnicas establecidas.

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

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

Fila 3.1 Depreciación: Se incluirá solamente la depreciación definida según las normas de contabilidad, tanto para los pesos, moneda nacional, como para los pesos convertibles. La depreciación en pesos convertibles se consignará solo en los casos de las inversiones autorizadas en esta moneda que no hayan sido aún pagadas en divisas y cuyo financiamiento fue adquirido por créditos o que su reposición a corto plazo deba hacerse en esta misma moneda. Los casos que no se ajusten a este concepto deberán ser aprobados por el MEP.

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

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

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

Filas 4.5, 4.2, 4.3 y 4.4: Se consignan según lo establecido.

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 ficha de costos, pues se cubren a partir de la reducción de otros conceptos, que constituye la fuente de financiamiento.

Fila 5 Gastos indirectos de producción: Son aquellos que no pueden identificarse con el producto o servicio y que se relacionan de forma indirecta. Se calculan, en pesos cubanos, generalmente a partir de coeficientes máximos aprobados por el MFP. De esta información se puntualizarán los conceptos que a continuación se precisan, cuya sumatoria puede ser inferior al total de la fila 5, pero nunca superior.

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

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

Fila 6 Gastos Generales y de Administración: incluye el importe de los gastos en que se incurre en las actividades de administración de la entidad, así como los gastos en ropa, calzado y alimento aprobados por el MEP para el total de los trabajadores, que cuando se pagan por el trabajador se debe deducir 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.

Los gastos por concepto de las filas 5, 6 y 7 desglosadas, tanto en pesos convertibles como en pesos, o las suma de ambas monedas, no pueden ser superiores a los determinados según la aplicación del coeficiente de gastos indirectos aprobado por el MFP

Fila 8 Gastos bancarios: Solo se incluirán los gastos y comisiones bancarias pagadas. El 2% de los débitos en cuenta y el 1% de los pesos convertibles no se considerarán como gastos en pesos convertibles en las fichas de costos, pero si en los Planes de Ingresos y Gastos en Divisas, como otros destinos de la utilidad.

Los pagos del principal e intereses de deudas bancarias en pesos convertibles existentes antes de la vigencia de la presente resolución, o de créditos tomados para inversiones, se cubrirán con la depreciación hasta donde lo permita la tasa establecida; y con la utilidad en esa moneda según el por ciento que se fije. Si es necesario obtener ingresos adicionales para pagar esas deudas, se evaluará puntualmente con el Ministerio de Economía y Planificación.

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 la aplicación, según lo establecido por el MFP

Fila 11 Se determina el precio máximo sumando la fila 9 de moneda total más la fila 10.

Fila 12 % sobre el total de gastos en divisas: Se anota el importe que resulte de la aplicación del por ciento utilizado a los gastos en divisas a la fila 9, en moneda convertible. Entre paréntesis se informará el % aplicado.

Fila 13 Componente en divisas: Total de Gastos más Margen: Suma de la filas 9 y 12.

2.3.1 Desagregación y Cálculo de los insumos fundamentales

DESAGREGACION DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES	MODELO TIPO			
EMPRESA:	SUBORDINADA A:			
CÓDIGO DEL SERVICIO	DESCRIPCIÓN DEL SERVICIO			
Concepto de gasto	Importe de gasto			
	U/M	Cantidad	Precio	Importe
Total de materias primas y materiales fundamentales				
Confeccionado por Firma:			Cargo:	Fecha
Revisado por:.. Firma:			Cargo:..	
Aprobado por: Firma:			Cargo:	

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.

Cuerpo del modelo.

En el cuerpo del modelo en las columnas 1 y 2 se consignarán los códigos y descripción de las materias primas y materiales insumidos en el proceso de elaboración del producto o prestación del servicio, incluido el combustible y energía eléctrica utilizados con fines

tecnológicos, cuando sean clasificados como directos, así como el agua, cuando su valor dentro del costo sea significativo y su consumo medible.

Columna 2, 3 y 4: Se identificará la unidad de medida, cantidad y el precio en que se refleja cada insumo.

Columnas 5: Es el resultado de multiplicar la columna 3 y 4 respectivamente.

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

2.3.2 Determinación de los costos unitarios de producción

Modelo 1-2. Determinación de los costos unitarios de producción.

TABLA MODELO 1-2- Determinación de los costos unitarios de producción

Método de Gasto MINISTERIO DE ECONOMÍA Y PLANIFICACIÓN MINISTERIO DE ECONOMÍA Y PLANIFICACIÓN Modelo 1-2 FICHA PARA PRECIOS Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES			
EMPRESA: Cítricos Arimao		UBPC: Agricultura Urbana	Costo Real _____
CODIGO:			
Organismo: Ministerio de la Agricultura		Real de Producción:	Costo Unitario:
Producto o Servicio:		UM:	
Código Producto o Servicio:			
CONCEPTOS DE GASTOS	Fila	TOTAL COSTO	De ello: CUC
1	2	3	4
Materia Prima y Materiales	1		
Materia Prima y materiales fundamentales	1,1		
Combustibles y lubricantes	1,2		
Energía eléctrica	1,3		
Agua	1,4		
Sub total (Gastos de elaboración)	2		
Otros Gastos directos	3		
Depreciación	3,1		
Serv. productivos (Sev. Maquin. Y Riego	3,2		
Otros (Seguro, Trabajo con Animales y Otros)	3,3		
Gastos de fuerza de trabajo	4		
Salarios	4,1		
Vacaciones	4,2		
Impuesto utilización de la Fuerza de trabajo	4,3		
Contribución a la seguridad Social	4,4		
Estimulación en pesos convertibles	4,5		
Gastos indirectos de producción	5		
Depreciación	5,1		

Mantenimiento y reparación	5,2		
Gastos generales y de administración	6		
Combustible y lubricantes	6,1		
Energía eléctrica	6,2		
Depreciación	6,3		
Ropa y Calzado (trabajadores indirectos)	6,4		
Alimentos	6,5		
Otros	6,6		
Gastos de Distribución y Ventas	7		
Combustible y lubricantes	7,1		
Energía eléctrica	7,2		
Depreciación	7,3		
Ropa y Calzado (trabajadores. indirectos)	7,4		
Otros	7,5		
Gastos Bancarios	8		
Gastos Totales o Costo de producción	9		
Margen utilidad S/ base autorizada	10		
PRECIO :	11		
% Sobre el gasto en divisas)	12		
COMPONENTE PESOS CONVERTIBLES	13		
Confeccionado por	Firma:	Cargo:	<u>Fecha</u>

Encabezamiento

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

En este modelo se reflejan todos los gastos en el mismo formato de las filas que en el modelo 1 desde la fila 1 hasta la fila 13, solo que se realizan los análisis a nivel unitario, o sea se dividen los gastos por actividad o por partidas del modelo 1 entre el volumen de producción o de la unidad de medida determinada en la ficha de costo.

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.

2.3.3 Determinación de los costos salariales de los obreros de la producción y los servicios

DESGLOSE DE LOS GASTOS DE SALARIO DE LOS OBREROS DE LA PRODUCCIÓN Y LOS SERVICIOS		MODELO TIPO		
EMPRESA:		SUBORDINADA A:		
CÓDIGO DEL SERVICIO		DESCRIPCIÓN DEL SERVICIO		
Concepto de gasto	Fila	Importe de gasto		
				Total
Salario fijo	01			
Salario móvil	02			
Confeccionado por	Firma:	03	Cargo:	Fecha
Revisado por:.	Firma:		Cargo:.	
Aprobado por:	Firma:		Cargo:	

En el cuerpo del Modelo se describen:

Fila 01 Salario Fijo: Se refiere a lo que devenga el trabajador hasta el límite de 8 horas diarias, 44 horas semanales o 190, 6 horas mensuales, considerando los elementos establecidos del salario y por tanto se excluye lo percibido por sobre cumplimiento e las normas de trabajo extraordinario y primas.

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

Fila 03: Total Pie de Modelo: Se reflejará el nombre y cargo de quien confecciona la Ficha de Costo y Aprueba. La categoría ocupacional, cantidad de trabajadores, salario básico

(resolución 30-2005 mtss), complementario y otros componentes del salario (excepto estimulación), es responsabilidad del área de recursos humanos.

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

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

Se reflejará exclusivamente el salario básico escala más los pagos adicionales establecidos legalmente, (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.

2.3.4 Determinación de la desviación del costo planificado

MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS MINISTERIO DE ECONOMÍA Y PLANIFICACIÓN FICHA PARA PRECIOS Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES							
Empresa: Cítricos Arimao		Código: 131-0-3499		Organismo: Ministerio de la Agricultura			
Plan de Producción:		DESVIACIÓN DEL COSTO PLANIFICADO					
Servicio:		% utiliz:		Plan de Producción:			
Código Prod. o Serv.:		UM: H		Producc.			
Period. Anterior:					PLAN		DESVIACIÓN
CONCEPTOS DE GASTOS	Fila	Total Unitario	De ello: CUC	Total	CUC	Total	CUC
1	2	3	4	5	6	7	8
Materia Prima y Materiales	1	0	0	0	0	0	0
Materia Prima y materiales fundamentales	1.1						
Combustibles y lubricantes	1.2						
Energía eléctrica	1.3						
Agua	1.4						
Sub total (Gastos de elaboración)	2						
Otros Gastos directos	3						

Depreciación	3.1						
Arrendamiento de equipos	3.2						
Ropa y calzado (trabajadores directos)	3.3						
Gastos de fuerza de trabajo	4						
Salarios	4.1						
Vacaciones	4.2						
Impuesto utilización de la Fuerza de trabajo	4.3						
Contribución a la seguridad Social	4.4						
Estimulación en pesos convertibles	4,5						
Gastos indirectos de producción	5						
Depreciación	5.1						
Mantenimiento y reparación	5,2						
Gastos generales y de administración	6						
Combustible y lubricantes	6.1						
Energía eléctrica	6.2						
Depreciación	6.3						
Ropa y Calzado (trabajadores indirectos)	6.4						
Alimentos	6.5						
Otros	6.6						
Gastos Bancarios	8						
Gastos Totales o Costo de producción	9						
Confeccionado por	Firma:	Cargo:	Fecha				
Revisado por:	Firma:	Cargo:	D	M	A		
Aprobado por:	Firma:	Cargo:					

Este modelo de la Desviación, nos proporciona la información necesaria para comparar cómo se está comportando el precio de la ficha de costo planificada con el de la ficha de costo real, determinado la magnitud y sentido de la desviación, la que puede ser negativa o positiva, puesto que los conceptos de gastos por la cual esta conformada la fichas de costo pueden variar el valor del servicio.

Los gastos indirectos en sus tres categorías:

- a) de producción.
- b) de distribución y ventas.
- c) generales y de administración.

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

Estos coeficientes se conforman por empresa, grupo de estas, establecimientos productivos o por unidad de producción, 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 re calcularán los coeficientes disminuyéndolos, de modo que la cuantía de los gastos indirectos a cargar en las fichas de precios no se incrementen artificialmente, solo por haber aumentado la base de su cálculo y aplicación. Asimismo, se informará al MFP para modificar lo establecido legalmente al respecto.

1. Gastos indirectos de producción:

Se obtendrán de lo registrado en las cuentas 731 a la 739 del Nomenclador vigente.

2. Gastos Generales y de Administración:

Han de ser los registrados en las cuentas 822 a la 824 del Nomenclador vigente.

3. Gastos de Distribución y Ventas:

Los registrados en las cuentas de la 819 a la 821 del Nomenclador vigente.

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

- Gastos de la Fuerza de Trabajo de los técnicos y dirigentes de la producción no vinculados al producto.
- 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.

2.4 Pasos a seguir para el recálculo de las fichas de costo en la Brigada de Reparación y Mantenimiento de la UEB Integral de Servicios Técnicos de la Empresa Cítricos Arimao

Para el recálculo de las fichas de costo que ya se encuentren elaboradas, se seguirá el mismo procedimiento descrito y los mismos pasos explicados en la elaboración de la ficha de costo expuestas en el punto 2.3.

Capítulo III



Capítulo 3. Recálculo de las fichas de costo en el Taller Central de la UEB Integral de Servicios Técnicos de la Empresa Cítricos Arimao

3.1 Situación actual en los Servicios que se prestan en la Brigada Reparación y Mantenimiento en el año 2011 en el área del taller de la UEB Integral de Servicios Técnicos

Como habíamos explicado en el capítulo anterior la brigada de Reparación y Mantenimiento es una de las áreas más importantes de la UEB, y resulta la brigada donde se pretende realizar el recálculo de las fichas de costo, para ello resulta necesario conocer cuáles son los principales servicios que se prestan en esta entidad:

- Servicio Taller
- Servicios de Frezado
- Servicios de Tornero
- Servicios de Herrería
- Servicios de Soldadura
- Servicios de Eléctrico
- Servicios de Ponchero
- Servicios de Mecánica

Dentro de todos estos servicios existe un número reducido de ellos que dada su importancia e incidencia en la eficiencia de la unidad resulta vital conocer el comportamiento de sus costos reales para ser comparados con planificados y determinar las causas de las desviaciones. La tabla 3.1 muestra la rentabilidad de los principales servicios en la brigada.

Tabla 3.1 Comportamiento de los principales servicios de la Brigada

Servicios	Ingresos (CUP)	Gastos (CUP)	Resultados (CUP)
Servicio Taller	11084.08	135356.82	(124272.74)
Servicios de Frezado	7684.40	525.12	7159.28
Servicios de Tornero	11562.05	55.68	11506.37
Servicios de Herrería	8246.74	(2655.05)	10901.79
Servicios de Soldadura	7013.01	(2423.21)	9436.22
Servicios Eléctrico	20521.30	23454.58	(2933.28)
Servicios de Ponchero	72213.13	69367.79	2845.34
Servicios de Mecánico	62683.73	76479.27	(13795.54)
Total	201008.44	300161.00	(99152.56)

Fuente: Estado Financiero de la UEB Integral de Servicios Técnicos, de la Empresa Cítricos Arimao.

Según el análisis realizado por cada uno de los servicios se puede apreciar que los resultados de la brigada Reparación y Mantenimiento de la UEB Integral de Servicios Técnicos de la Empresa Cítricos Arimao fueron desfavorable, los precios de algunos de los servicios prestado están por debajo de lo que deben estar, situación que compromete seriamente las metas productivas, de eficiencia de la entidad empresarial y los resultados económicos, de hecho si se analiza la relación de estos servicios que inciden en el comportamiento negativo de la organización se puede apreciar que en este período se pierden (99152.56) pesos, por presentarse los costos más elevados que los ingresos.

Como se aprecia en la tabla 3.1 los servicios que más inciden en el comportamiento negativo son Servicios de Taller, Servicios Eléctrico, Servicios de Mecánica. A su vez debemos señalar que el centro de costo conocido como servicio de taller recibe todos los gastos indirectos del personal administrativo y de servicio (Jefe de Brigada, Técnicos y Agentes de seguridad y protección), los cuales deben de descargarse hacia los centros de costos que realmente generan servicios. La tabla 3.2 muestra cómo deben de traspasarse estos gastos indirectos hacia las diferentes áreas, para ello se debe tomar como base el salario real devengado por cada puesto de trabajo, que dividido entre el total de gasto indirectos determina un coeficiente de traspaso. Este análisis se puede apreciar más exactamente en el [Anexo Nro.4](#)

Tabla 3.2 Comportamiento de los principales servicios de la Brigada de Reparación y Mantenimiento después de distribuir los gastos indirectos de la brigada.

Servicios	Resultado (CUP)	Gastos de dirección (CUP)	Resultados Real (CUP)
Servicios de Frezado	7159.28	12951.12	(5791.84)
Servicios de Torno	11506.37	10296.02	1210.35
Servicios de Herrería	10901.79	10026.66	875.13
Servicios de Soldadura	9436.22	10808.05	(1371.83)
Servicios Eléctrico	(2933.28)	5512.93	(8446.21)
Servicios de Ponchero	2845.34	16612.84	(13767.50)
Servicios de Mecánico	(13795.54)	58065.13	(71860.67)
Total	201008.44	124272.74	(99152.56)

Fuente: Elaboración propia a partir del Estado Financiero de la UEB Integral de Servicios Técnicos, de la Empresa Cítricos Arimao.

Una vez que son distribuidos los gastos indirectos como está establecido en el Manual de Contabilidad y en el Manual de Costo de la Empresa, se aprecia como las actividades de

fresado, soldadura, eléctrico, ponchera, mecánica son los que realmente necesitan del recálculo de sus fichas de costo para el cobro de sus servicios.

3.2 Situación actual de las fichas de costos de la Brigada de Reparación y Mantenimiento de la UEB Integral de Servicios Técnicos de la Empresa Cítricos Arimao.

Las fichas de costos de la UEB Integral de Servicios Técnicos se establecen teniendo en cuenta los gastos de materias primas y materiales, mano de obra directa, otros gastos directos y gastos indirectos, estos gastos en su mayoría más el margen de utilidad permitiendo identificar el precio de venta. Las fichas de costo que se están utilizando fueron confeccionadas en el año 2008 y aprobadas por la Resolución 76/2008 de la en esos momentos Ministra de la Agricultura, para el caso de las actividades de eléctrico, ponchera y mecánico y en el caso de fresado y soldadura se encuentran apodados por ficha de costo elaboradas en el año 2009, demostrando que todos estos servicios con una formación de precio desactualizadas. La tabla 3.3 muestra el comportamiento unitario de los servicios más significativos y que arrojan resultados desfavorables:

Tabla 3.3 Análisis de los costos unitarios del servicios que arrojaron pérdidas durante el año 2011

U/M (Horas)	Servicios				
	Servicio Fresado	Servicio Soldadura	Servicio Eléctrico	Servicio Ponchera	Servicio Mecánico
Ingresos	\$8.35	\$9.14	\$5.10	\$5.10	\$5.10
Costo	\$10.82	\$10.10	\$7.34	\$6.07	\$13.82
Resultado	-\$2.47	-\$0.96	-\$2.24	-\$0.97	-\$8.72

Fuente: Elaboración propia

Como se puede apreciar en la tabla 3.3 los precios de los servicios no son capaces de cubrir los costos, lo que ocasiona pérdidas para la brigada. Las causas fundamentales de estos resultados negativos radican en que al realizarse los servicios, los mismas no cubren los gastos fijos necesarios para el funcionamiento de la Brigada, tales como mano de obra directa y la depreciación de los Activos Fijos Tangibles, entre otros. Siendo imprescindible la actualización de la Fichas de Costos de los siguientes servicios: de frezado, soldadura, eléctrico, ponchero y mecánico. Con este fin de proponer que se analicen los precios se decide validar el procedimiento para actualizar las fichas de costo para estos productos.

3.3 Aplicación del procedimiento para la Actualización de las Fichas de Costo de los servicios en la Brigada de Reparación y Mantenimiento de la UEB Integral de Servicios Técnicos de la Empresa Cítricos Arimao

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

Modelo 1. Resumen de la ficha

Fila 1.1 Materias primas y materiales: Los principales gastos incurridos de materias primas y materiales para brindar servicios en la Brigada de Reparación y Mantenimiento son: piezas para equipos agrícolas, para equipos de transporte, tornillos, tuercas, arandelas, laminados, pinturas, electrodos, neumáticos, oxígeno, electrodos, entre otros materiales.

Servicios de Frezado: \$ 499.82

Servicios de Soldadura: \$ 3508.56

Servicios de Mecánico: \$ 41687.30

Servicios de Ponchera: \$ 62828.01

Servicios Eléctricos: \$ 17974.85

Cada uno de estos centros de costos para prestar sus servicios utiliza materia prima. La principal materia prima que se consume en el servicios de frezado es: el laminado \$99.06, el servicios de soldadura, utiliza oxígeno, electrodos \$ 2979.89, el servicios de mecánico emplea piezas de equipos agrícola y de transporte \$ 41687.30 y el servicio eléctrico, tiene como gasto material eléctrico a los cables eléctricos \$ 4044.25.

Todos estos valores se pueden apreciar en cada modelo 2 del cálculo de las fichas aplicado en el procedimiento.

Fila 1.2 Combustibles y lubricantes: El combustible utilizado es bajo, ya que lo usan solamente para darle conservación a las maquina herramientas.

Fila 1.3 Energía Eléctrica: El cálculo del gasto de energía eléctrica para cada Ficha de Costo se realiza teniendo en cuenta el consumo en Kilowat / hora de los equipos que se utilizan para la producción de los productos, multiplicado por el precio oficial.

Servicios de Frezado: 183.87kw / hora por 0.31 Obtenemos un gasto de \$ 57.00

Servicios de Soldadura: 135.48kw / hora por 0.31 Obtenemos un gasto de \$ 42.00
Servicios de Mecánico: 1045.16kw / hora por 0.31 Obtenemos un gasto de \$ 324.00
Servicios Eléctricos: 216.13kw / hora por 0.31 Obtenemos un gasto de \$ 67.00

Fila 3.1 Depreciación: Se determina según el grupo, ya que en esta brigada hay medios básicos del grupo 1,3,4,6 y 7 y estos grupos tienen una tasa de depreciación diferentes, además hay medios básicos que tienen su valor totalmente depreciado. A continuación se relaciona lo que deprecia cada centro de costo.

Servicios de Frezado: \$36.38
Servicios de Soldadura: \$21.75
Servicios de Mecánico: \$54.63
Servicios de Ponchera: \$22.04
Servicios Eléctricos: \$933.46

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

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.

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

Gastos de Fuerza de Trabajo

Servicios de Frezado

- ✓ Salario Desglose del modelo 3 : \$ 8040.6
- ✓ Salario Complementario: Salario Básico multiplicado por el 9.09%.
 $\$ 8040.6 \times 9.09\% = \$ 730.90$
- ✓ Contribución Seguridad Social : Salario Básico + Salario Complementario multiplicado por 12.5%
 $\$ 8040.6 + 730.90 \times 12.5\% = \$ 1096.51$

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

$$\$8040.6 + \$730.90 \times 25\% = \$2192.92$$

Servicios de Soldadura

- ✓ Salario Desglose del modelo 3 : \$ 6710.14
- ✓ Salario Complementario: Salario Básico multiplicado por el 9.09%.
$$\$ 6710.14 \times 9.09\% = \$ 609.96$$
- ✓ Contribución Seguridad Social: Salario Básico + Salario Complementario multiplicado por 12.5%
$$\$ 6710.14 + \$ 609.96 \times 12.5\% = \$ 914.98$$
- ✓ Impuesto sobre la utilización de la Fuerza de trabajo: Salario Básico + Salario Complementario multiplicado por 25%.
$$\$ 6710.14 + \$ 609.96 \times 25\% = \$ 1830.08$$

Servicios de Mecánico

- ✓ Salario Desglose del modelo 3 : \$ 34709.90
- ✓ Salario Complementario: Salario Básico multiplicado por el 9.09%.
$$\$ 34709.90 \times 9.09\% = \$ 3155.17$$
- ✓ Contribución Seguridad Social: Salario Básico + Salario Complementario multiplicado por 12.5%
$$\$ 34709.90 + \$ 3155.17 \times 12.5\% = \$ 4733.12$$
- ✓ Impuesto sobre la utilización de la Fuerza de trabajo: Salario Básico + Salario Complementario multiplicado por 25%.
$$\$ 34709.90 + \$ 3155.17 \times 25\% = \$ 9466.41$$

Servicios de Ponchera

- ✓ Salario Desglose del modelo 3 : \$ 10314.04
- ✓ Salario Complementario: Salario Básico multiplicado por el 9.09%.
:
$$\$ 10314.04 \times 9.09\% = \$ 937.57$$
- ✓ Contribución Seguridad Social: Salario Básico + Salario Complementario multiplicado por 12.5%
$$\$10314.04 + \$937.57 \times 12.5\% = \$ 1406.46$$
- ✓ Impuesto sobre la utilización de la Fuerza de trabajo: Salario Básico + Salario Complementario multiplicado por 25%.
$$\$10314.04 + \$937.57 \times 25\% = \$ 2812.89$$

Servicios Eléctricos

- ✓ Salario Desglose del modelo 3 : \$3422.65

- ✓ Salario Complementario: Salario Básico multiplicado por el 9.09%.
 $\$3422.65 \times 9.09\% = \$ 311.11$
- ✓ Contribución Seguridad Social: Salario Básico + Salario Complementario multiplicado por 12.5%
 $\$3422.65 + \$ 311.11 \times 12.5\% = \$ 466.78$
- ✓ Impuesto sobre la utilización de la Fuerza de trabajo: Salario Básico + Salario Complementario multiplicado por 25%.
 $\$3422.65 + \$ 311.11 \times 25\% = \$ 933.46$

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 entidad o de la Unión (excluyendo los del personal de dirección vinculado al servicio) ,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: Ente se registran los gastos en que se incurra relacionado con las actividades posteriores a la terminación del proceso de servicio para garantizar el almacenamiento, entrega y distribución del servicio realizado, que son asumidos por la entidad y contenidos en el precio del servicio. Si el propio productor circula sus producciones, entonces deberá incluir todos los gastos asociados con dicha circulación. En las actividades de servicio de la brigada de Maquinaria y Transporte no se emplea este acápite.

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

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

Fila 10 Margen de utilidad sobre base autorizada: Se utiliza un 10% establecido en la legislación vigente que se pueden aplicar al conformar tarifas y precios mayoristas cuando se determinan a partir de los costos.

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

Fila 12 Total de gastos más margen en horas.

Fila 13 Precio Mayorista por horas.

Ahora procedemos a realizar una comparación entre los resultados reales y los resultados esperados con la aplicación de las Fichas de Costos actualizadas

3.4 Comparación entre las Fichas de Costo anteriores y las Actuales

A continuación se muestran en la tabla 3.3 un resumen de los resultados obtenidos en la actualización y recálculo de las fichas de costos de la Brigada de Reparación y Mantenimiento de la UEB: Integral de Servicios técnicos de la Empresa Cítricos Arimao.

Tabla 3.3 Resultado de los servicios que originaban pérdidas según Fichas de Costos Actualizadas

Servicios	Serv. Realizados en el año 2011 (H)	Precio de Venta según Ficha de Costo anterior	Valor de la Producción o servicio Vendida	Precio de Venta según Ficha de Costo Actualizada	Valor de la Producción o Servicio Vendida	Diferencia
Servicios Frezado	920	8.35	\$ 7684.00	11.90	\$10948.00	\$ 3264.00
Servicios Soldadura	768.28	9.14	\$ 7013.01	11.11	\$8535.59	\$ 1522.58
Servicios Mecánico	12290.93	5.10	\$ 62683.74	15.21	\$186945.04	\$124261.3
Servicios Eléctricos	4023.7	5.10	20521.30	8.07	\$32471.26	\$11949.96
Total			97902.05		238899.89	\$ 140997.84

Fuente: Elaboración propia

Como bien podemos observar con la actualización de la ficha de costo de los servicios de frezado, soldadura, mecánica, eléctrico se incrementarían \$ 140997.84 en las Ventas de los

servicios para el año 2011, al utilizar un precio de venta mayor que el que se viene empleando.

Obtenidos estos resultados, luego de la elaboración y recálculo de las fichas de costo se puede apreciar como la Brigada de Reparación y Mantenimiento, de haber comenzado los servicios con las fichas de costos actualizadas durante el año 2011, se hubiera obtenido un resultado positivo y favorable para la brigada, ascendente a \$ 101731.41, en contraste con la pérdida real registrada en la contabilidad al cierre del año 2011 por un total de \$(99152.56)

Tabla 3.4 Resultado de los servicios de la Brigada de Reparación y Mantenimiento de la UEB: Integral de Servicios Técnicos con el recálculo de las Ficha de Costo Actualizada

Servicios	Ingresos (CUP)	Gastos (CUP)	Resultados (CUP)
Servicios de Frezado	10948.00	-4040.56	14988.56
Servicios de Tornero	11562.05	10351.70	1210.35
Servicios de Herrería	8246.74	7371.61	875.13
Servicios de Soldadura	8535.59	-5366.88	13902.47
Servicios Eléctrico	32471.66	28967.51	3504.15
Servicios de Ponchero	72213.13	85980.63	(13767.50)
Servicios de Mecánico	186945.04	105926.79	81018.25
Total	330922.21	229190.8	101731.41

Fuente: Elaboración propia

Como se puede apreciar a partir del recálculo de la fichas de costo, 4 de los 7 servicios muestra un comportamiento favorable en la relación ingresos y gastos. La tabla 3.5 refleja la comparación del comportamiento de los costos unitarios antes y después del recálculo de las fichas, mostrando como alcanzan un comportamiento favorable

Tabla 3.5 Análisis de los costos unitarios

U/M Servicios horas	Servicios							
	Frezado		Soldador		Eléctrico		Mecánico	
	Anterior	Actual	Anterior	Actual	Anterior	Actual	Anterior	Actual
Precio Ficha costo	8.35	11.90	9.14	11.11	5.1	8.07	5.1	15.21
Costo	10.82	10.82	10.10	10.10	7.34	7.34	13.82	13.82
Resultado	-2.47	1.08	-0.96	1.01	-2.24	0.73	-8.72	1.39

Fuente: Elaboración propia.

A continuación mostramos los modelos de las nuevas fichas de costos recalculadas.

Ficha de Costo Actualizada:

Producción: Frezado

METODO DE GASTOS

Modelo 1

MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS MINISTERIO DE ECONOMÍA Y PLANIFICACIÓN FICHA PARA PRECIOS Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES			
EMPRESA: Cítricos Arimao		CODIGO:131.0.3499	
Organismo: Ministerio de la Agricultura		Plan de Producción Total:	
Servicio: Frezado	Costo Plan 2012	% utiliz:	
Código Prod. o Serv.:	UM:H	Gastos	
CONCEPTOS DE GASTOS	Fila	TOTAL UNITARIO	De ello: CUC
1	2	3	4
Materia Prima y Materiales	1	609,73	0,00
Materia Prima y materiales fundamentales	1,1	499,82	0,00
Combustibles y lubricantes	1,2	30,41	24,69
Energía eléctrica	1,3	57,00	57,00
Agua	1,4	22,50	
Sub total (Gastos de elaboración)	2	25266,32	0,00
Otros Gastos directos	3	254,27	0,00
Depreciación	3,1	36,38	0,00
Servicios productivos recibidos	3,2	217,89	
Ropa y calzado (trabajadores directos)	3,3	0,00	
Gastos de fuerza de trabajo	4	12060,93	0,00
Salarios	4,1	8040,60	
Vacaciones	4,2	730,90	
Impuesto utilización de la Fuerza de trabajo	4,3	2192,92	
Contribución a la seguridad Social	4,4	1096,51	
Estimulación en pesos convertibles	4,5	0,00	0,00
Gastos indirectos de producción	5	12951,12	0,00
Depreciación	5,1	0,00	0,00
Mantenimiento y reparación	5,2	0,00	0,00
Gastos generales y de administración	6	0,00	0,00
Combustible y lubricantes	6,1	0,00	0,00
Energía eléctrica	6,2	0,00	0,00

Depreciación	6,3	0,00	
Ropa y Calzado (trabajadores indirectos)	6,4	0,00	0,00
Alimentos	6,5	0,00	0,00
Otros	6,6	0,00	0,00
Gastos de Distribución y Ventas	7	0,00	0,00
Combustible y lubricantes	7,1	0,00	0,00
Energía eléctrica	7,2		
Depreciación	7,3	0,00	
Ropa y Calzado (trabajadores. indirectos)	7,4	0,00	0,00
Otros	7,5	0,00	0,00
Gastos Bancarios	8	0,00	0,00
Gastos Totales o Costo de producción	9	25876,05	0,00
Margen utilidad S/ base autorizada	10	2587,61	0,00
PRECIO :	11	28463,66	0,00
% Sobre el gasto en divisas	12		
COMPONENTE PESOS CONVERTIBLES	13		
Confeccionado por	Firma:	Cargo:	<u>Fecha</u>
Revisado	Firma	Cargo:	10/05/2012
Aprobado por:	Firma:	Cargo:	

Ficha de Costo Actualizada:

Producción: Frezado

METODO DE GASTOS

Modelo 1

Determinación de los costos unitarios

MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS MINISTERIO DE ECONOMÍA Y PLANIFICACIÓN FICHA PARA PRECIOS Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES			
EMPRESA: Cítricos Arimao		CODIGO:	
Organismo: Ministerio de la Agricultura		Plan de Producción: COSTO	
UNITARIO			
Servicio: Frezado		% utiliz:	
Código Prod. o Serv.:		UM: H Gastos	
CONCEPTOS DE GASTOS	Fila	TOTAL UNITARIO	De ello: CUC
1	2	3	4
Materia Prima y Materiales	1	0,25	0,00
Materia Prima y materiales fundamentales	1,1	0,21	0,00
Combustibles y lubricantes	1,2	0,01	0,01
Energía eléctrica	1,3	0,02	0,02
Agua	1,4	0,01	0,00
Sub total (Gastos de elaboración)	2	10,56	0,00

Otros Gastos directos	3	0,11	0,00
Depreciación	3,1	0,02	0,00
Arrendamiento de equipos	3,2	0,09	0,00
Ropa y calzado (trabajadores directos)	3,3	0,00	0,00
Gastos de fuerza de trabajo	4	5,04	0,00
Salarios	4,1	3,36	0,00
Vacaciones	4,2	0,31	0,00
Impuesto utilización de la Fuerza de trabajo	4,3	0,92	0,00
Contribución a la seguridad Social	4,4	0,46	0,00
Estimulación en pesos convertibles	4,5	0,00	0,00
Gastos indirectos de producción	5	5,41	0,00
Depreciación	5,1	0,00	0,00
Mantenimiento y reparación	5,2	0,00	0,00
Gastos generales y de administración	6	0,00	0,00
Combustible y lubricantes	6,1	0,00	0,00
Energía eléctrica	6,2	0,00	0,00
Depreciación	6,3	0,00	0,00
Ropa y Calzado (trabajadores indirectos)	6,4	0,00	0,00
Alimentos	6,5	0,00	0,00
Otros	6,6	0,00	0,00
Gastos de Distribución y Ventas	7	0,00	0,00
Combustible y lubricantes	7,1	0,00	0,00
Energía eléctrica	7,2	0,00	0,00
Depreciación	7,3	0,00	0,00
Ropa y Calzado (trabajadores indirectos)	7,4	0,00	0,00
Otros	7,5	0,00	0,00
Gastos Bancarios	8	0,00	0,00
Gastos Totales o Costo de producción	9	10,82	0,00
Margen utilidad S/ base autorizada	10	1,081774666	
PRECIO :	11	11,90	
% Sobre el gasto en divisas)	12		
COMPONENTE PESOS CONVERTIBLES	13		
Confeccionado por: Yonaida Arista Blanco	Firma:	Cargo:Esp.B.Ges.Econ	<u>Fecha</u>
Revisado por: María A. Rodríguez Pino.	Firma:	Cargo:Dtora Econom.	16/05/2012

Ficha de Costo Actualizada:

Producción: Frezado

METODO DE GASTOS

Modelo 2

ANEXO A LA FICHA DE COSTO PARA LAS PRODUCCIONES AGRÍCOLAS			
CALCULOS DE LOS GASTOS DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES			
Servicio de Frezado			
CONCEPTO DEL GASTO	IMPORTE DE LOS GASTOS		
	MN	MLC/CUC	TOTAL
Materia primas y materiales	53,62	45,44	99,06
Tornillos , tuercas y arandelas	5,54	4,42	9,96
Otros materiales auxiliares	187,33	203,47	390,80
Otros materiales auxiliares			0,00
TOTAL DE MAT.PRIMAS Y MAT.	246,49	253,33	499,82

Ficha de Costo Actualizada:

Producción: Fresado

METODO DE GASTOS

Modelo 3

Determinación del Gasto salarial

Desglose de los Gastos de Salario de los Obreros de la Producción							
Empresa: Cítricos Arimao				Organismo: Ministerio de la Agricultura			
UEB: Integral de Servicios Técnicos							
Unidad de Valor: Pesos y Centavos				Descripción del Servicio: Frezado			
Desglose de los Gastos de Salario de los Obreros de la Producción y los Servicios							
No.	Descripción de las Operaciones (1)	Cant.Trab (2)	C.O (3)	Grupo Escala (4)	Salario/hora s/cat y grupo (5)	Norma de Tiempo en Horas (6)	Gasto de Salario (7)
1	Frezar tureca	1	O	-	1,57398	806,8908	1270,03
2	Pasar machos	1	O	-	1,57398	317,9392	500,43
3	Hacer barrenos	1	O	-	1,57398	1265,6006	1992,03
4	Hacer estria a eje y bujes	1	O	-	1,57398	300,6391	473,20
5	Rimar buje	1	O	-	1,57398	408,8362	643,50
6	Recuperar piñones de la caja de velocidad	1	O	-	1,57398	1080,8269	1701,20
7	Fresar piñones de la caja de velocidad	1	O	-	1,57398	826,0905	1300,25

Sub total (Gastos de elaboración)	2	25266,32	0	7769		-24335,66	0
Otros Gastos directos	3	254,27	0	0		-5692,27	0
Depreciación	3,1	36,38	0	205		-5692,27	0
Arrendamiento de equipos	3,2	217,89	0				
Ropa y calzado (trabajadores directos)	3,3	0	0			0	0
Gastos de fuerza de trabajo	4	12060,93	0	6368,66	0	-5692,27	0
Salarios	4,1	8040,6	0	4200		-3840,6	0
Vacaciones	4,2	730,90	0	381,78		-349,12	0
Impuesto utilización de la Fuerza de trabajo	4,3	2192,92	0	1145,44		-1047,48	0
Contribución a la seguridad Social	4,4	1096,51	0	641,44		-455,07	0
Estimulación en pesos convertibles	4,5	0	0			0	0
Gastos indirectos de producción	5	12951,12	0			-12951,12	0
Depreciación	5,1	0	0				
Mantenimiento y reparación	5,2	0,00	0,00				
Gastos generales y de administración	6	0	0			0	0
Combustible y lubricantes	6,1	0	0				
Energía eléctrica	6,2	0	0				
Depreciación	6,3	0	0				
Ropa y Calzado (trabajadores indirectos)	6,4	0	0				
Alimentos	6,5	0	0				
Otros	6,6	0	0				
Gastos Bancarios	8	0	0			0	0
Gastos Totales o Costo de producción	9	25876,05	8290	15578,7	3320	-10297,39	-8290

Ficha de Costo Actualizada:**Producción:** Soldadura**METODO DE GASTOS****Modelo 1**

MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS			
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y PLANIFICACIÓN			
FICHA PARA PRECIOS Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES			
EMPRESA: Cítricos Arimao		CODIGO:131.0.3499	
Organismo: Ministerio de la Agricultura		Plan de Producción Total:	
Servicio:Soldador	Costo Plan 2012	% utiliz:	
Código Prod. o Serv.:	UM:H	Gastos	
CONCEPTOS DE GASTOS	Fila	TOTAL UNITARIO	De ello: CUC
1	2	3	4
Materia Prima y Materiales	1	3573,06	0,00
Materia Prima y materiales fundamentales	1,1	3508,56	0,00
Combustibles y lubricantes	1,2		
Energía eléctrica	1,3	42,00	
Agua	1,4	22,50	
Sub total (Gastos de elaboración)	2	21084,31	0,00
Otros Gastos directos	3	211,10	0,00
Depreciación	3,1	21,75	0,00
Servicios productivos recibidos	3,2	189,35	
Ropa y calzado (trabajadores directos)	3,3	0,00	
Gastos de fuerza de trabajo	4	10065,16	0,00
Salarios	4,1	6710,14	
Vacaciones	4,2	609,96	
Impuesto utilización de la Fuerza de trabajo	4,3	1830,08	
Contribución a la seguridad Social	4,4	914,98	
Estimulación en pesos convertibles	4,5	0,00	0,00
Gastos indirectos de producción	5	10808,05	0,00
Depreciación	5,1	0,00	0,00
Mantenimiento y reparación	5,2	0,00	0,00
Gastos generales y de administración	6	0,00	0,00
Combustible y lubricantes	6,1	0,00	0,00
Energía eléctrica	6,2	0,00	0,00
Depreciación	6,3	0,00	

Ropa y Calzado (trabajadores indirectos)	6,4	0,00	0,00
Alimentos	6,5	0,00	0,00
Otros	6,6	0,00	0,00
Gastos de Distribución y Ventas	7	0,00	0,00
Combustible y lubricantes	7,1	0,00	0,00
Energía eléctrica	7,2		
Depreciación	7,3	0,00	
Ropa y Calzado (trabajadores. indirectos)	7,4	0,00	0,00
Otros	7,5	0,00	0,00
Gastos Bancarios	8	0,00	0,00
Gastos Totales o Costo de producción	9	24657,37	0,00
Margen utilidad S/ base autorizada	10	2465,74	0,00
PRECIO :	11	27123,11	0,00
% Sobre el gasto en divisas)	12		
COMPONENTE PESOS CONVERTIBLES	13		
Confeccionado por	Firma:	Cargo:	<u>Fecha</u>
Revisado	Firma	Cargo:	10/05/2012
Aprobado por:	Firma:	Cargo:	

Ficha de Costo Actualizada:

Producción: Soldadura

METODO DE GASTOS

Modelo 1

Determinación de los costos unitarios

MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS			
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y PLANIFICACIÓN			
FICHA PARA PRECIOS Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES			
EMPRESA: Cítricos Arimao			CODIGO:
Organismo: Ministerio de la Agricultura	Plan de Producción:	COSTO UNITARIO	
Servicio: Soldador	% utiliz:		
Código Prod. o Serv.:	UM: H	Gastos	
CONCEPTOS DE GASTOS	Fila	TOTAL UNITARIO	De ello: CUC
1	2	3	4
Materia Prima y Materiales	1	1,46	0,00
Materia Prima y materiales fundamentales	1,1	1,44	0,00
Combustibles y lubricantes	1,2	0,00	0,00
Energía eléctrica	1,3	0,02	0,00

Agua	1,4	0,01	0,00
Sub total (Gastos de elaboración)	2	8,63	0,00
Otros Gastos directos	3	0,09	0,00
Depreciación	3,1	0,01	0,00
Arrendamiento de equipos	3,2	0,08	0,00
Ropa y calzado (trabajadores directos)	3,3	0,00	0,00
Gastos de fuerza de trabajo	4	4,12	0,00
Salarios	4,1	2,75	0,00
Vacaciones	4,2	0,25	0,00
Impuesto de la Fuerza de trabajo	4,3	0,75	0,00
Contribución a la seguridad Social	4,4	0,37	0,00
Estimulación en pesos convertibles	4,5	0,00	0,00
Gastos indirectos de producción	5	4,43	0,00
Depreciación	5,1	0,00	0,00
Mantenimiento y reparación	5,2	0,00	0,00
Gastos generales y de administración	6	0,00	0,00
Combustible y lubricantes	6,1	0,00	0,00
Energía eléctrica	6,2	0,00	0,00
Depreciación	6,3	0,00	0,00
Ropa y Calzado (trabajadores indirectos)	6,4	0,00	0,00
Alimentos	6,5	0,00	0,00
Otros	6,6	0,00	0,00
Gastos de Distribución y Ventas	7	0,00	0,00
Combustible y lubricantes	7,1	0,00	0,00
Energía eléctrica	7,2	0,00	0,00
Depreciación	7,3	0,00	0,00
Ropa y Calzado (trabajadores. indirectos)	7,4	0,00	0,00
Otros	7,5	0,00	0,00
Gastos Bancarios	8	0,00	0,00
Gastos Totales o Costo de producción	9	10,10	0,00
Margen utilidad S/ base autorizada	10	1,009720311	
PRECIO :	11	11,11	
% Sobre el gasto en divisas)	12		
COMPONENTE PESOS CONVERTIBLES	13		
Confeccionado por: Yonaida Arista Blanco	Firma:	Cargo:Esp.B.Ges.Econ	<u>Fecha</u>
Aprobado por: Arnaldo R. Pérez Morales	Firma:	Cargo:Dtor Gral	

Ficha de Costo Actualizada:**Producción:** Soldadura**METODO DE GASTOS****Modelo 2**

ANEXO A LA FICHA DE COSTO PARA LAS PRODUCCIONES AGRÍCOLAS			
CALCULOS DE LOS GASTOS DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES			
Servicio de Soldador			
CONCEPTO DEL GASTO	IMPORTE DE LOS GASTOS		
	MN	MLC/CUC	TOTAL
Materia primas y materiales	1090,66	1889,23	2979,89
Otros materiales auxiliares	176,79	351,88	528,67
TOTAL DE MAT.PRIMAS Y MAT.	1267,45	2241,11	3508,56

Ficha de Costo Actualizada:**Producción:** Soldadura**METODO DE GASTOS****Modelo 3****Determinación del Gasto salarial**

Desglose de los Gastos de Salario de los Obreros de la Producción							
Empresa: Cítricos Arimao				Organismo: Ministerio de la Agricultura			
UEB: Integral de Servicios Técnicos							
Unidad de Valor: Pesos y Centavos				Descripción de Servicio: Soldador			
Desglose de los Gastos de Salario de los Obreros de la Producción y los Servicios							
No.	Descripción de las Operaciones (1)	Cant.Trab (2)	C.O (3)	Grupo Escala (4)	Salario/hora s/cat y grupo (5)	Norma de Tiempo en Horas (6)	Gasto de Salario (7)
1	Soldar y reparar barra de tiro	1	O	-	1,83631	286,1723	525,50
2	Reparar y soldar los tensores de los tractores	1	O	-	1,83631	454,9895	835,50
3	Soldar y chapistear guardafango	1	O	-	1,83631	817,0915	1500,43
4	Cortar y soldar pescueso de carreta	1	O	-	1,83631	531,0662	975,20

5	Reparar y soldar chapeadora	1	O	-	1,83631	259,4883	476,50
6	Soldar pandero, cabezal y protector de carreta	1	O	-	1,83631	1085,6034	1993,50
7	Soldar ponepie	1	O	-	1,83631	422,2335	775,35
8	Adaptar tanque de combustible	1	O	-	1,83631	504,5074	926,43
9	Reparar tubería de petróleo	1	O	-	1,83631	286,7441	526,55
10	Reparar tren delantero de tractor	1	O	-	1,83631	548,9281	1008,00
11	Rellenar muñeca de tractor	1	O	-	1,83631	284,3753	522,20
	Total	0				5481,20	10065,16

Ficha de Costo Actualizada:

Producción: Soldadura

METODO DE GASTOS

Modelo 4. Desviación

MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS MINISTERIO DE ECONOMÍA Y PLANIFICACIÓN FICHA PARA PRECIOS Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES EMPRESA: Cítricos Arimao CODIGO: Organismo: Ministerio de la Agricultura Plan de Producción: DESVIACIÓN DEL COSTO PLANIFICADO Servicio: Soldador							
Código Prod. o Serv.: UM:H				PLAN		DESVIACIÓN	
Producc. Period. Anterior:							
CONCEPTOS DE GASTOS	Fila	TOTAL UNITARIO	De ello: CUC	TOTAL	CUC	TOTAL	CUC
1	2	3	4	5	6	7	8
Materia Prima y Materiales	1	3573,06	8290	9410	7700,00	5836,94	-8290
Materia Prima y materiales fundamentales	1,1	3508,56	930	5560	0,00	2051,44	-930
Combustibles y lubricantes	1,2	0	0	0	0,00	0	0
Energía eléctrica	1,3	42	0	3850	7700,00	3808	7700
Agua	1,4	22,5	0	0		-22,5	0
Sub total (Gastos de elaboración)	2	21084,31	0	7768,66	0,00	-16801,05	0
Otros Gastos directos	3	211,1	0	0	0,00	-3696,5	0
Depreciación	3,1	21,75	0	25		-3696,5	0

Arrendamiento de equipos	3,2	189,35	0				
Ropa y calzado (trabajadores directos)	3,3	0	0			0	0
Gastos de fuerza de trabajo	4	10065,16	0	6368,66	0	-3696,5	0
Salarios	4,1	6710,14	0	4200,00		-2510,14	0
Vacaciones	4,2	609,96	0	381,78		-228,18	0
Impuesto utilización de la Fuerza de trabajo	4,3	1830,08	0	1145,44		-684,64	0
Contribución a la seguridad Social	4,4	914,98	0	641,44		-273,54	0
Estimulación en pesos convertibles	4,5	0	0			0	0
Gastos indirectos de producción	5	10808,05	0	1400		-9408,05	0
Mantenimiento y reparación	5,2	0,00	0,00				
Gastos generales y de administración	6	0	0			0	0
Combustible y lubricantes	6,1	0	0				
Energía eléctrica	6,2	0	0				
Depreciación	6,3	0	0				
Ropa y Calzado (trabajadores indirectos)	6,4	0	0				
Alimentos	6,5	0	0				
Otros	6,6	0	0				
Gastos Bancarios	8	0	0			0	0
Gastos Totales o Costo de producción	9	24657,37	8290	17178,66	7700	-7478,71	-8290
Confeccionado por	Firma:	Cargo:	Fecha	16/05/2012			
Aprobado por:	Firma:	Cargo:	16/05/2012				

Ficha de Costo Actualizada:**Producción:** Mecánico**METODO DE GASTOS****Modelo 1**

MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS			
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y PLANIFICACIÓN			
FICHA PARA PRECIOS Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES			
EMPRESA: Cítricos Arimao		CODIGO:131.0.3499	
Organismo: Ministerio de la Agricultura		Plan de Producción Total:	
Servicio: Mecánico	Costo Plan 2012	% utiliz:	
Código Prod. o Servicio:	UM:H	Gastos	
CONCEPTOS DE GASTOS	Fila	TOTAL UNITARIO	De ello: CUC
1	2	3	4
Materia Prima y Materiales	1	42220,09	2084,37
Materia Prima y materiales fundamentales	1,1	41687,30	2084,37
Combustibles y lubricantes	1,2	88,77	0,00
Energía eléctrica	1,3	324,00	0,00
Agua	1,4	120,02	
Sub total (Gastos de elaboración)	2	110184,36	0,00
Otros Gastos directos	3	54,63	0,00
Depreciación	3,1	54,63	
Servicios productivos recibidos	3,2	0,00	
Ropa y calzado (trabajadores directos)	3,3	0,00	
Gastos de fuerza de trabajo	4	52064,60	0,00
Salarios	4,1	34709,90	
Vacaciones	4,2	3155,17	
Impuesto utilización de la Fuerza de trabajo	4,3	9466,41	
Contribución a la seguridad Social	4,4	4733,12	
Estimulación en pesos convertibles	4,5	0,00	0,00
Gastos indirectos de producción	5	58065,13	0,00
Depreciación	5,1	0,00	0,00
Mantenimiento y reparación	5,2	0,00	0,00
Gastos generales y de administración	6	0,00	0,00
Combustible y lubricantes	6,1	0,00	0,00
Energía eléctrica	6,2	0,00	0,00
Depreciación	6,3	0,00	

Ropa y Calzado (trabajadores indirectos)	6,4	0,00	0,00
Alimentos	6,5	0,00	0,00
Otros	6,6	0,00	0,00
Gastos de Distribución y Ventas	7	0,00	0,00
Combustible y lubricantes	7,1	0,00	0,00
Energía eléctrica	7,2		
Depreciación	7,3	0,00	
Ropa y Calzado (trabajadores. indirectos)	7,4	0,00	0,00
Otros	7,5	0,00	0,00
Gastos Bancarios	8	0,00	0,00
Gastos Totales o Costo de producción	9	152404,45	2084,37
Margen utilidad S/ base autorizada	10	15240,45	0,00
PRECIO :	11	167644,90	0,00
% Sobre el gasto en divisas)	12		
COMPONENTE PESOS CONVERTIBLES	13		
Confeccionado por	Firma:	Cargo:	<u>Fecha</u>
Revisado	Firma	Cargo:	-
Aprobado por:	Firma:	Cargo:	10/05/2012

Ficha de Costo Actualizada:

Producción: Mecánico

METODO DE GASTOS

Modelo 1

Determinación de los costos unitarios

MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS			
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y PLANIFICACIÓN			
FICHA PARA PRECIOS Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES			
EMPRESA: Cítricos Arimao		CODIGO:	
Organismo: Ministerio de la Agricultura Plan de Producción: 771.6			
Servicio:Mecanico		Costo Plan 2012	% utiliz:
Código Prod. o Servicio:	UM:H	Gastos	
CONCEPTOS DE GASTOS	Fila	TOTAL UNITARIO	De ello: CUC
1	2	3	4
Materia Prima y Materiales	1	3,83	0,19
Materia Prima y materiales fundamentales	1,1	3,78	0,19
Combustibles y lubricantes	1,2	0,01	0,00
Energía eléctrica	1,3	0,03	0,00

Agua	1,4	0,01	0,00
Sub total (Gastos de elaboración)	2	9,99	0,00
Otros Gastos directos	3	0,00	0,00
Depreciación	3,1	0,00	0,00
Arrendamiento de equipos	3,2	0,00	0,00
Ropa y calzado (trabajadores directos)	3,3	0,00	0,00
Gastos de fuerza de trabajo	4	4,72	0,00
Salarios	4,1	3,15	0,00
Vacaciones	4,2	0,29	0,00
Impuesto utilización de la Fuerza de trabajo	4,3	0,86	0,00
Contribución a la seguridad Social	4,4	0,43	0,00
Estimulación en pesos convertibles	4,5	0,00	0,00
Gastos indirectos de producción	5	5,27	0,00
Depreciación	5,1	0,00	0,00
Mantenimiento y reparación	5,2	0,00	0,00
Gastos generales y de administración	6	0,00	0,00
Combustible y lubricantes	6,1	0,00	0,00
Energía eléctrica	6,2	0,00	0,00
Depreciación	6,3	0,00	0,00
Ropa y Calzado (trabajadores indirectos)	6,4	0,00	0,00
Alimentos	6,5	0,00	0,00
Otros	6,6	0,00	0,00
Gastos de Distribución y Ventas	7	0,00	0,00
Combustible y lubricantes	7,1	0,00	0,00
Energía eléctrica	7,2	0,00	0,00
Depreciación	7,3	0,00	0,00
Ropa y Calzado (trabajadores indirectos)	7,4	0,00	0,00
Otros	7,5	0,00	0,00
Gastos Bancarios	8	0,00	0,00
Gastos Totales o Costo de producción	9	13,82	0,19
Margen utilidad S/ base autorizada	10	1,382478683	
PRECIO :	11	15,21	
% Sobre el gasto en divisas)	12		
COMPONENTE PESOS CONVERTIBLES	13		
Confeccionado por: Yonaida Arista Blanco	Firma:	Cargo:Esp.B.Ges.Econ	<u>Fecha</u>
Aprobado por: Arnaldo R. Pérez Morales	Firma:	Cargo:Dtor Gral	10/05/2012

Ficha de Costo Actualizada:**Producción:** Mecánico**METODO DE GASTOS****Modelo 2**

ANEXO A LA FICHA DE COSTO PARA LAS PRODUCCIONES AGRÍCOLAS			
CALCULOS DE LOS GASTOS DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES			
Servicio de Mecánico			
CONCEPTO DEL GASTO	IMPORTE DE LOS GASTOS		
	MN	MLC/CUC	TOTAL
Materia Primas y materiales	39602,93	2084,37	41687,30
			0,00
			0,00
	0,00	0,00	0,00
TOTAL DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES	39602,93	2084,37	41687,30

Ficha de Costo Actualizada:**Producción:** Mecánico**METODO DE GASTOS****Modelo 3****Determinación del Gasto salarial**

Desglose de los Gastos de Salario de los Obreros de la Producción							
Empresa: Citrícos Arimao				Organismo: Ministerio de la Agricultura			
UEB: Integral de Servicios Técnicos							
Unidad de Valor: Pesos y Centavos							
Descripción de Servicio: Mecánico							
Desglose de los Gastos de Salario de los Obreros de la Producción y los Servicios							
No.	Descripción de las Operaciones (1)	Cant.Tra b (2)	C.O (3)	Grupo Escala (4)	Salario/hora s/cat y grupo (5)	Norma de Tiempo en Horas (6)	Gasto de Salario (7)
1	Desmonte, monte y reparación de motor	7	O	-	1,83631	980,5337	1800,56
2	Reparación de agregado del conjunto del motor	5	O	-	1,83631	724,5851	1330,56

3	Desmote y monte de rodamiento del volante del motor	4	O	-	1,83631	613,0187	1125,69
4	Reparación del conjunto de la tapa de block	7	O	-	1,83631	635,2209	1166,46
5	Mantenimiento # 1	5	O	-	1,83631	666,8714	1224,58
6	Mantenimiento # 2	5	O	-	1,83631	3163,9280	5809,94
7	Mantenimiento # 3	7	O	-	1,83631	13260,8618	24351,00
8	Reparación de la caja de velocidad	4	O	-	1,83631	995,0684	1827,25
9	Desmote, monte y reparación del conjunto de embrague	4	O	-	1,83631	733,5923	1347,10
10	Desmote, monte y reparación del disco de embrague	1	O	-	1,83631	661,6326	1214,96
11	Desmote, monte y reparación del núcleo del diferencial	1	O	-	1,83631	652,7997	1198,74
12		1	O	-	1,83631	708,7817	1301,54
13	Desmote y monte de la barcaza y repararla	1	O	-	1,83631	4556,0054	8366,22
	Total	2				28352,90	52064,60

Ficha de Costo Actualizada:

Producción: Eléctrico

METODO DE GASTOS

Modelo 1

MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS			
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y PLANIFICACIÓN			
FICHA PARA PRECIOS Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES			
EMPRESA: Cítricos Arimao		CODIGO:131.0.3499	
Organismo: Ministerio de la Agricultura		Plan de Producción Total:	
Servicio: Eléctrico		Costo Plan 2012	% utiliz:
Código Prod. o Servicio:	UM:H	Gastos	
CONCEPTOS DE GASTOS	Fila	TOTAL UNITARIO	De ello: CUC
1	2	3	4

Materia Prima y Materiales	1	18844,35	0,00
Materia Prima y materiales fundamentales	1,1	18754,85	0,00
Combustibles y lubricantes	1,2		
Energía eléctrica	1,3	67,00	
Agua	1,4	22,50	
Sub total (Gastos de elaboración)	2	10666,93	0,00
Otros Gastos directos	3	20,00	0,00
Depreciación	3,1	20,00	0,00
Servicios productivos recibidos	3,2		
Ropa y calzado (trabajadores directos)	3,3	0,00	
Gastos de fuerza de trabajo	4	5134,00	0,00
Salarios	4,1	3422,65	
Vacaciones	4,2	311,11	
Impuesto utilización de la Fuerza de trabajo	4,3	933,46	
Contribución a la seguridad Social	4,4	466,78	
Estimulación en pesos convertibles	4,5	0,00	0,00
Gastos indirectos de producción	5	5512,93	0,00
Depreciación	5,1	0,00	0,00
Mantenimiento y reparación	5,2	0,00	0,00
Gastos generales y de administración	6	0,00	0,00
Combustible y lubricantes	6,1	0,00	0,00
Energía eléctrica	6,2	0,00	0,00
Depreciación	6,3	0,00	
Ropa y Calzado (trabajadores indirectos)	6,4	0,00	0,00
Alimentos	6,5	0,00	0,00
Otros	6,6	0,00	0,00
Gastos de Distribución y Ventas	7	0,00	0,00
Combustible y lubricantes	7,1	0,00	0,00
Energía eléctrica	7,2		
Depreciación	7,3	0,00	
Ropa y Calzado (trabajadores. indirectos)	7,4	0,00	0,00
Otros	7,5	0,00	0,00
Gastos Bancarios	8	0,00	0,00
Gastos Totales o Costo de producción	9	29511,28	0,00
Margen utilidad S/ base autorizada	10	2951,13	0,00
PRECIO :	11	32462,41	0,00

% Sobre el gasto en divisas)	12		
COMPONENTE PESOS CONVERTIBLES	13		
Confeccionado por	Firma:	Cargo:	<u>Fecha</u>
Revisado	Firma	Cargo:	10/05/2012
Aprobado por:	Firma:	Cargo:	

Ficha de Costo Actualizada:

Producción: Eléctrico

METODO DE GASTOS

Modelo 1

Determinación de los costos unitarios

MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS			
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y PLANIFICACIÓN			
FICHA PARA PRECIOS Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES			
EMPRESA: Cítricos Arimao		CODIGO:	
Organismo: Ministerio de la Agricultura	Plan de Producción:	COSTO UNITARIO	
Servicio: Eléctrico	% utiliz:		
Código Prod. o Servicio:	UM: H	Gastos	
CONCEPTOS DE GASTOS	Fila	TOTAL UNITARIO	De ello: CUC
1	2	3	4
Materia Prima y Materiales	1	4,68	0,00
Materia Prima y materiales fundamentales	1,1	4,66	0,00
Combustibles y lubricantes	1,2	0,00	0,00
Energía eléctrica	1,3	0,02	0,00
Agua	1,4	0,01	0,00
Sub total (Gastos de elaboración)	2	2,65	0,00
Otros Gastos directos	3	0,00	0,00
Depreciación	3,1	0,00	0,00
Arrendamiento de equipos	3,2	0,00	0,00
Ropa y calzado (trabajadores directos)	3,3	0,00	0,00
Gastos de fuerza de trabajo	4	1,28	0,00
Salarios	4,1	0,85	0,00
Vacaciones	4,2	0,08	0,00
Impuesto de la Fuerza de trabajo	4,3	0,23	0,00
Contribución a la seguridad Social	4,4	0,12	0,00
Estimulación en pesos convertibles	4,5	0,00	0,00
Gastos indirectos de producción	5	1,37	0,00

Depreciación	5,1	0,00	0,00
Mantenimiento y reparación	5,2	0,00	0,00
Gastos generales y de administración	6	0,00	0,00
Combustible y lubricantes	6,1	0,00	0,00
Energía eléctrica	6,2	0,00	0,00
Depreciación	6,3	0,00	0,00
Ropa y Calzado (trabajadores indirectos)	6,4	0,00	0,00
Alimentos	6,5	0,00	0,00
Otros	6,6	0,00	0,00
Gastos de Distribución y Ventas	7	0,00	0,00
Combustible y lubricantes	7,1	0,00	0,00
Energía eléctrica	7,2	0,00	0,00
Depreciación	7,3	0,00	0,00
Ropa y Calzado (trabajadores. indirectos)	7,4	0,00	0,00
Otros	7,5	0,00	0,00
Gastos Bancarios	8	0,00	0,00
Gastos Totales o Costo de producción	9	7,34	0,00
Margen utilidad S/ base autorizada	10	0,733564007	
PRECIO :	11	8,07	
% Sobre el gasto en divisas)	12		
COMPONENTE PESOS CONVERTIBLES	13		
Confeccionado por: Yonaida Arista Blanco Firma:	Cargo:Esp.B.Ges.Econ		<u>Fecha</u>
Aprobado por: Arnaldo R. Pérez Morales Firma:	Cargo: Director General		

Ficha de Costo Actualizada:**Producción:** Eléctrico**METODO DE GASTOS****Modelo 2**

ANEXO A LA FICHA DE COSTO PARA LAS PRODUCCIONES AGRÍCOLAS			
CALCULOS DE LOS GASTOS DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES			
Servicio de Eléctrico			
CONCEPTO DEL GASTO	IMPORTE DE LOS GASTOS		
	MN	MLC/CUC	TOTAL
Materia primas y materiales	2603,39	1440,86	4044,25
Baterías	7229,74	6223,70	13453,44
Otros materiales	394,30	862,86	1257,16
Otros materiales auxiliares			0,00
TOTAL DE MAT.PRIMAS Y MAT.	10227,43	8527,42	18754,85

Ficha de Costo Actualizada:**Producción:** Eléctrico**METODO DE GASTOS****Modelo 3****Determinación del Gasto salarial**

Desglose de los Gastos de Salario de los Obreros de la Producción							
Empresa: Citricos Arimao Organismo: Ministerio de la Agricultura UEB: Integral de Servicios Técnicos Unidad de Valor: Pesos y Centavos Descripción de Servicio: Eléctrico							
Desglose de los Gastos de Salario de los Obreros de la Producción y los Servicios							
No.	Descripción de las Operaciones (1)	Cant.Trab (2)	C.O (3)	Grupo Escala (4)	Salario/hora s/cat y grupo (5)	Norma de Tiempo en Horas (6)	Gasto de Salario (7)
1	Cambiar Bombillo	1	O	-	1,99370	132,1410	263,45
2	Mantenimiento de motor de arranque	1	O	-	1,99370	232,3314	463,20
3	Hacer Instalación eléctrica a Camiones	1	O	-	1,99370	414,0534	825,50

4	Hacer Instalación eléctrica a Tractores	1	O	-	1,99370	172,1720	343,26
5	Revisar y reparar motores de arranque	1	O	-	1,99370	150,5991	300,25
6	Revisar y reparar alternadores	1	O	-	1,99370	372,7986	743,25
7	Buscar corte y arreglar sistema eléctrico	1	O	-	1,99370	250,9901	500,40
8	Adaptar carbones a motor de arranque	1	O	-	1,99370	62,8228	125,25
9	Cambiar resistencia y transistores a caja reguladora	1	O	-	1,99370	67,9640	135,50
10	Serviciar y cambiar batería	1	O	-	1,99370	73,1804	145,90
11	Poner a darle carga a la batería	1	O	-	1,99370	50,4338	100,55
12	Cambiar caja eléctrica a motorina	1	O	-	1,99370	118,3726	236,00
13	Cambiar la polaridad a los cargadores de motorina	1	O	-	1,99370	55,3743	110,40
14	Revisar caja eléctrica y cambiarla a motorina	1	O	-	1,99370	121,8837	243,00
15	Revisar y arreglar sistema eléctrico a las motorina	1	O	-	1,99370	163,4646	325,90
16	Arreglar Flach	1	O	-	1,99370	87,7763	175,00
17	Reparar mando de luces	1	O	-	1,99370	48,7485	97,19
	Total	1				2575,11	5134,00

Conclusiones



CONCLUSIONES

1. En la Brigada de Reparación y Mantenimiento de la Unidad Empresarial de Base de Servicios Técnicos se presenta una difícil situación con relación a sus resultados económicos, toda vez que el 71.4% de sus servicios presentan gastos mayores que sus ingresos.
2. Las Fichas de costos de la Brigada de Reparación y Mantenimiento de la UEB Integral de Servicios Técnicos datan del año 2008 y 2009, por lo que no constituyen una herramienta confiable para una adecuada planificación, control y toma de decisiones.
3. La Brigada de Reparación y Mantenimiento perdió \$ 101 238.04 en el año 2011 en 5 de sus 7 servicios, lo que origino pérdidas a la entidad por una suma de \$ 99152.56 por no presentar actualización de las fichas de costos.
4. Se logro aplicar la aplicación del procedimiento para el recálculo de las fichas de costos en la Brigada de Reparación y Mantenimiento de la Unidad Empresarial de Base de Servicios Técnicos demostrando la necesidad de aplicación del mismo.

Recomendaciones



RECOMENDACIONES

1. Extender la aplicación del procedimiento para el cálculo de las fichas de costo al resto de las Brigadas de Reparación y Mantenimiento de las Unidades de Servicios Técnicos de la Agricultura en la provincia y de las Empresas del Grupo Empresarial Frutícola GEF a la cual se subordina la entidad objeto de estudio.
- 2- Actualizar con periodicidad las fichas de costos de los servicios de reparación y mantenimiento de la UEB Integral de Servicios Técnicos de la Empresa Cítricos Arimao, de acuerdo a los cambios, tanto internos como externos que se produzcan en la organización.
- 3- Solicitar se revise por parte de la Dirección Nacional del Grupo Empresarial Frutícola, del Ministerio de la Agricultura en la provincia y del Ministerio de Finanzas y Precios, los actuales precios de los servicios de reparación y mantenimiento.

Bibliografía



- Aimar Franco, Osvaldo. (1995). Sistema de costos basado en las actividades: pasado, presente y futuro, *Revista Costo y Gestión* (15).
- Aliaga Riquelme, Marlene Analía. (2012, February). Normas internacionales de contabilidad (NIC). *Monografias.com / Administración y Finanzas / Contabilidad*.
- Amat Oriol. (1994). *Contabilidad creativa*. Madrid: Ortega: Ediciones Graficas.
- Amat Salas, Joan. (2011). La Contabilidad de Gestión como instrumento de Dirección. Retrieved from Retrieved from <http://www.observatorio-iberoamericano.org/paises/Spain/Indice.htm>.
- Armenteros Díaz Martha. (2000). *Obsoletos los sistemas de costos tradicionales*.
- Baker, Morton. (1992). *Contabilidad de costo: un enfoque administrativo para la toma de decisiones*. Mexico: McGraw-Hill, Interamericana S.A.
- Balada Ortega, Tomás. (2007). La reducción de los costos a través del análisis de las actividades, sin valor añadido. Retrieved from Tomado de: <http://www.observatorioiberoamericano.org/paises/SpainIndice.htm>,
- Berto., S. Q. N. F., Abel. Quintero Silverio Dagmara., & González Ochoa Yumaisy. (n.d.). La Regulación Contable cubana en el periodo revolucionario. Retrieved from En <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/>.
- Castellón Sánchez, Yanisbel. (2011). *Recalculo y variación de las fichas de costo en el Centro de Elaboración de la Empresa Municipal de Comercio y Gastronomía*. Carlos Rafael Rodríguez, Cienfuegos.
- Castro Ruz, Fidel. (n.d.). *Costo, contabilidad y eficiencia económicas*, Habana.: Granma.
- Comisión de Terminología del A.I.A. Accounting research bulletin , (1940, November). *Accounting research bulletin* ,, (Especial(7)).
- Contabilidad. Tomo I Imp.* (2004). . Alejo Carpentier.
- David Himmelblau. *University of Chicago press-chicago* , 398. México .
- David Himmelblau. *Fundamentos de la contabilidad*, 398. México .

Durán López Juan. Manual. (1941). *Manual Práctico de Contabilidad y de implantación de Sistemas*. Editorial Selecta.

Estudio de la Contabilidad General. (2006). . La habana:: Editorial Félix Varela.

Fernando Boter Maupi. (1923). *En , Curso de Contabilidad (pág.. 7)*. Barcelona.

Garcia León, Oscar. (1998). *Administración financiera*, Prensa Moderba.

H.A.Finney. (1931). *Principles of accounting , Ed. Prentice Hall Inc. M. York*. York: Prentice Hall Inc. M.

Horngren, Charles T. (1994). *La contabilidad de costos, un enfoque gerencial*. México: Prentice Hall,

Importancia de la contabilidad en las ciencias. Recuperado a partir de Tomado de:

<http://www.economicas-online.com/cont-importancia-ciencia.htm>. (2011, Enero). . Retrieved from <http://www.economicas-online.com/cont-importancia-ciencia.htm>.

J.Hugh Jackson. (1956). *Accounting Principles-*. McGraw Hill Book Company.

John Paymond Wildman. (1940). Principles of accounting, *Boletín de A.I.A-(7)*.

La Contabilidad. (n.d.). .

León Batardon. (1945). *Elementos de contabilidad , 13*. Madrid- Barcelona .

López Hernández, Francisco. (n.d.). Historia de la Contabilidad. Retrieved from www.monografias.com.

Milton F. Usry Hammer. (2006). *Cost accounting planning and control*, 7.

Neuner,Jhon J.W. (1973). *Neuner,Jhon J.W. Contabilidad de los costos, Contabilidad de los costos*.

Noa Blanco,Marlond. (2006). *Procedimiento para la aplicación de los costos estándar en la agencia geocuba, . . Recuperado a partir de Marlond Noa, Mislaid Godoy Collado,tutor –*. Tesis de Diploma,UCF., Cienfuegos.

PKF/Vila Naranjo. (n.d.). Principios Contables Generalmente Aceptados. Boletín de interpretación Consultado 12 de febrero de 2010. Retrieved from www.effective-

management.com.

Polimeni, Ralph S. (1994). *Contabilidad de costos. aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. Bogotá:: Editorial McGraw – Hill, Interamericana S.A.), 10.

Principios de contabilidad generalmente aceptados: / consultado 12 de febrero de 2010. (n.d.).
. Retrieved from <http://www.cubaindustria.cu>.

Rosana, J.M. (1994). *Contabilidad de costo para la toma de decisiones*. Bilbao.

Sistema de Gestión Contable e información Gerencial en Consultado 3 de marzo de 2010.
(n.d.). . Retrieved from <http://www.piramid-sw.com>.

Valenzuela Barros, Juan. (2011, Diciembre). Manual de contabilidad de costo. Retrieved from
[http://mazinger.sisib.uchile.cl/repositorio/ AP/instituto_de
Ciencia_politica/v20038161932apuntecostosiparte.pdf](http://mazinger.sisib.uchile.cl/repositorio/AP/instituto_deCiencia_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”*. Tesis de Diploma, UCF.

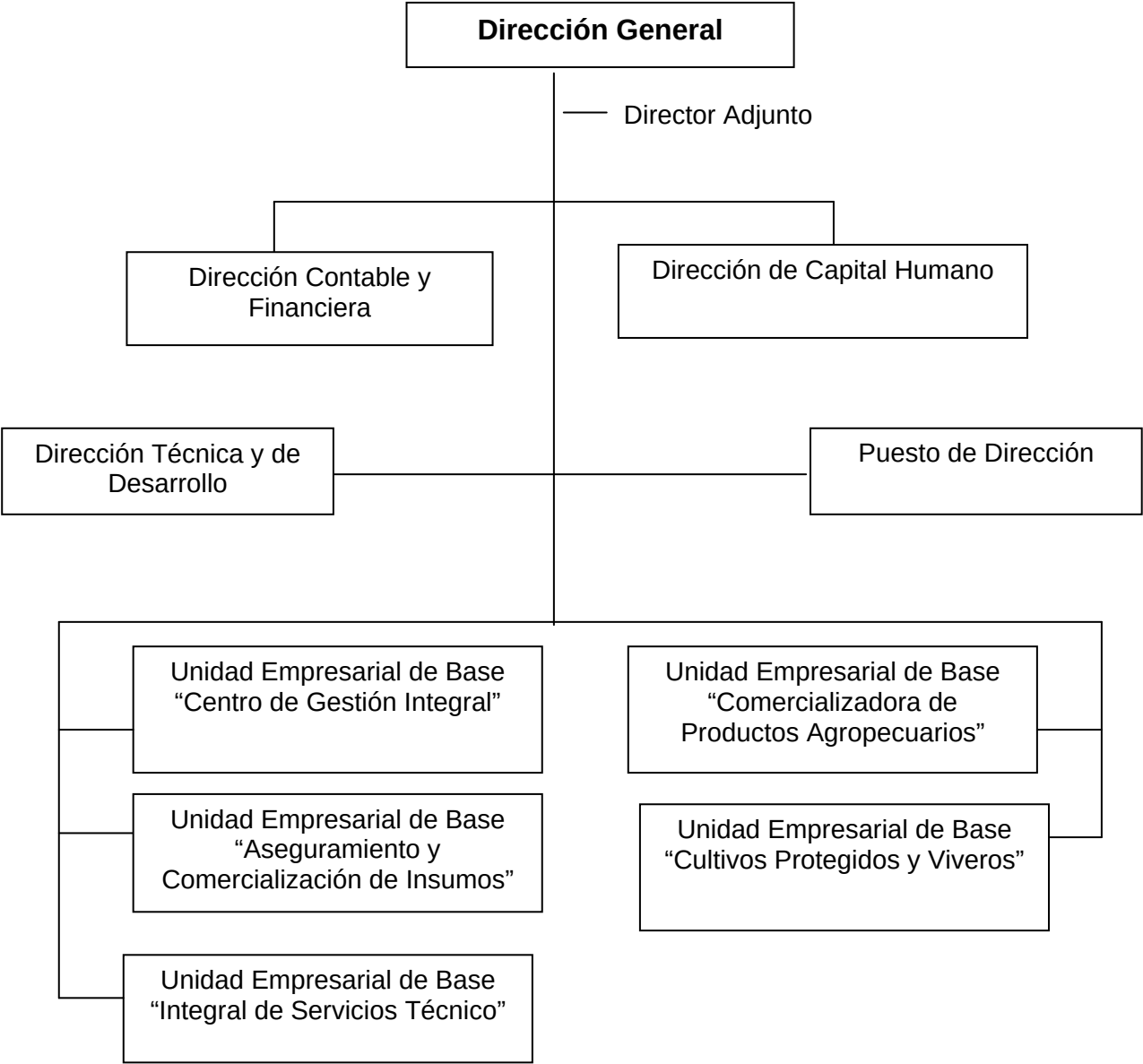
Vega Falcón Vladimir y Dania. (n.d.). LA CONTABILIDAD Y SU EVOLUCIÓN EN
CUBA. Retrieved from Monografias.com / Administración y Finanzas / Contabilidad.

Whittington, Geoffery. (2004). *A cost-benefit analysis*. New York.

Anexos



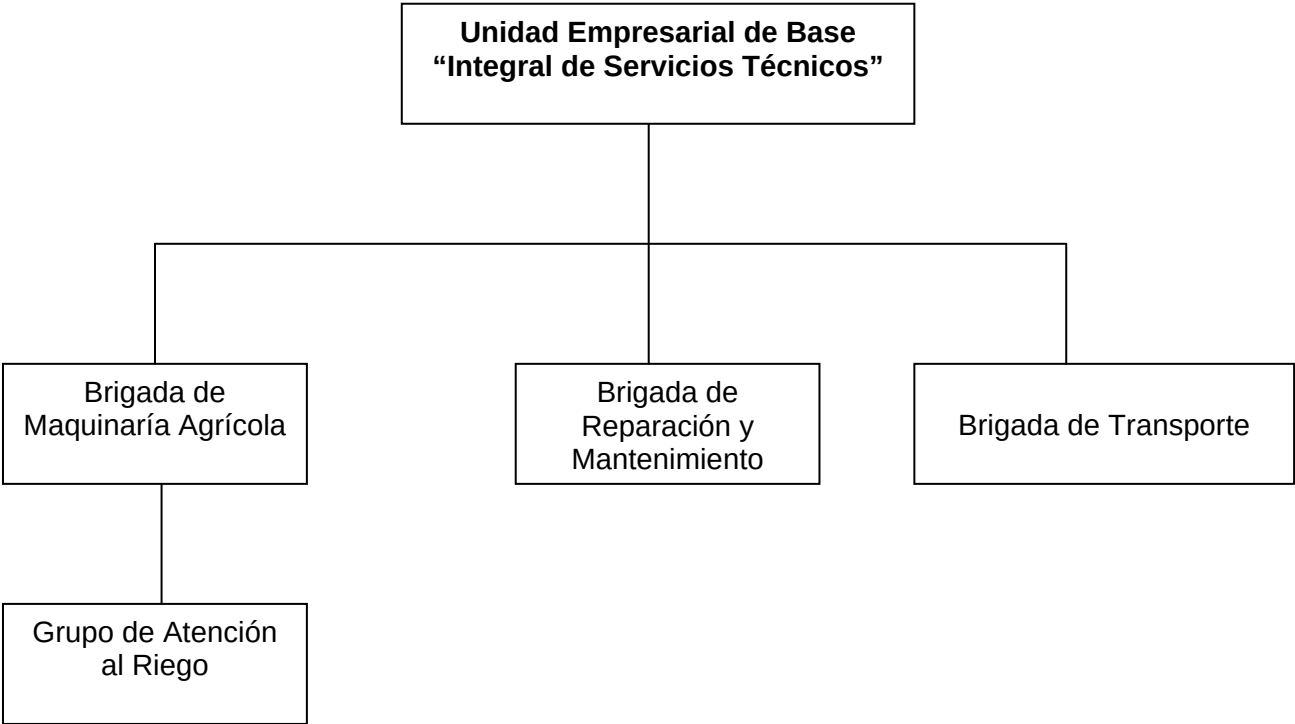
Anexo No. 1. Estructura Organizativa Empresa Cítricos Arimao



Anexo Nro.2 Composición de la Fuerza de Trabajo en la Empresa Cítricos Arimao.

PLANTILLA DE LA DIRECCIÓN						
Categoría Ocupacional	Aprobada	Real Funcionando				
		Total	Mujeres	Blancos	Negros	Mestizos
Dirigentes	6	6	1	6	-	-
De ellos cuadros	6	6	1	6	-	-
Técnicos	22	22	11	20	2	-
Administrativos	2	2	2	2	-	-
Servicios	1	1	1	1	-	-
Obreros	5	5	-	5	-	-
Total	36	36	15	34	2	-
PLANTILLA DE LAS UNIDADES DE APOYO						
Dirigentes	19	19	3	15	3	1
Técnicos	69	69	24	66	2	1
Administrativos	9	9	7	9	-	-
Servicios	73	73	12	63	5	5
Obreros	261	261	64	211	34	16
Total	431	431	110	364	44	23
PLANTILLA TOTAL						
Dirigentes	25	25	4	21	3	1
De ellos cuadros	10	10	1	10	-	-
Técnicos	91	91	35	86	4	1
Administrativos	11	11	9	11	-	-
Servicios	74	74	13	64	5	5
Obreros	266	266	64	216	34	16
Total	467	467	125	398	46	23

Anexo No. 3 Estructura Organizativa de la UEB Integral de Servicios Técnicos



Anexo No. 4 Determinación del Traspaso de Gastos Indirectos del Taller Central

Centros de costos	Salario devengado	Coeficiente	Gasto de dirección.	Resultado	Resultado Real
Servicios de Frezado	12060.93	1.07380768	12951.12	7159.28	-5791.84
Servicios de Tornero	9588.33	1.07380768	10296.02	11506.37	1210.35
Servicios de Herrería	9337.48	1.07380768	10026.66	10901.79	875.13
Servicios de Soldadura	10065.16	1.07380768	10808.05	9436.22	-1371.83
Servicios Eléctrico	5134	1.07380768	5512.93	-2933.28	-8446.21
Servicios de Ponchero	15470.96	1.07380768	16612.84	2845.34	-13767.50
Servicios de Mecánico	54074.05	1.07380768	58065.13	-13795.54	-71860.67
	115730.91		124272.74		-99152.56