



Facultad de Ciencias Económicas y Empresarial.

Departamento de Ciencias contables

TRABAJO DE DIPLOMA

Título: Elaboración de las Fichas de Costo de las producciones fundamentales en la Finca el Entronque de la Granja Agropecuaria “Guillermo Moncada”.

Autor: Zoraida Rigueira Ramos

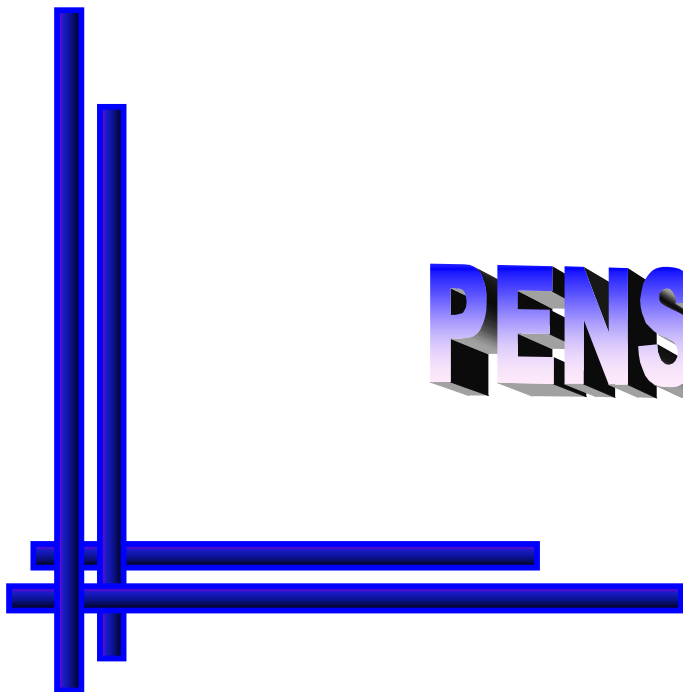
Tutor: Lic. Damaris Quintero Moncada

Carrera: Lic. Contabilidad y Finanzas

“Año 54 de la Revolución

CURSO 2011-2012

PENSAMIENTO





“Una buena contabilidad y rigurosos análisis de costos permitirán aprovechar al máximo los recursos materiales, laborales y financieros”

Che.

A decorative graphic consisting of several thick blue lines. Two vertical lines are on the left, and two horizontal lines are on the right, creating a corner-like structure.

DEDICATORIA

A mi Familia.

A mis amigos de verdad.

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

A la Revolución.

A mis hijos para que sigan mi camino.

A decorative graphic consisting of several blue lines of varying lengths and thicknesses, arranged in a cross-like pattern in the bottom-left corner of the page.

AGRADECIMIENTO

A mi esposo, por su comprensión y ayuda.

A mis hijos, por el tiempo de añoranza y espera.

A mi Mamá por ser tan buena y su apoyo incansable,

A mis profesores de la Sede Universitaria de Abreus,

A mis amigos y compañeros de la DIP Guillermo Moncada que han participado de una forma u otra en el logro de este sueño.

A la Revolución Cubana por darme la oportunidad de graduarme.

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

A todos ellos “MUCHAS GRACIAS”.



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

Firma del AUTOR

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

Información Científica Técnica

Nombre, Apellidos y Firma

Computación

Nombre, Apellidos y Firma

Firma del TUTOR

AVAL DE INVESTIGACIÓN

1. Avala

Ministerio de la Agricultura Minagri
Granja Agropecuaria Guillermo Moncada

Hago constar que el presente trabajo fue realizado en la Granja Agropecuaria Guillermo Moncada, como parte de la culminación de los estudios en la Especialidad de Contabilidad y Finanzas de la estudiante Zoraida Rigueira Ramos, que tiene como tutor al Lic. Damaris Quintero Moncada cumpliendo el mismo con el objetivo de elaborar las Fichas de Costo en la Finca el Entronque para lograr una mejor valoración de los costos.

Mirelis Barrios Rodríguez
Dirección Económica
Granja Agropecuaria Guillermo Moncada

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

Porfirio Jiménez Abrahán
Director General
Granja Agropecuaria Guillermo Moncada

2. Datos de la Investigación

Título: Elaboración de las Fichas de Costo de las producciones fundamentales en la Finca El Entronque de la Granja Agropecuaria Guillermo Moncada.

Autora: Zoraida Rigueira Ramos

Tutor: Damaris Quintero Moncada

Objetivo de la Investigación:

Elaborar las Fichas de Costo de la Finca El Entronque para lograr una mejor valoración de los costos.

Estructura:

Capítulo I: Generalidades del costo. En este capítulo se presenta un marco teórico con la Contabilidad de costo y los aspectos generales de la contabilidad.

Capítulo II. Diseño del procedimiento para la elaboración de las fichas de costo de las producciones fundamentales en la Finca el “Entronque” perteneciente a la Granja “Guillermo Moncada”. En este capítulo se desarrolla una caracterización general de la empresa objeto de estudio y se realiza un profundo análisis sobre la determinación de los costos en la misma, el diseño y procedimiento para la determinación del costo estimado.

Capítulo III. Elaboración de las fichas de costo de las producciones fundamentales. En este capítulo se implementa el procedimiento para la elaboración de las fichas de costo de las producciones fundamentales.

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

Novedad La novedad científica radica en la identificación de los costos estimados que intervienen en los procesos productivos en la Finca El “Entronque”.

Impacto Económico

Cuantificación económica de la evaluación de los costos, y el diseño del procedimiento para la elaboración y el cálculo de las fichas de costo de las producciones fundamentales en la finca el Entronque de la Granja Agropecuaria Guillermo Moncada.

Horas Trabajadas: 720 (3 meses a 8 horas diarias)

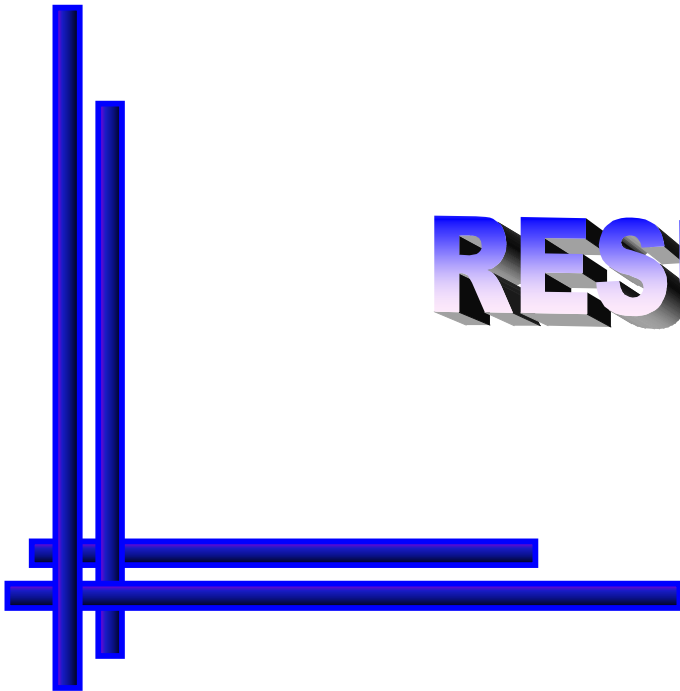
Tarifa horaria especialista de costo: \$ 2.26

Tarifa horaria Estudiante: 0.00

Ahorro que implicaría validar el procedimiento: aproximadamente 1627.20

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

RESUMEN

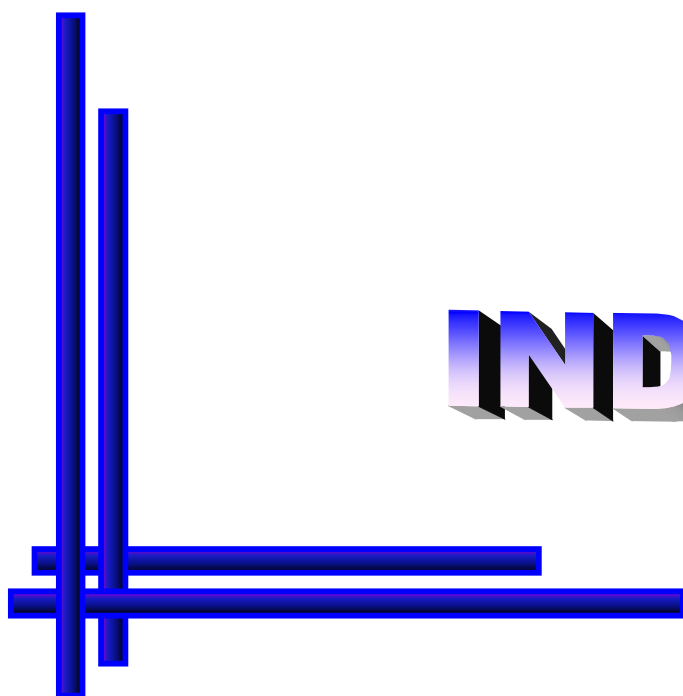


RESUMEN

El presente trabajo titulado: "Elaboración de las fichas de costos de las producciones fundamentales en la Finca el Entronque de la Granja Agropecuaria Guillermo Moncada, tiene como objetivo elaborar las fichas de costo, con las mismas se obtiene un costo estimado de dichas producciones ante del proceso productivo, para hacer más eficiente la planeación el control y toma de decisiones. A partir de lo regulados en la Resolución Conjunta No.1 del 2005 del Ministerio de Finanzas y precios. El trabajo está basado en una profunda revisión de la bibliografía científica actualizada sobre los conceptos básicos del costo, su clasificación, objetivos, así como una serie de elementos de vital importancia que respaldan la investigación. Contiene la descripción del diseño y procedimiento para el cálculo de las fichas de costo, teniendo en cuenta los elementos del producto, dando paso a toda una serie de cálculos que validan el objetivo propuesto de la investigación. De esta forma, queda a disposición del Consejo de Dirección de la Granja Agropecuaria Guillermo Moncada, una nueva herramienta de dirección y un arma de suma importancia para el logro de la eficiencia y contribuyendo así, a un mejoramiento de su actividad económica empresarial.

SUMMARY

Present entitled work: "Elaboration of the fiches of costs of fundamental productions at the farmstead the Agricultural farm Guillermo Moncada's Relations, he aims at elaborating the fiches of cost, with the same he gets an estimated cost from the aforementioned productions elk of the productive process, in order to do more efficient the planning the control and he takes from decisions. As from what regulated in the Joint Resolution of the 2005 one belonging to Finanzas's Ministry and pricing. The work is based in a deep revision of the scientific bibliography updated on basic concepts of the cost, his classification, objectives, as well as a series of vitally important elements that they back the investigation. He contains the description of the design and procedure for the calculation of the fiches of cost, taking into account the elements of the product, clearing the way for everything a series of calculations that they validate the objective proposed of investigation. In this way, he is disposition of the directing Piece Of Advice of the Agricultural farm Guillermo Moncada, a new directing tool and a weapon of utmost importance for the achievement located from here of Efficiency and contributing thus, to an improvement of his entrepreneurial economic activity.



INDICE

Contenido	Pág.
INTRODUCCION	1
CAPITULO I GENERALIDADES DEL COSTO.....	6
1.1 Origen de la Contabilidad de Costo.....	6
1.2 Contabilidad de Costos .Conceptos.....	9
1.3 Objetivos de los Costos. Conceptos	10
1.4 Aspectos Generales de la Contabilidad	13
1.5 Gastos. Clasificación.	14
1.6 La Contabilidad de Costo como Herramienta de Control	17
1.7 Elementos fundamentales del costo de un producto.....	17
1.7.1 Clasificación de los Costos de acuerdo al volumen de producción.....	18
1.7.2 Clasificación y comportamiento de los costos.	19
1.7.3 Clasificación de los costos de acuerdo a la técnica de valuación.....	20
1.7.4 Clasificación de los costos de acuerdo a su relación con la producción	23
1.7.6 Clasificación de los costos de acuerdo a su identificación o capacidad de asociarse.....	24
1.7.7 Clasificación de los Costos de acuerdo a la planeación y el control de las decisiones. ...	25
1.8 Sistemas de Costo:	26
1.8.1 Sistema de Costeo por órdenes de trabajo	27
1.8.2 Sistema de Costeo por proceso.	28
1.8.3 Sistema de costo por actividades (ABC).	29
1.9 Las fichas de costo. Su clasificación.....	29
1.10 Planificación del costo.	32
CAPITULO II. DISEÑO DEL PROCEDIMIENTO PARA LA ELABORACION DE LAS FICHAS DE COSTO DE LAS PRODUCCIONES FUNDAMENTALES EN LA FINCA EL ENTRONQUE DE LA GRANJA AGROPECUARIA GUILLERMO MONCADA.....	33
2.1 Caracterización de la entidad donde se realiza el estudio.	33
2.1.1 La misión de la granja se define como:	33
2.1.2 La visión futura de la granja se define como:	33
2.2 Situación actual de la Finca El Entronque de la Granja Guillermo Moncada.....	35
2.3 Consideraciones generales de las fichas de Costo.....	36
2.4 Situación actual de las Fichas de Costo en la Finca EL Entronque de la Granja Guillermo Moncada.	38
2.5 Pasos a seguir para la elaboración de las Fichas de Costo.....	39
CAPITULO III ELABORACION DE LAS FICHAS DE COSTO DE LAS PRODUCCIONES FUNDAMENTALES EN LA FINCA EL ENTRONQUE DE LA GRANJA AGROPECUARIA GUILLERMO MONCADA.....	57

3.1 Fichas de Costos Calculadas	73
3.2 Resumen de los principales Gastos en producción de Viandas de la Finca.....	78
CONCLUSIONES	79
RECOMENDACIONES	80
BIBLIOGRAFÍA.....	81
ANEXOS	



INTRODUCCIÓN

INTRODUCCION

En Cuba la adopción de Sistemas de Contabilidad de Costos constituye un elemento de suma importancia para la economía de nuestras empresas. Las características de las mismas, donde la mayoría están enfrascadas en un proceso de diversificación de la producción y búsqueda de negocios, hacen que este elemento se convierta en una necesidad impostergable para la toma de decisiones administrativas vinculadas a la eficiencia económica.

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

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

Por todo esto, el costo constituye un elemento indispensable en el sistema de dirección de las entidades, por lo que garantizar que su cálculo y análisis se efectúe con un grado elevado de confiabilidad y agilidad es tarea priorizada para los aparatos de control y de dirección a cualquier nivel.

La Contabilidad de Costos es un sistema de información que clasifica, asigna, acumula y controla los costos de actividades, procesos y productos, para facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo.

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

Una empresa necesita de una dirección eficiente que sea capaz de tomar las decisiones que correspondan, para esto resulta imprescindible garantizar un control preciso de los resultados con que cuenta la unidad, un registro adecuado de los hechos económicos que permitan conocer lo que cuesta producir cada renglón y analizar periódicamente los resultados obtenidos para determinar los factores que están incidiendo en los mismos a fin de tomar las decisiones que correspondan.

El actual entorno competitivo, exige de las empresas de todos los sectores de nuestra economía, un esfuerzo constante en muchos aspectos, desde el rediseño de los procesos, la mejora de la

productividad y la reducción de los costos, hasta la consecución de una calidad para satisfacción de los clientes. Todo ello implica, reconocer que la única forma de mantenerse y prosperar es ofreciendo mejores productos y servicios, desde la perspectiva de los clientes, al menor costo posible.

Los costos constituyen por consiguiente una fuente muy importante, ya que son una herramienta de la gerencia en las grandes, medianas y pequeñas empresas, en cuanto se refiere a la toma de decisiones. Por ello es tan importante la obtención del máximo de producción o servicios, con el mínimo indispensable de gastos, para garantizar así el gradual incremento de las ganancias o utilidades.

El costo utilizado como un instrumento de dirección debe facilitar la valoración de posibles decisiones a tomar, permitiendo la selección de aquella que brinde el mayor beneficio productivo de gasto, así como reducir el riesgo de tomar decisiones incorrectas en situaciones coyunturales de mercado o acciones impostergables de carácter nacional.

Lo más importante de los métodos y sistemas para la planificación, cálculo y análisis de los costos, es el estilo de trabajo que se adopten en cada empresa, es imprescindible tener presente que el trabajo con los costos no es patrimonio exclusivo de los contadores y economista, sino que deben estar presente también los especialistas de la actividad en cualquier análisis y decisión que se tomen a cualquier nivel por cualquier jefe.

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

Las fichas de costos están formadas por las magnitudes de las partidas directas e indirectas del costo de producción en una unidad de producto o servicio, o sea, deben reflejar los consumos requeridos de materiales y de gastos salariales para desarrollar la actividad productiva o de servicios en cuestión, así como los montos correspondientes a los costos indirectos que deben asignarse a cada unidad productiva o de servicios para lo que es indispensable la determinación de las tasas de aplicación de los costos indirectos de fabricación, pues al ser considerado este elemento del costo de difícil medición y correspondencia con el producto requiere de tasas para tales efectos. (Reyes, & Pérez, 2009)

Para la formación de precios los costos constituyen un elemento esencial, por lo que su adecuada fundamentación resulta una premisa indispensable. Para su correcta formación se requiere una

contabilidad que refleje con veracidad los costos, así como adecuados sistemas de registro y cálculo de los costos unitarios.

La agricultura es una actividad que exige un continuo proceso de toma de decisiones, la forma en que se lleva a cabo la producción está determinada por la motivación del trabajador y las decisiones que se adoptan.

En la granja Agropecuaria Guillermo Moncada en la Finca el “Entronque” se llevan a cabo las producciones de cultivos varios, los cuales permiten insertar estas producciones al mercado agropecuario con el objetivo de mejorar la base alimentaria de la población y las condiciones de vidas del trabajador.

Situación Problemática:

En la entidad objeto de análisis, teniendo en presente la razón de ser de la Granja no se tiene un adecuado manejo y uso de los costos ya que no cuentan con las Fichas de Costo para las diferentes producciones y la falta de procedimiento y el necesario diseño de las mismas, terminan el ejercicio económico con pérdidas. Lo que imposibilita una eficiente planeación, control, para adoptar una acertada toma de decisiones en dicha entidad. De aquí surge la necesidad de elaborar las fichas de costos en la Finca El Entronque, realizar una adecuada valoración y análisis de los costos de producción que permita un mejor desarrollo económico.

Como se conoce nuestro país invierte cuantiosos recursos financieros para la adquisición de los módulos de producción de los diferentes tipos de cultivo que en el caso que nos ocupa representan en parte sustitución de importaciones de alimentos de alta demanda popular y altos costos de adquisición por lo que se trabaja por lograr costos de producción competitivos mediante la combinación de costos de producción y rendimientos agrícolas, a fin de evitar la erogación de divisas por compras de estos alimentos que se utilizan tanto para los seres humanos como para la alimentación animal, y que hoy en el mercado mundial tienen precios altos y con tendencia a incrementarse constantemente al ser utilizados algunos para la producción de biocombustibles.

Por tanto el Problema de Investigación: No se estiman los costos por tipo de producción en la Finca el” Entronque” de la Granja Agropecuaria “Guillermo Moncada”.

En consecuencia se enuncia la siguiente hipótesis:

Mediante el cálculo de las Fichas de Costo de las producciones fundamentales en la Finca “El Entronque” de la Granja Agropecuaria” Guillermo Moncada” se obtiene un costo estimado de dichas producciones que permitan tomar medidas correctivas en dicha entidad.

Objetivo General: Elaborar Fichas de Costo de las producciones fundamentales en la Finca el “Entronque” de la Granja Agropecuaria” Guillermo Moncada”.

Objetivos Específicos:

- Desarrollar un marco teórico en búsqueda de bibliografía para adquirir mayor conocimiento.
- Profundizar un estudio en la empresa objeto de investigación donde se analice la situación que presenta la misma con respecto a la determinación de los costos.
- Definir el procedimiento para la elaboración de las Fichas de Costo.
- Calcular las Fichas de Costo de producciones fundamentales.

Métodos y técnicas utilizadas en el proceso de investigación:

De los métodos teóricos.

- Métodos de análisis y síntesis.
- Métodos de inducción y de deducción.
- Análisis histórico - lógico

De los métodos empíricos de investigación.

- Observación.
- Estudio de documentación.

De los métodos Matemáticos.

- Hojas de cálculo Excel

Variable dependiente:

- Fichas de Costo.

Variable independiente:

- Procedimiento para la elaboración de las Fichas de Costo de las producciones fundamentales.

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

Resumen

Introducción

Capítulo I: Generalidades del costo. En este capítulo se presenta un marco teórico con la Contabilidad de costo y los aspectos generales de la contabilidad.

Capítulo II. Diseño del procedimiento para la elaboración de las fichas de costo de las producciones fundamentales en la Finca el “Entronque” perteneciente a la Granja “Guillermo

Moncada”. En este capítulo se desarrolla una caracterización general de la empresa objeto de estudio y se realiza un profundo análisis sobre la determinación de los costos en la misma, el diseño y procedimiento para la determinación del costo estimado.

Capítulo III. Elaboración de las fichas de costo de las producciones fundamentales. En este capítulo se valida el procedimiento para la elaboración de las fichas de costo de las producciones fundamentales.

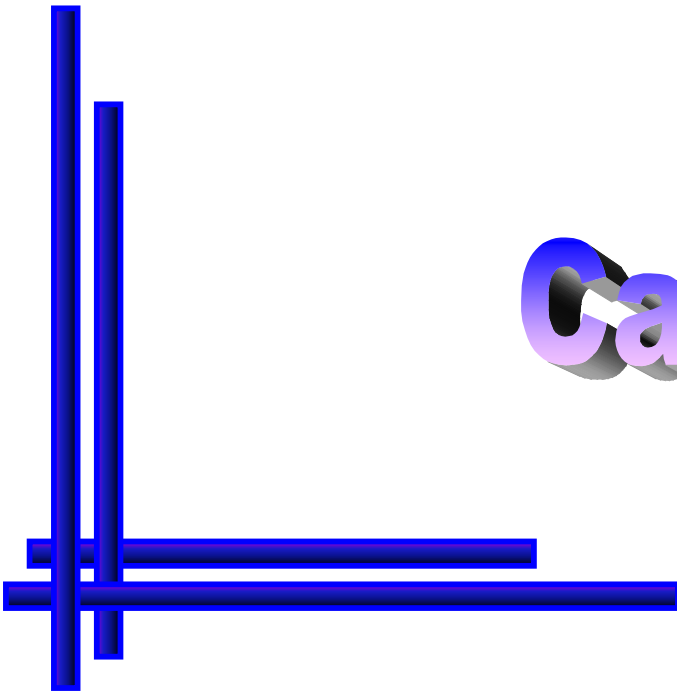
Conclusiones

Recomendaciones

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

Anexos

- Actualidad El conocimiento de los costos es indispensable en las empresas para alcanzar buenos resultados en la gestión empresarial, toda vez que constituyen herramientas indispensables para una adecuada planeación, control y toma de decisiones.
- Novedad La novedad científica radica en la identificación de los costos estimados que intervienen en los procesos productivos en la Finca El “Entronque.



Capítulo. I

CAPITULO I GENERALIDADES DEL COSTO.

1.1 Origen de la Contabilidad de Costo.

Desde épocas muy remotas, antes de nuestra era, con la aparición de las primeras operaciones a base de créditos, surge la necesidad de anotar, llevar libros, que en aquellos momentos consistió en anotaciones incrustadas en madera, mármoles y papiros. En Babilonia entre los años 2285 al 2242 antes de la Era Cristiana, se llevaban cuenta de los impuestos y en Egipto y Grecia, transacciones de carácter público.

Con la aparición de las primeras operaciones de créditos en épocas muy remotas y como consecuencia de la revolución Industrial se pone de manifiesto la necesidad de procedimientos contables especializados que permitan un control y análisis para la administración de las nuevas empresas industriales surgiendo de esta forma la contabilidad de costos.

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.

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

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

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

El mayor desarrollo de la contabilidad de costos tuvo lugar entre 1890 y 1915 en este lapso de tiempo se diseñó la estructura básica de la contabilidad de costos y se integraron los registros de los costos a las cuentas generales en países como Inglaterra y Estados Unidos y se aportaron

conceptos tales como: Establecimientos de procedimientos de distribución de los costos indirectos de fabricación adaptación de los informes y registros para los usuarios internos y externos, valuación de los inventarios y estimación de costos de materiales y mano de obra.

Hasta ahora la contabilidad de costos ejercía control sobre los costos de producción y registraba su información con base en datos históricos pero al integrarse la contabilidad general y la contabilidad de costos entre 1900 y 1910, este llega a depender de la primera.

Pero la contabilidad se comenzaba a entender como una herramienta de planeación lo cual demandada la necesidad de crear formas para anticiparse a los simples hechos económicos históricos, fruto de esto el surgimiento de los costos predeterminados entre 1920 y 1930 cuando el norteamericano Federico Taylor empezó a experimentar los costos estándar en la empresa de acero Bethlehem steel co.

Hay evidencias que permiten afirmar que los costos predeterminados fueron empleados en 1928 por la empresa americana Westinghouse antes de difundirse por las grandes empresas de la unión americana. Estos costos permitían disponer de datos antes de iniciar la producción luego viene la depresión de los años 30 época durante la cual los países industrializados tuvieron que realizar considerables esfuerzos para proteger su capital.

Posterior a la gran depresión se comienza a dar gran preponderancia a diferentes sistemas de costos y a los presupuestos como herramienta clave en la dirección de la organización. Entre las razones que evidenciaban el nuevo auge de la contabilidad de costos figuraban:

1. El desarrollo de los ferrocarriles.
2. El valor de los activos fijos utilizados por las empresas que hicieron aparecer la necesidad de controlar los costos indirectos.
3. El tamaño y la complejidad de las empresas y por consiguiente las dificultades administrativas a las que se enfrentaban.
4. La necesidad de disponer de una herramienta confiable que les permitiera fijar los precios de venta.

En la década del 50 se aprecia un avance en el desarrollo de la Contabilidad de Costos. Aparecen los primeros manuales y obras que tratan sobre: presupuestos, costos estándares, fijación de precios, costos en la producción conjunta, costos de oportunidad, sistemas de costos y toma de decisiones. Los autores que más se destacaron en esta etapa por la importancia que tuvieron sus obras para el desarrollo de la Contabilidad de Costos fueron: Devine (1950); Gordon (1951); Hansen (1951); Neikirk (1951); Greer (1952); Argyris (1953); Heiser (1953); Greer 6 (1954); Noble

(1954); Backer y Jacobsen (1955); Gillespie (1957); Boter, (1958); Griffin (1958); Pedersen (1958); Wyer (1958) y Johnson (1959).

En 1953 el norteamericano AC. Litteltón en vista del crecimiento de los activos fijos definía la necesidad de amortizarlos a través de tasas de consumo a los productos fabricados como costos indirectos, en 1955 surge el concepto de contraloría como medio de control de las actividades de producción y finanzas de las organizaciones y un lustro después, el concepto de contabilidad administrativa como herramienta del análisis de los costos de fabricación y como instrumento básico para el proceso de la toma de decisiones.

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

La práctica contable vuelve a renacer en 1975, pero ahora encontrándose muy influenciada por las concepciones contables que prevalecían en los antiguos países socialistas de Europa del Este, al formar parte Cuba de los países miembros del Consejo de Ayuda Mutua Económica (CAME). A partir de ese momento comienzan sucesivos cambios en la Contabilidad cubana, que se pueden enmarcar en tres etapas de perfeccionamiento:

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

La aplicación práctica dio lugar a múltiples adiciones y modificaciones que trajeron efectos negativos como: exceso de modelos informativos, se priorizó el registro contable en función de las necesidades informativas de los niveles superiores, se frena la iniciativa de los contadores en aras del cumplimiento de la gestión, los planes de estudio en las universidades en materia de Contabilidad de Gestión se ven muy influenciados por los países miembros del CAME y adolecen de un conjunto de herramientas enfocadas a la toma de decisiones gerenciales.

2da etapa (1987-1992): Ocurren transformaciones dirigidas a la simplificación del Sistema Nacional de Contabilidad, se suprimen cuentas y subcuentas, se descentralizan funciones y se racionalizan modelos y anexos del Sistema Informativo. Sin embargo, el lenguaje era no homologable con el que se trataba a nivel internacional, dado la herencia de la participación de

Cuba en el CAME, lo que entraba en franca contraposición con los cambios en el contexto mundial y la proyección inmediata y futura de la economía cubana.

3era etapa (1993-actualidad): Gran flexibilidad de la práctica contable cubana, comunicación con socios extranjeros al adoptar terminología homologable con la práctica contable internacional, se inicia el proceso de Perfeccionamiento Empresarial en el cual las diversas ramas de la Contabilidad desempeñan un importante papel. Puede decirse que el Modelo Contable General de Cuba no representa todavía un resultado, sino un proceso de evolución en pleno apogeo.

El Perfeccionamiento Empresarial es un proceso de mejora continua de la gestión interna de la empresa, que posibilita lograr, de forma sistemática un alto desempeño para producir bienes o prestar servicios competitivos, teniendo como objetivo fundamental lograr la competitividad de la empresa, incrementando la eficiencia y la eficacia, sobre la base de otorgarle las facultades y establecer las políticas, principios y procedimientos que propicien el desarrollo de iniciativas, la creatividad y la responsabilidad individual y colectiva.

Anteriormente se ha tratado de sintetizar el desarrollo histórico de la Contabilidad cubana en general, necesario para conocer la evolución de la Contabilidad de Gestión en Cuba. Hoy en día, los especialistas de Contabilidad de Gestión de Cuba se encuentran muy vinculados a los nuevos requerimientos del actual entorno productivo donde la globalización e internacionalización de los mercados, la creciente incertidumbre y turbulencia del entorno y otras características del entorno empresarial se adentran en la Gestión de la Calidad Total, utilizando el costo de calidad como herramienta básica de gestión, se estudian los enfoques de las escuelas teóricas de Juran, Deming, Crosby y el enfoque japonés; tratando de adaptar estas a las características concretas de la economía cubana, igual que como ocurre con la filosofía Just-in-Time (JIT), para el control de los inventarios y de la producción, surgida en Japón en los años 70.

1.2 Contabilidad de Costos .Conceptos.

Al respecto Polimeni plantea: " El costo se define como el "valor" sacrificado para obtener bienes o servicios. "(Polimeni, Ralph, S, 1994a)

Carlos Mallo expone: " El concepto económico de costo se ha utilizado en dos versiones generales: la primera en sentido de consumo o sacrificio de recursos o factores productivos y la segunda en el sentido de costo alternativo o de oportunidad. "(Mallo, C., 1991)

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

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

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

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

El concepto de costo ha sido muy tratado por los economistas clásicos y podemos resumir de forma general que los costos son una parte del valor que está destinada a resarcir los gastos de producción y garantizar la reproducción simple, es por esto que su determinación constituye un instrumento eficaz en el proceso de dirección y un indicador económico que le permite a la empresa medir su eficiencia económica.

La Contabilidad de Costos es un sistema de información que clasifica, asigna, acumula y controla los costos de actividades, procesos y productos, para facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo.

Los costos se pueden definir como una actividad encargada de centralizar los antecedentes y datos relacionados con las operaciones de producción, con el objetivo de procesar, registrar, analizar, sistematizar y proporcionar la información relativa a costos requerida para diversos usos, para el control de los costos en los diferentes niveles de la organización y apoyar a la Dirección de la Empresa en la toma de decisiones.

1.3 Objetivos de los Costos. Conceptos

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

En general, los costos que se reúnen en las cuentas sirven para tres propósitos generales:

- Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad y evaluar el inventario (estado de resultados y balance general).
- Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control).
- Proporcionar información para fundamentar la planeación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales).

Control constituye la gestión para el cumplimiento de las metas propuestas, mientras que reducción de costos se refiere al esfuerzo orientado a lograr una disminución en los niveles o magnitud de los costos.

El cálculo del costo es importante en la planificación de productos, de procesos de producción y de servicios, la dirección, el control de la empresa y para la determinación de los precios. Ya que todo negocio, consiste básicamente en satisfacer necesidades y deseos del cliente vendiéndole un producto o servicio por un precio más alto de lo que cuesta, garantizando cubrir sus costos y obtener una utilidad.

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

Conocer los costos de la empresa es un elemento clave de la correcta gestión empresarial, para que den los frutos esperados. Por otra parte, no existen decisiones empresariales que de alguna forma no influyan en los costos de una empresa. Es por eso imperativo que las decisiones a tomarse tengan la suficiente certeza para garantizar que el funcionamiento de la empresa cuente con la calidad esperada por las partes interesadas (clientes, proveedores, trabajadores, sociedad), lo cual favorece su desenvolvimiento. Para evitar que la eficacia de estas decisiones no dependa únicamente de la buena suerte, sino más bien, sea el resultado de un análisis de las posibles consecuencias, cada decisión debe ser respaldada por tres importantes aspectos:

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

Como se ve, el cálculo de costo es uno de los instrumentos más importantes para la toma de decisiones y se puede decir que no basta con tener conocimientos técnicos adecuados, sino que

es necesario considerar la incidencia de cualquier decisión en estos aspectos y las posibles o eventuales consecuencias que pueda generar.

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

Se pueden definir los costos como las partidas o conceptos consumidos por la producción de un bien o la prestación de un servicio. Son activable 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.

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.

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

Adolph Matz y Milton 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.

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

También (Geoffrey 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, Geoffrey, 2004)

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

otro deben ser contabilizadas ya que estas al pasar a través de los departamentos adquieren costos adicionales.

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

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

Objetivos de los Costos

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

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

1.4 Aspectos Generales de la Contabilidad

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

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

Otras definiciones dadas por diferentes autores son las siguientes.

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

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

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

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

1.5 Gastos. Clasificación.

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

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

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

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

Por la forma en que se incorporan al producto:

- gastos directos
- gastos indirectos

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

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

volúmenes de producción, aunque existen gastos que se clasifican como semifijos, como por ejemplo: los gastos de mantenimiento.

➤ Por la responsabilidad de su control

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

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

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

Son elementos de gastos aquéllos que se identifican con su naturaleza económica, estén o no asociados directamente o indirectamente al producto o servicio. En los elementos de gastos se consideran los incurridos tanto en el proceso productivo o de servicios, como los del proceso de administración, de distribución y venta y otros servicios ajenos a las actividades fundamentales de la entidad como pueden ser los comedores y cafeterías, etc. La agrupación por elementos de los gastos permite resumir los mismos de acuerdo con su homogeneidad económica.

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

Los relacionados con el consumo material:

➤ materias primas y materiales: incluye las materias primas, materiales básicos y auxiliares, artículos de completamiento y semielaborados adquiridos.

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

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

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

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

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

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

Partidas de costo

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

Partidas de costos indirectos de producción

En esta agrupación se incluyen los gastos indirectos de producción, que agrupan los gastos de preparación de la producción, los de mantenimiento y explotación de equipos y los gastos generales de taller o establecimiento productivo. (Selección de temas Tomo II)

Clasificación de los Gastos Indirectos.

a) Materiales Indirectos.

b) Labor indirecta o mano de obra Indirecta.

c) Otros gastos indirectos.

- Renta.
- Depreciaciones.
- Luz y fuerza.
- Reparaciones.

- Seguros.
- Combustibles y lubricantes.

1.6 La Contabilidad de Costo como Herramienta de Control

Un control de costos efectivo se caracteriza por la correcta observación de los siguientes aspectos:

- Delineación de centros de responsabilidad. Un "centro de costo" representa una actividad relativamente homogénea para la cual existe una clara definición de autoridad.
- Delegación de autoridad.
- Estándares de costos. El control de costos supone la existencia de un criterio razonable para medir la participación. El individuo cuya responsabilidad se evalúa debe participar en la elaboración de los estándares.
- Determinación de costos controlables. Sólo los costos que son controlables directamente por un individuo deben considerarse en la evaluación de su responsabilidad.
- Informe de costos. Se requieren informes de costos significativos y oportunos, los cuales deben compararse con los resultados reales y los estándares.
- Reducción de costos. El control de costos alcanza su máximo nivel de perfección cuando existe un plan formal para eliminar las desviaciones de las normas de costos.

Es conveniente comparar los costos totales reales con:

1. Costos totales presupuestados.
2. Costos totales estándares.
3. Costos totales reales de períodos anteriores.
4. Costos unitarios reales de otros departamentos o plantas.

1.7 Elementos fundamentales del costo de un producto.

Los elementos fundamentales del costo, es decir, aquellos que son indispensables para determinar el costo de producir un artículo, son los siguientes:

Materiales Directos.

Son aquellas materias primas que intervienen directamente en la elaboración de un producto y cumplen las siguientes características:

- Se pueden identificar fácilmente con el producto.
- Su valor es significativo.

- Su uso es relevante dentro del producto.

Materiales indirectos: tales como: combustibles, lubricantes, aceites, materiales de aseo, elementos de mantenimiento y reparación; todos estos relacionados con producción.

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

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

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

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

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

Costos Indirectos de Fabricación.

Son aquellos que se requieren para poder producir y están relacionados con la función producción.

Los costos indirectos de fabricación (CIF) llamados también costos generales de fabricación o carga fabril pueden ser:

1.7.1 Clasificación de los Costos de acuerdo al volumen de producción

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

- Fijos.
- Variables.
- Mixtos.

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

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

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

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

1.7.2 Clasificación y comportamiento de los costos.

De acuerdo con la función en que se incurren:

- De producción: son los que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados: materia prima (costo de los materiales integrados al producto), mano de obra (que interviene directamente en la transformación del producto) y gastos de fabricación indirectos (intervienen en la transformación del producto, con excepción de la materia prima y la mano de obra directa).
- De distribución o venta: son los que se incurren en el área que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el último consumidor.
- De administración: se originan en el área administrativa.

Sistema de costo por producción

Como ya es conocido el costo de producción está conformado por los llamados tres elementos del costo de producción: material directo, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación. Más para poder determinar el costo de producción, de un producto o servicio, se hace necesario recopilar previamente toda la información sobre los gastos que habrán de conformar dicho costo. Ese proceso de recopilación de la información es conocido en el argot técnico como proceso de acumulación. Es en ese proceso de acumulación que se recopilan todos los documentos e información que amparan o justifican todos los gastos que constituirán el costo de la producción o de los servicios prestados. En este proceso de acumulación toda la información es clasificada adecuadamente para posteriormente dar paso al proceso de registro.

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

Por la técnica de valuación se pueden clasificar en:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Costos estimados: Se utilizan el conocimiento y la experiencia como base para su cálculo al inicio del proceso de producción, mediante este se aproximan los gastos futuros. Siendo este el costo aplicado en la entidad objeto de investigación.

Son la técnica más rudimentaria de los Costo Predeterminados, pero muy necesaria, ya que su cálculo u obtención se basa en la experiencia habida, en el conocimiento más o menos amplio del costo que se desea predeterminar, y quizá en algunas partes se empleen métodos científicos, pero de ninguna manera en su totalidad. En las condiciones anteriores, El Costo Estimado indica lo que puede costar algo, motivo por el cual dicho dato se ajusta al Costo Histórico o Real, ya que el pronóstico se realizó sobre bases empíricas, referidas a un periodo precisado.

La fijación y la obtención anticipada de los precios de venta, dieron lugar al Costo Predeterminado, Estimado, para posteriormente engranarlo o incorporarlo a la Contabilidad, con el deseo de superación, ya que mediante ello, se obtienen datos oportunos sobre artículos terminados, en proceso, vendidos, estados financieros, información, más control, etc., citados en el párrafo anterior.

Para alcanzar el Costo Estimado de Producción, es básico considerar cierto volumen de productos a elaborarse, con los elementos que lo integran; el objeto de tomar dicho volumen (entre mayor, dentro de la realidad, resulta ser lo aceptable por el abatimiento de gastos fijos) es procurar que las fallas por la predeterminación puedan ser controladas y hasta cierto punto absorbidas, con lo cual se tiene el Costo Estimado más preciso.

Es la cantidad que, según la empresa, costará realmente un producto o la operación de un proceso durante cierto período. Frecuentemente, el costo estimado se basa en algún promedio de costos de producción real de períodos anteriores ajustados para reflejar los cambios en las condiciones económicas, de eficiencia, etc. que se anticipan para el futuro. Por lo general, incluyen una cantidad que refleja los desperdicios y deficiencias que se anticipan y que aumentan los costos unitarios y totales del producto y la operación.

Objetivos de los Costos Estimados

- Información amplia y oportuna
- Control de operaciones y de gastos
- Determinación confiable del costo unitario.

De este aparecen importantes derivaciones, como son:

- Fijar el precio de venta (cuando lo permita la oferta y la demanda)
- Valuación de la producción terminada, en proceso, averiada, defectuosa, perdida normal de producción y del costo de producción de lo vendido.
- Políticas de explotación, producción, cambio, etc.

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

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

Distinción entre los costos estimados y los costos históricos

Existen distinciones o diferencias entre los costos estimados y los costos históricos, entre estos tenemos:

Los estimados:

- Se obtienen antes de elaborado el producto o durante su transformación.
- Se basan en cálculos sobre “experiencias adquiridas” y con conocimiento amplio de la industria en cuestión.

- Para la obtención del costo estimado es básico considerar cierto volumen de producción y determinar el costo unitario estimado.
- Como característica especial, es que al hacer la comparación de los costos estimados con los costos reales y se deberán ajustar los estimados a la realidad.
- El costo estimado indica lo que puede costar producir un artículo.

Los históricos:

- Se obtienen después de producido el artículo.
- Los costos históricos son un cómputo final, conociéndose tardíamente las deficiencias del costo.
- Son datos resultantes.
- No requieren ajustes de la técnica en sí.

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

Por su relación con la producción se clasifican en:

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

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

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

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

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

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

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

- Los costos históricos indican lo que costó o se invirtió en un artículo.

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

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

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

- Consumo material.
- Salarios directos

Otros que se puedan precisar en el costo, como

- Servicios productivos, energía, dietas.

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

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

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

Costos Indirectos: Son todos los gastos de una fabrica con excepción de los materiales y mano de obra (salarios) y servicios directos mencionados anteriormente, son considerados como costos indirectos, como son: salarios del personal auxiliar, gastos de almacenaje de materia prima, serenos, electricidad, depreciación, amortización de patentes de productos, materiales auxiliares de limpieza, servicios de mantenimiento y otros de similar naturaleza.

Como puede apreciarse son todos los demás gastos después de los directos que se incurren en la fábrica y que son necesarios para garantizar la producción o el servicio que se presta, y siempre que no se pueda precisar su empleo o consumo directamente con cargo a una orden de producción.

Estos gastos indirectos forman parte del costo del producto llevándose al costo de las órdenes de trabajo por cuotas establecidas antes o después de determinar los costos reales indirectos,

tomándose como base, el salario, horas máquina, cuota por producto, porcentaje del costo directo, etc., debiéndose escoger la base de distribución que más se acerque a la realidad de cada caso.

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

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

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

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

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

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

Costos relevantes y costos irrelevantes:

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

Costos irrelevantes: Son aquellos que no se afectan por las acciones de la gerencia. Los costos hundidos son un ejemplo de costos irrelevantes. Los costos hundidos son costos pasados que ahora son irrevocables, tal como la depreciación de la maquinaria. Cuando se le confronta con una

selección deja de ser relevante y no se le debería tener en cuenta en un análisis de toma de decisiones, excepto en el análisis de los posibles efectos tributarios y en las lecciones que se debe aprender de los errores cometidos.

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

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

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

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

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

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

1.8 Sistemas de Costo:

Sistema es un conjunto de elementos interrelacionados y que enlazados entre si Constituyen una unidad.

Sistema de Costo según la definición dada por Pablete (1988) “es el conjunto de normas, criterios, procedimientos, pautas y operaciones a seguir en la determinación y calculo de los costos de producción u otros.

Este autor señala los objetivos de un sistema de costo, dentro de los que se encuentran:

1. Fijar pautas a los que se someten los procedimientos de asignación del costo.
2. Determinar los criterios a aplicar en la distribución y prorrateo de los gastos.

3. Establecer la oportunidad o fecha en que deben ser calculados los costos.
4. Las modalidades de cálculos.
5. Las bases que se pueden utilizar.
6. Como tienen que ser tratados ciertos costos.
7. Forma de determinar los costos totales y unitarios.
8. Metodología para la presupuestación de costos y determinación de estándares.

De acuerdo con su definición los Sistemas de Costos pueden ser:

1. Costos Históricos.
2. Costos Predeterminados.

Delimitando la existencia de dos Sistemas de Contabilidad de Costos:

1. Órdenes Específicas o por Órdenes de Producción.
2. Sistema de Costo por Proceso o Departamentos.

Después de los años 80 ha ocurrido una revolución tecnológica en la producción en el mundo, cambiando las empresas su estrategia para adaptarse a las nuevas condiciones, por lo que los Sistemas de Costos han tenido que perfeccionarse, motivado por:

1. Introducción de la automatización de la producción que ha hecho que la participación de la mano de obra directa en la producción sea cada vez menos importante.
2. La competencia entre empresas ha pasado a la etapa de una lucha mundial por los mercados.
3. Nuevas condiciones para la producción desarrolladas por los japoneses, tales como Sistema de Producción Justo a Tiempo y Control Total de Calidad.
4. Surgimiento de productos nuevos con una gran complejidad.

Para solucionar esta problemática se hicieron estudios a través de los cuales se creó un nuevo Sistema de Costo basado en la Actividad, el método ABC. El costeo por actividades (ABC) aparece a mediados de la década de los 80, sus promotores: Cooper Robin y Kaplan Robert.

1.8.1 Sistema de Costeo por órdenes de trabajo

Un sistema de costo por órdenes de trabajo es más apropiado allí donde los productos difieren en cuanto a las necesidades de materiales y conversión. Cada producto se fabrica de acuerdo con las especificaciones del cliente y el precio con que se cotiza está estrechamente ligado al costo estimado. El costo incurrido en la fabricación de una orden específica, debe por lo tanto asignarse a los artículos producidos.

Bajo un sistema de costo por órdenes de trabajo, los tres elementos básicos del costo, materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación se acumulan de acuerdo a los números asignados a las órdenes. El costo por unidad de cada trabajo se obtiene al dividir el costo total entre el total de unidades de la orden. Una hoja de costos se utiliza para sumarizar los costos de cada orden de trabajo. Los gastos de venta y administración con base en un porcentaje del costo de fabricación, se incluyen en la hoja de costo para obtener el costo total.

1.8.2 Sistema de Costeo por proceso.

El costeo por procesos es un sistema de acumulación de costos de producción por departamentos o centros de costos. Un departamento es una división funcional principal en una fábrica donde reejecutan procesos de manufactura. Cuando dos o más procesos se ejecutan en dos departamentos, puede ser conveniente dividir la unidad departamental en centros de costos. Cada proceso se conforma como un centro de costo, los costos se acumulan por centros de costos, en vez de por departamentos.

Entre los objetivos del sistema de costos por procesos se encuentran:

- Determinar como serán asignados los costos de manufactura incurridos durante cada período.
- Determinar el costo unitario total para poder determinar el ingreso.

En consecuencia, cada departamento determina que parte de los costos totales incurridos en el mismo se pueden atribuir a las unidades en proceso y que parte a las terminadas, luego cada departamento prepara un informe del costo de producción donde ilustra las asignaciones.

Característica del costo por proceso.

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

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

Un sistema de costo por proceso tiene las siguientes características:

- Los costos se acumulan y registran por departamentos o centros de costos.
- Cada departamento tiene su propia cuenta de trabajo en proceso en el libro mayor, esta cuenta carga con los costos del proceso incurridos en el departamento y se acredita con los costos de unidades terminadas transferidas a otro departamento o a artículos terminados.
- Los costos unitarios se determinan por departamentos en cada período.

- Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o al inventario de artículos terminados, en el momento que las unidades dejan el último departamento del proceso, los costos totales del período han sido acumulados y pueden usarse para determinar el costo unitario de los artículos terminados.
- Los costos totales unitarios de cada departamento son agregados periódicamente, analizados y calculados a través del uso de informes de producción.

1.8.3 Sistema de costo por actividades (ABC).

El ABC no se trata únicamente de un método de cálculo de costos cuyo máximo objetivo es lograr la exactitud, sino que se trata de un sistema de gestión empresarial, que engloba desde el cálculo del costo de cualquier tipo de información para la gestión empresarial y facilita a la alta dirección información relevante y oportuna para la toma de decisiones en cuanto a: el costo de las actividades de la empresa, el costo de los procesos del negocio, el costo de los diferentes eslabones de la cadena de valor, el costo de los productos y/o servicios, el costo de los clientes de forma individual, qué productos son rentables y cuáles no, qué clientes son rentables y cuáles no, decisiones de hacer o comprar en toda la cadena de valor, reducciones de costos basadas en el análisis de las actividades, reducciones de costos basadas en el análisis de los procesos, la clasificación de las actividades respecto al valor añadido, y decisiones sobre reducción, eliminación o división de determinadas actividades.

1.9 Las fichas de costo. Su clasificación

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

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

Detalladas y Sintéticas

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

exactamente iguales a las contenidas en la fichas de costo planificadas, en tanto, las fichas reales recogen pérdidas y gastos no previstos en las planificadas, con lo que, no se altera el carácter de comprobación de las mismas.

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

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

- Realizar su cálculo y desagregación sobre la base de los Lineamientos Generales y Ramales para la planificación y determinación del costo de producción vigentes en la rama o sector
- Partir para su elaboración de normas de consumo y trabajo económicamente fundamentadas en los casos que ello sea posible.
- Considerar los costos reales depurados deduciendo los gastos excesivos en el uso de recursos materiales humanos y financieros, así como todo gasto que no esté vinculado realmente a la producción de que se trate.
- Comparar la ficha de costo, con las de otros productos análogos desde el punto de vista constructivo, como elemento de referencia y evaluación de la correcta determinación de las mismas y tener en cuenta los Principios de Control Interno inherentes al análisis del costo.(Sorís,N & Palenzuela,N, 2007)

Las regulaciones y disposiciones para las fichas de costos según la legislación cubana.

En Cuba para la formación y estimación de precios se utiliza fundamentalmente como herramienta la ficha de costos. Para ello existe una metodología general elaborada y emitida por los Ministerios de Finanzas y Precios (MFP) y de Economía y Planificación (MEP), órganos rectores de la política de precios en todo el país.(Ministerio de Economía y Planificación.Ministerio de Finanzas y Precios., 2005)

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 16/2000
- Resolución conjunta No. 1/2005

1.10 Planificación del costo.

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

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

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

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

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

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



Capítulo. II

CAPITULO II. DISEÑO DEL PROCEDIMIENTO PARA LA ELABORACION DE LAS FICHAS DE COSTO DE LAS PRODUCCIONES FUNDAMENTALES EN LA FINCA EL ENTRONQUE DE LA GRANJA AGROPECUARIA GUILLERMO MONCADA.

2.1 Caracterización de la entidad donde se realiza el estudio.

Localización Geográfica

La Finca El Entronque de la Granja “Guillermo Moncada” se localiza en el municipio Abreus, provincia Cienfuegos y forman parte de la Empresa de Cultivos Varios Horquita del MINAGRI. Se encuentra ubicada a 0.2 Km. de la carretera que conduce al municipio de Aguada de Pasajeros, situada en el centro sur de la provincia.

2.1.1 La misión de la granja se define como:

Producir alimentos a costos competitivos para satisfacer el consumo interno, aumentando la calidad de las producciones, preservando el medio ambiente, elevando la capacitación de los trabajadores y mejorando la atención al hombre.

2.1.2 La visión futura de la granja se define como:

Producir alimentos con eficiencia y de alta calidad, lograr diversificación agrícola al más alto nivel, elevar la preparación general y técnica de los trabajadores agrícolas, así como la innovación formando parte de la cultura empresarial y de las personas.

Cartera de Productos, Competidores y Clientes.

Principales Producciones:

- Producciones agrícolas (malanga, boniato, yuca, plátano, frijol, calabaza, maíz, frutas y hortalizas)
- Producciones pecuarias
- Servicios de preparación de tierra.

Competidores:

- Todas las empresas productoras de alimento del territorio: es por ello que debemos decir que la mejor forma de adquirir una visión acabada de la competencia a que se somete en su gestión, consiste en ponerse en la posición del consumidor y conocer los deseos y preferencias del mismo.

Principales Clientes:

- Empresa Cultivos Varios Horquita.

- Empresa de Acopio.
- Combinado Lácteo.
- Combinado Cárnico.

Objeto Empresarial propuesto

- Producir y comercializar de forma mayorista viandas, hortalizas, granos, frutas, producciones forestales (plántulas forestales y frutales, madera aserrada y rolliza; carbón vegetal y resinas); así como producciones pecuarias (leche vacuna, bufalina y de cabra; carne vacuna, búfalo, conejo, aves, cerdo y ovino caprino, huevos y pescado); cumpliendo las regulaciones vigentes por el Ministerio de la Agricultura en moneda nacional.
- Producir y comercializar de forma mayorista semillas botánicas y agámicas; abonos orgánicos y biofertilizantes, plántulas ornamentales y flores; condimentos secos y frescos; productos del procesamiento de la madera y otras producciones complementarias en moneda nacional.
- Producir y comercializar de forma minorista a los trabajadores, excedentes de productos agropecuarios procedentes del autoconsumo y a través del Mercado Agropecuario Estatal en moneda nacional.
- Procesar y comercializar de forma mayorista productos de la industrialización, viandas, hortalizas, granos, cereales y frutas, así como efectuar la elaboración de productos en conserva de vegetales en moneda nacional.
- Producir y comercializar de forma mayorista productos acuícola y derivados del proceso de industrialización de los mismos y productos cárnicos cumpliendo las regulaciones vigentes por el Ministerio de la Industria Alimenticia en moneda nacional.

Extensión territorial.

La granja cuenta con una superficie geográfica de 78 ha dedicada en su mayoría a la producción de alimento.

Caracterización de la fuerza de trabajo.

La plantilla aprobada de la granja es de 44 trabajadores, desglosados en las siguientes categorías, directivos 2, técnicos 1, servicios 3, administrativos 2 y obreros directos 33

(Ver Anexo A)

2.2 Situación actual de la Finca El Entronque de la Granja Guillermo Moncada.

En la Finca El Entronque existe la necesidad de elaborar las fichas de costo debido a la inexistencia de las mismas, lo que impide realizar un riguroso control de los costos y una acertada toma de decisiones. Esto implica que la misma tenga una situación económica financiera desfavorable, pues presenta pérdidas en el resultado final en algunas de sus producciones. Esta unidad no posee ni utiliza en su gestión de dirección la carta tecnológica, la ficha técnica y por consecuencia tampoco usan la ficha de corto pre-determinada, debido al exceso de gastos y los mismos encarecen los costos y estos influye directamente en el resultado, además de no poder realizar comparación de los costos reales con las fichas de costos pre-determinadas por no estar elaboradas. Para lograr una mejor gestión económica. Con el objetivo de realizar un análisis de los costos en la Finca El Entronque se van a definir a continuación algunas cuestiones relacionadas con los costos en esta entidad objeto de estudio.

En el año 2011 en la Finca El Entronque terminó con los costos de venta realizada superiores a las ventas (ver tabla # 2.1). Se puede apreciar que en el periodo que está comprendido entre el 1ro de Enero al 30 de Diciembre del 2011 se pierden \$ 5420.88 sin conocer en que partidas se originan los mismo como consecuencias de las desviaciones del costo real, Sin embargo en este resultado tan desalentador para la Finca El Entronque lo que más repercute es sin duda la inexistencia de las fichas de costo, de ahí la importancia de su elaboración con el objetivo de demostrar los cambios que traería en la situación económica y financiera en la Finca El Entronque, utilizándose en las áreas de producción y economía para una correcta toma de decisiones, igualmente servirá para el cálculo de precio de venta una vez determinado, el costo total y el porcentaje de ganancia que se quiere alcanzar planificado o determinado por el MFP o sea que se puede conocer por anticipado el costo de su producción, el posible precio de venta y la ganancia que se espera obtener.

La situación antes señalada implica que se estén violando la realización de los correspondientes ajustes de costo para las producciones agrícolas así como se desconoce su precio de costo pre-determinado.

Tabla # 2.1

<u>Indicador</u>	<u>Importe</u>
Ventas	1,094,704.36
Costo de Venta	1,100,125.24
Resultado	(5,420.88)

2.3 Consideraciones generales de las fichas de Costo.

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

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

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

Se determinarán en la Ficha de Costo- País los gastos reales en divisas en que incurre la economía nacional para adquirir los insumos vinculados a un determinado producto o servicio, y no a como lo pagan las empresas en CUC o CUP.

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

De presentarse posibles variantes de comercialización:

- a) A la salida de la fábrica
- b) Hasta determinado punto de la distribución
- c) Hasta el almacén de recepción del cliente.

Deberán conformarse los precios para cada variante.

Las Fichas de Costo Base se deben calcular a partir de los costos normados o cartas

Tecnológicas, de disponerse de esta información. Es muy importante tener en cuenta los costos reales correctamente contabilizados. Según está establecido, los gastos se clasifican teniendo en cuenta los costos directos e indirectos, gastos generales y de administración, los gastos de distribución y venta, cuando procedan, además de aquellos gastos financieros cuya inclusión se autorice en la formación de precios.

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

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

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

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

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

Por cada producto, se elaborará una ficha de costo que contendrá todos los gastos, como materiales, salarios, y otros gastos, que se requieran para la elaboración del producto. Igualmente servirá para el cálculo del precio de venta, este permite a la empresa cubrir sus costos y obtener un margen de ganancia. Estos precios han de estar amparados Resoluciones emitidas por el Organismo competente, o Ministerio de Finanzas y Precios, 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 .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

2.4 Situación actual de las Fichas de Costo en la Finca EL Entronque de la Granja Guillermo Moncada.

Se elabora una ficha de costo por cada producción Agropecuaria en la Finca El Entronque.

Las producciones están dadas por hectáreas

Tabla # 2.2

Cultivos	U/M	Ha	Rend/Ha	Producción qq Estimada
Boniato /Riego	Ha	1	9.65	209.78
Yuca/ Riego	Ha	1	18	391.30
Maíz /Riego	Ha	1	3	65.22
Fríjol/ Riego	Ha	1	2	43.47

Las fichas de costo se establecen teniendo en cuenta las normas de consumo establecidas para los insumos y otros indicadores, para ello intervienen las áreas que se reflejan a continuación.

1- Área Energética { Combustible
Energía

2- Área Económica { Depreciación
Arrendamiento de equipos
Ropa y Calzado
Gastos Indirectos de producción

3- Área de Recursos Humanos { Salarios

4- Área de Logística { Materiales

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

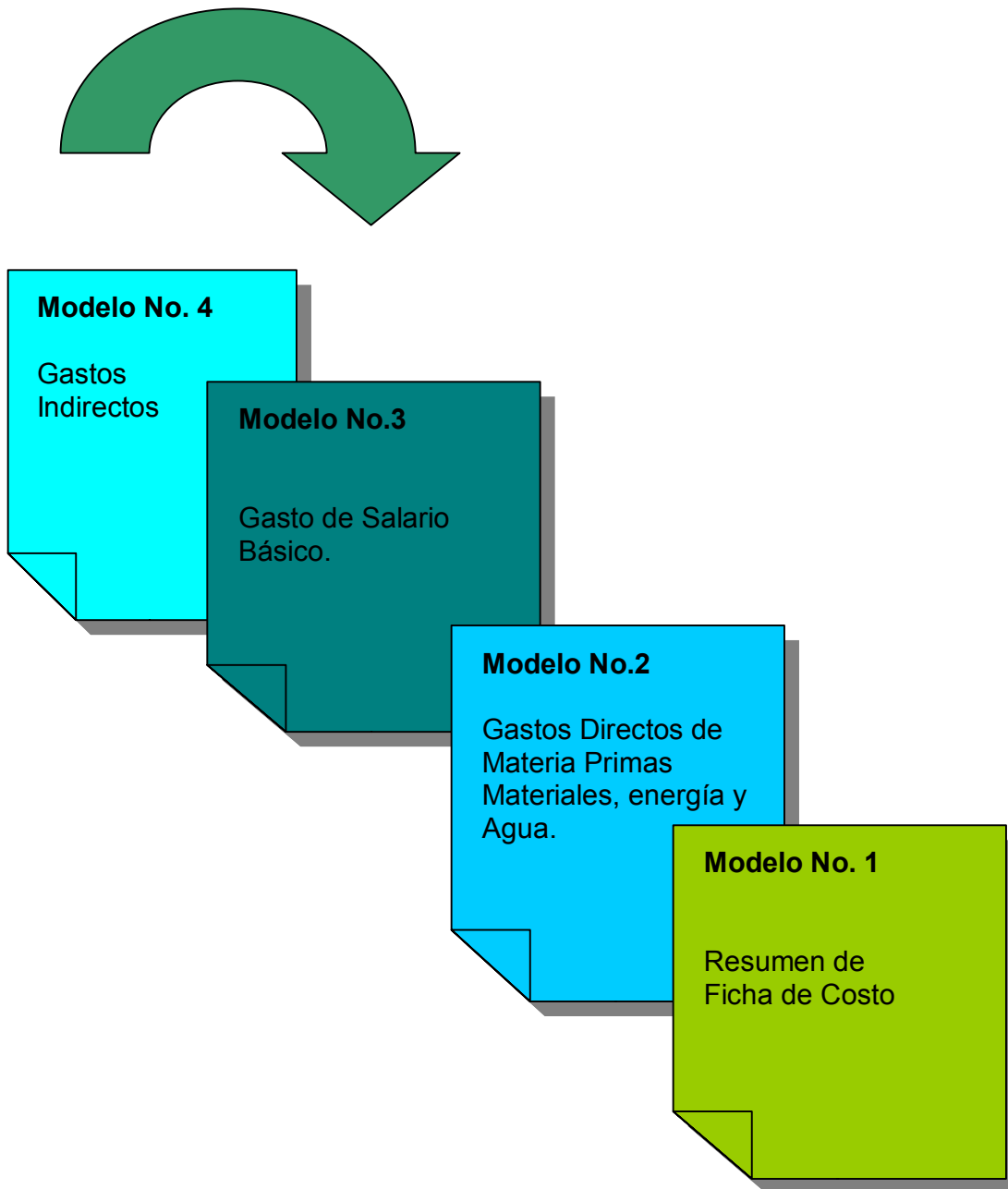
Una Ficha de Costo consta de cuatro modelos:

Modelo no.1: Resumen de la ficha.

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

Modelo no.3: Gastos de fuerza de trabajo.

Modelo no.4: Gastos Indirectos.



Fuente: Elaboración Propia

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

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

Procedimiento para la elaboración de las Fichas de costos

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

Los datos del encabezamiento del modelo se explican por si solos y 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.

No deben incluirse gastos de otras producciones o servicios o las mismas con otros destinos, aunque sean del mismo proceso productivo.

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

Fila 1.1 Materias primas y materiales: Gastos de recursos. Materiales comprados y producidos empleados en la producción, identificables directamente en los productos y servicios prestados por la empresa. En el caso de los recursos materiales adquiridos, se valorará en la moneda que se pague al suministrador (costo más recargo comercial) y para los producidos por la propia entidad al costo de producción. Incluye las materias primas, materiales básicos y auxiliares, artículos de completamiento y semielaborados adquiridos. En anexo a la ficha (modelo "Desagregación de los insumos fundamentales") debe relacionarse como mínimo el 80% de las materias primas y materiales fundamentales empleados en la producción.

Fila 1.2 Combustibles y lubricantes: Se incluyen todos los gastos de los diferentes combustibles utilizados incluyendo el valor de las tasas de recargo y las mermas y deterioros dentro de las normas restablecidas.

Fila 1.3 Energía Eléctrica: Se incluye el importe de la energía eléctrica utilizada en la producción.

Fila 1.4 Agua: Importe del agua utilizada.

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 la moneda total como para los pesos convertibles. La depreciación en pesos convertibles se consignará solo en los casos de las inversiones autorizadas en esta moneda que hayan sido 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; y 4,3, 4,4.

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.

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, a partir de los coeficientes máximos aprobados por el MFP. Se precisará de la información el desglose siguiente

Fila 5.1 La depreciación 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 desglosadas, tanto en pesos convertibles como en moneda nacional, 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 PIGD como otros destinos de la utilidad.

“Los pagos de principal e intereses de deudas bancarias en pesos convertibles existentes antes 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, si es el 20% sobre el costo de elaboración o el 10% sobre el costo total, según lo aprobado por el MFP.

Fila 11 Se determinará 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.

Modelo No.1 Ficha de Costo para determinar el precio y su componente en pesos convertibles.

FICHA PARA DETERMINAR EL PRECIO Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES.				
EMPRESA: Organismo: MINAGRI		DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:		
PRECIO EN CUC :		UM:		
COMPONENTE EN DIVISAS:		CÓDIGO:		
Volumen de producción para la ficha de costo:				
Capacidad instalada:				
Nivel de Producción		Importe de Gastos		
Concepto de gastos	Fila	Moneda Nacional	Moneda convertible	Moneda Total
Materia Prima y Materiales	1			
Materia Prima y Materiales(Desglose en Modelo No.2)	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(Desglose en Modelo No. 3)	4.1			
Vacaciones	4.2			

Impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo Contribución a la seguridad Social	4.3			
Contribución a la seguridad Social	4.4			
Estimulación en Divisas	4.5			
Gastos indirectos de producción(Según coeficiente Modelo No.4)	5			
Depreciación	5.1			
Mantenimiento y reparación	5.2			
Gastos generales y de administración(Según Coeficiente Modelo No. 4)	6			
Combustible y lubricantes	6.1			
Energía eléctrica	6.2			
Depreciación	6.3			
Ropa y Calzado	6.4			
Alimentos	6.5			
Otros	6.6			
Gastos de Distribución y Ventas(Según Coeficiente Modelo No. 4)	7			
Combustible y lubricantes	7.1			
Energía eléctrica	7.2			
Depreciación	7.3			
Ropa y Calzado	7.4			
Otros	7,5			
Gastos Bancarios	8			
Gastos Totales o Costo de producción	9			
Margen utilidad S/ base autorizada	10			
PRECIO SEGÚN LO ESTABLECIDO POR EL MFP	11			
% Sobre el gasto en divisas (hasta un 10 %)	12			
COMPONENTE TOTAL EN PESOS CONVERTIBLES	13			
Aprobado por	Firma:	Cargo:	Fecha:	

Determinación del costo de los materiales Directos

Modelo No .2 Desglose de los Insumos Fundamentales

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

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

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

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

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

Encabezamiento

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

Cuerpo del modelo.

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

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

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

Columnas 5 y 6: Se anotará el precio y su componente en CUC correspondiente a la unidad de medida de cada uno de los insumos que formaron parte del producto. En el caso de los

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

Determinación del costo de Mano de Obra Directa

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

Encabezamiento

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

En el cuerpo del Modelo se describen:

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

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

Fila03: Total

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

La categoría ocupacional, cantidad de trabajadores, salario básico (resolución 30-200mtss), complementario y otros componentes del salario (excepto estimulación), es responsabilidad del área de recursos humanos.

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

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

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

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

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

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

Organismo: MINAGRI		DESCRIPCION DEL PRODUCTO O SERVICIO:		
Precio:				
MN:_____ DIVISA:_____		UM:		
VOLUMEN DE PRODUCCION:		CODIGO:		
Concepto de gasto de salario	Fila	Importe de gastos		
		M.N.	Divisas	Total
Salario Fijo	01			
Salario Móvil	02			

Total	03			
Confeccionado por (nombres y apellidos):	Firma:	Cargo:		
Aprobado por(nombres y apellidos):	Firma:			

Determinación de los costos Indirectos de Producción

Es responsabilidad del área Económica de la Empresa.

LOS GASTOS INDIRECTOS EN SUS TRES CATEGORÍAS:

» DE PRODUCCIÓN.

» DE DISTRIBUCIÓN Y VENTAS.

» GENERALES Y DE ADMINISTRACIÓN.

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

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

El cálculo de dichos coeficientes se realizará a partir del nivel de gastos planificados o

Presupuestados como gastos indirectos de producción, gastos generales y de administración y como gastos de distribución y ventas, depurándose los gastos por ineficiencias, excesos de capacidad instalada e insuficiente utilización de los recursos.

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

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

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

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

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

1. Gastos indirectos de producción:

Se obtendrán de lo registrado en las cuentas 731 a la 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 o servicio.
- Pagos asumidos por concepto de Seguridad Social a corto plazo de los trabajadores directos e indirectos a la producción.
- Mantenimiento, reparaciones corrientes y depreciación de los equipos y las instalaciones productivas.
- Gastos de protección del trabajo en las áreas productivas.
- Gastos de preparación y asimilación de la producción.

- Gastos por servicios auxiliares de la producción.

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

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

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

Modelo 4

Encabezamiento

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

En el cuerpo de los modelos se describirán:

Fila01: Gastos Indirectos de Producción Suma Fila 02 hasta 08

Fila02: Materias Primas y Materiales

Fila03: Combustible

Fila04: Energía

Fila05: Salario

Fila 06: Otros gastos de la fuerza de trabajo

Fila07: Depreciación y amortización

Fila08: Otros gastos monetarios

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

Fila10: Materias Primas y Materiales

Fila11: Combustible

Fila12: Energía

Fila13: Salario

Fila 14: Otros gastos de la fuerza de trabajo

Fila15: Depreciación y amortización

Fila16: Otros gastos monetarios

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

Fila 18: Materias Primas y Materiales

Fila 19: Combustible

Fila 20: Energía

Fila 21: Salario

Fila 22: Otros gastos de la fuerza de trabajo

Fila 23: Depreciación y amortización

Fila 24: Otros gastos monetarios

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

- 1.Servicios productivos
- 2.Gastos en comisión y de servicios.
- 3.Gastos de correos y teléfono.
- 4.Gastos de capacitación.
- 5.Otros gastos monetarios.

Columna 1: Concepto de gastos

Columna2: Fila

Columna 3: Importe de los Gastos en Moneda Nacional

Columna 4: Importe de los Gastos en Divisas

Columna 5: Importe de los Gastos Total

Pie de Modelo: Se reflejará el nombre y cargo de quien confecciona la Ficha de Costo y Aprueba Coeficiente de gastos Indirectos de producción

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

Coeficiente de gastos Generales y de Administración

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

Coeficiente de Gastos Distribución y Ventas

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

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

ORGANISMO: MINISTERIO DE LA AGRICULTURA				
Granja Agropecuaria Guillermo Moncada Finca el Entronque				
Concepto de gastos	Fila	Importe de los gastos		
		MN	Divisas	Total
Gastos Indirectos de producción	01			
Materias primas y materiales	02			
Combustible	03			
Energía	04			
Salarios	05			
Otros gastos de la fuerza de trabajo	06			
Depreciación y amortización	07			
Otros gastos monetarios	08			

Gastos generales y de administración	09			
Materias primas y materiales	10			
Combustible	11			
Energía	12			
Salarios	13			
Otros gastos de la fuerza de trabajo	14			
Depreciación y amortización	15			
Otros gastos monetarios	16			
Gastos de distribución y ventas	17			
Materias primas y materiales	18			
Combustible	19			
Energía	20			
Salarios	21			
Otros gastos de la fuerza de trabajo	22			
Depreciación y amortización	23			
Otros gastos monetarios	24			
Total	25			
Salario básico de los trabajadores directos a la producción	26			
Coeficiente de gastos indirectos de producción	27			
Coeficiente de gastos de distribución y ventas	28			
Coeficiente de gasto generales y de administración	29			
Coeficiente de Gasto Total	30			
Confeccionado por:	Cargo:			
Aprobado por:	Cargo:			
	Fecha:			

Pasos a seguir para el cálculo de las fichas de costo de las producciones Fundamentales de la Finca El Entronque.

Para el cálculo 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 2.5.

Capítulo.III



CAPITULO III ELABORACION DE LAS FICHAS DE COSTO DE LAS PRODUCCIONES FUNDAMENTALES EN LA FINCA EL ENTRONQUE DE LA GRANJA AGROPECUARIA GUILLERMO MONCADA.

Se seguirán los pasos descritos en el Capítulo 2 para cada uno de estos productos, para lo cual serán utilizados los cuatro modelos empleados para actualizar las fichas de costo, elaborar y calcular las nuevas producciones explicadas anteriormente.

Modelo 1: Ficha para Precios y su componente en Pesos Convertibles

Es un resumen de todos los modelos.

Fila 1: Materias Primas y Materiales se desglosan en el modelo 2

Fila 2: Subtotal Gastos de elaboración es la suma de otros gastos directos, gastos de la fuerza de trabajo, gastos indirectos de producción, gastos generales y de administración y gastos de distribución y ventas.

Otros Gastos Directos:

Depreciación: Se toma la depreciación mensual de los activos fijos tangibles (equipos) del centro de costo que se utilizan en la producción.

A continuación se detallan:

Tabla # 3.1

Relación de Cultivos y Cosechas de la Finca

Asignación de la depreciación por días de cultivo

Relación de Cultivos y Cosechas de la Finca							
Asignación de la depreciación por días de cultivo							
				Cosecha por	Depreciación	Depreciación	Depreciación
No.	Cultivo	Ciclo	Año	Año	anual	Diaria	Horario
001	Yuca	180	365	2,03	721.36	1.98	0.01037
002	Boniato	100	365	3.65	1298.44	3.56	0.01866
003	Frijoles Negros	120	365	3,04	1082.04	2.96	0.01555
004	Maíz Seco en Granos	120	365	3,04	1082.04	2.96	0.01555
	TOTAL			10,76	4183,87	11,46	0.06014

Tabla # 3.2 Análisis de los Activos Fijos Tangibles Directos

DESCRIPCIÓN	VALOR DEL MB	VIDA UTIL (AÑOS)	DEPRECIACIÓN ANUAL	MENSUAL	HORA POR EQUIPOS
Tractores	34505.20	0.8	2760.42	230.03	1.20687
Implementos	8039.98	0.10	803.99	67.00	0.35152
Nave de taller	500.00	0.2	100.00	8.33	0.04370
Edificio estación de Bombeo No.24	371.74	0.2	74.35	6.20	0.03253
Pozo estación de Bombeo No.26	250.00	0.2	50.00	4.17	0.02188
Pozo profundo estación de bombeo No.23	250.00	0.2	50.00	4.17	0.02188
Pozo profundo estación de bombeo No.24	250.00	0.2	50.00	4.17	0.02188
Estación de Bombeo No.13	371.74	0.2	74.35	6.20	0.03253
Pozo Profundo	250.00	0.2	50.00	4.17	0.02188
Carreta plancha CCGM	2134.51	0.8	170.76	14.23	0.07466
TOTAL	46923.17		4183.87	348.66	1.82928

Tabla # 3.3 Asignación de la Depreciación ara cada Ficha de Costo

No.	SERVICIO	JORNADAS	HORAS POR JORNADAS	MANTE NIMIENTO	REP CORRIE NTE	TOTAL	DEPREC
	Subsolar Rotura, cruce o recruce	7.00	8.00	1.50	1.29	108.36	102.43
1	Con tractor e implemento ADI-3	6.25	8.00	1.50	1.29	96.75	91.46
	Mullir						
1	Con tractor y grada 965 Kg.	1.78	8.00	1.50	1.29	27.55	26.05
	Alisar						
1	Con tractor E implemento Land plane	2.70	8.00	1.50	1.29	41.80	39.51
	Surcar						
1	Con tractor Y surcador de 3 órganos (SA-3)	1.54	8.00	1.50	1.29	23.84	22.54
	TOTAL	19.27	8.00	1.50	1.29	298.30	281.99

➤ Arrendamientos de Equipos:

Es el gasto de alquiler de un activo fijo tangible (Implemento) que la Finca necesita utilizar y no dispone en sus inventarios, por lo cual esta contratado un precio fijo mensual de 96.00 CUP.

Para llegar al coeficiente de asignación de gastos por alquiler referido realizamos el siguiente cálculo:

Equipo	Servicio del Equipo	Fondo horario de utilización	Coeficiente de gasto.
Implemento Agrícola	96.00	190.6	0.50367

Modelo # 3 Gasto de la Fuerza de Trabajo.

Conociendo el salario Básico establecido en el calificador de cargos se calcula el descanso retribuido y la contribución de la seguridad social de esta manera:

Salario Básico + descanso retribuido= base imponible para hallar la contribución a la seguridad social. Esta se compone del 12.5% que es la Contribución que se aporta a la ONAT y el 1.5 que utiliza la entidad para los pagos de Certificados médicos que presentan los trabajadores.

Base imponible x 12,5 %=Contribución a la seguridad social.

Base Imponible x 1.5 % = Seguridad Social Pagada

Entonces:

Salario básico +descanso retribuido+contribución a la seguridad social=Gasto de fuerza de trabajo.

No se incluyen otros conceptos de gastos de salarios porque no se tienen.

➤ Boniato

Salario Desglose del modelo # 3 3361.55

Vacaciones: Salario Básico multiplicado por el 9.09%.

$3361.55 \times 9.09\% = 305.56$

Contribución Seguridad Social: Salario Básico + vacaciones multiplicado por 14%

$3361.55 + 305.56 \times 14\% = 513.40$

➤ Yuca

Salario Desglose del modelo # 3 5324.80

Vacaciones: Salario Básico multiplicado por el 9.09%.

$$5324.80 \times 9.09\% = \$ 484.02$$

Contribución Seguridad Social: Salario Básico + vacaciones multiplicado por 14%

$$5324.80 + 484.02 \times 14\% = 813.23$$

➤ Maíz Seco en Grano

Salario Desglose del modelo # 3 3295.20

Vacaciones: Salario Básico multiplicado por el 9.09%.

$$3295.20 \times 9.09\% = \$ 299.53$$

Contribución Seguridad Social: Salario Básico + vacaciones multiplicado por 14%

$$3295.20 + 299.53 \times 14\% = 503.26$$

➤ Frijoles Negros

Salario Desglose del modelo # 3 3896.40

Vacaciones: Salario Básico multiplicado por el 9.09%.

$$3896.40 \times 9.09\% = \$ 354.18$$

Contribución Seguridad Social: Salario Básico + vacaciones multiplicado por 14%

$$3896.40 + 354.18 \times 14\% = 595.08$$

Gastos Indirectos de Producción: Desglose del modelo 4

Que tiene como base el presupuesto de gastos indirectos de la entidad objeto de estudio para el año 2012, que incluye los materiales, mano de obra y gastos de la fuerza de trabajo indirecta, además de la energía, la depreciación y amortización así como los otros gastos monetarios. Determina la tasa de aplicación como la división del total de Gastos indirectos de producción entre el gasto de salario total de los directos para calcular los coeficientes de gastos de cada elemento y total de estos.

Gastos Bancarios:

Gastos Bancarios planificados totales para el año 2012 en el área \$ 221.00 dividido entre las cuatro (4) producciones a realizar, se obtiene un resultado de \$ 55.25 por cada Ficha de Costo.

Margen de Utilidad sobre la 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, no excederán para los productos al 20 % sobre los costos de elaboración (costo total menos consumo material)

Modelo 2: Desagregación de los Insumos Fundamentales

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

Columna 3: Unidad de Medida

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

Columna 5 y 6: Se obtiene los precios en el departamento de contabilidad certificados según facturas. (Ver Anexo B)

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

➤ Energía eléctrica:

El cálculo del gasto de energía eléctrica para cada ficha de costo se realiza teniendo en cuenta el consumo en Kilo watt / hora de los equipos que se utilizan para la producción, multiplicado por el precio oficial.

Boniato: 1007.0 Kw. /hora por \$ 0.27 se obtiene un gasto de \$ 271.89

Yuca: 1166.0 Kw. /hora por \$ 0.27 se obtiene un gasto de \$ 314.82

Maíz seco en grano: 530.0 Kw. /hora por \$ 0.27 se obtiene un gasto de \$ 143.10

Frijoles negros: 530.0 Kw. /hora por \$ 0.27 se obtiene un gasto de \$ 143.10

➤ Combustible:

El Cálculo del gasto de combustible para cada ficha de costo se realiza teniendo en cuenta el consumo por equipo por cada actividad a realizar en el cultivo según índice de consumo.

Boniato: 202.50 Lts por \$ 0.99 se obtiene un gasto de \$ 200.48

Yuca: 259.50 por \$ 0.99 se obtiene un gasto de \$ 256.91

Maíz seco en grano: 235.81 por \$ 0.99 se obtiene un gasto de \$ 233.45

Frijoles negros: 248.46 por \$ 0.99 se obtiene un gasto de \$ 245.98

Después de calcular el modelo 2 se calcula el gasto de la fuerza de trabajo y se obtiene el salario básico de cada ficha de costo, el cual se desglosa en el modelo 3 que a continuación se explica.

Modelo 3: Desglose de los Gastos de Salario de los Obreros de la Producción

Tabla No.3 Gasto de la Fuerza de Trabajo

Conociendo el salario Básico establecido en el calificador de cargos se calcula el descanso retribuido y la contribución de la seguridad social de esta manera:

Salario Básico + descanso retribuido= base imponible para hallar la contribución a la seguridad social. Esta se compone del 12.5% que es la Contribución que se aporta a la ONAT y el 1.5 que utiliza la entidad para los pagos de Certificados médicos que presentan los trabajadores.

Base imponible x 12,5 %=Contribución a la seguridad social.

Base Imponible x 1.5 % = Seguridad Social Pagada

Entonces:

Salario básico +descanso retribuido+contribución a la seguridad social=Gasto de fuerza de trabajo.

No se incluyen otros conceptos de gastos de salarios porque no se tienen.

Tabla # 3.4 Salario por jornadas de Cultivo de Boniato

DESCRIPCION DE LAS OPERACIONES	CAT OCUP	CANT DE TRABAJO	SALARIO POR JORNADA	JORNADAS POR HECTAREA	GASTO DE SALARIO
1	2	3	4	5	6
Obrero Agrícola	O	1	40	84.04	3361.55

9.09%	SEGURIDAD SOCIAL(14)	IMPUESTO UTULIZACION FUERZA DE TRABAJO	TOTAL
7	8	9	10
305.56	513.40	-	4180.51

Tabla # 3.5 Salario por jornadas de Cultivo de Yuca

DESCRIPCION DE LAS OPERACIONES	CAT OCUP	CANT DE TRABAJO	SALARIO POR JORNADA	JORNADAS POR HECTAREA	GASTO DE SALARIO
1	2	3	4	5	6
Obrero Agrícola	O	1	40	133.12	5324.80

9.09%	SEGURIDAD SOCIAL(14)	IMPUESTO UTULIZACION FUERZA DE TRABAJO	TOTAL
7	8	9	10
484.02	813.23	-	6622.05

Tabla # 3.6 Salario por jornadas de Cultivo Maíz Seco en Grano

DESCRIPCION DE LAS OPERACIONES	CAT OCUP	CANT DE TRABAJO	SALARIO POR JORNADA	JORNADAS POR HECTAREA	GASTO DE SALARIO
1	2	3	4	5	6
Obrero Agrícola	O	1	40	82.38	3295.20

9.09%	SEGURIDAD SOCIAL(14)	IMPUESTO UTULIZACION FUERZA DE TRABAJO	TOTAL
7	8	9	10
299.53	503.26	-	4097.99

Tabla # 3.7 Salario por jornadas de Cultivo de Frijoles Negro

DESCRIPCION DE LAS OPERACIONES	CAT OCUP	CANT DE TRABAJO	SALARIO POR JORNADA	JORNADAS POR HECTAREA	GASTO DE SALARIO
1	2	3	4	5	6
Obrero Agrícola	O	1	40	97.41	3896.40

9.09%	SEGURIDAD SOCIAL(14)	IMPUESTO UTULIZACION FUERZA DE TRABAJO	TOTAL
7	8	9	10
354.18	595.08	-	4845.66

Estimulación: No existe estimulación en Divisa. (El Ministerio de la Agricultura solo aplica Sistemas de Pago en CUP para las producciones agropecuarias).

Modelo 4: Propuesta de Coeficientes de Gastos Indirectos de Producción, Distribución y Ventas y Generales de Administración

Se toman los gastos indirectos planificados para el año 2012 según presupuesto de gastos indirectos elaborado, tomando en consideración los gastos reales del año anterior y se dividen entre el salario básico de la mano de obra directa a la producción y se obtiene la tasa, que luego se aplica a los gastos de los salarios de los trabajadores directos a la producción en cada ficha de costo.

A continuación se detalla:

Materias primas y materiales: \$ 3375.88 corresponde a material de oficina y otros materiales que aseguran el proceso productivo de la entidad

Energía: \$ 234.98 corresponde al consumo total de energía eléctrica de los equipos que se utilizan en la entidad y que no intervienen directamente en la producción.

Combustible: \$758.87 Corresponde al consumo total de combustible de los equipos

Que se utilizan en la entidad y que no intervienen directamente en la producción.

Salarios: \$ 23563.44 se corresponde con el salario básico de los trabajadores indirectos a la producción, desglosados así:

- 1 Encargado de almacén por \$260.00
- 3 custodios por \$ 235.00 = \$ 705.00
- 1 Auxiliar de Economía por \$255.00
- 1 Especialista B en Cultivo por 325.00
- 1 Cocinero Integral por \$ 255.00
- Total = \$ 1800x9.09% x 12 meses = \$ 23563.44

Gastos de la Fuerza de Trabajo: \$ 9189.74 se corresponde con los gastos de la fuerza de trabajo indirecta a la producción, desglosada de la siguiente manera:

- \$ 2945.43 Contribución a la seguridad social 12.5 % del salario básico \$ 23563.44
- \$ 5890.86 Impuesto sobre la utilización de fuerza de trabajo del salario básico \$ 23563.44
- \$ 353.45 Seguridad social a corto plazo 1,5 % del gasto de salario de la mano de obra directa que asciende a \$ 32753.18

Depreciación y Amortización: \$ 250.65, corresponde a la depreciación anual de activos fijos tangibles que no se relacionan directamente con la producción

Otros Gastos Monetarios: \$ 11742.39 se corresponde con los servicios productivos recibidos de terceros entre los que se encuentran: los de mantenimiento a los equipos y las reparaciones y mantenimientos al local de producción entre otros.

Tabla 3.8 Presupuesto de Gastos Indirectos de producción

ORGANISMO: MINISTERIO DE LA AGRICULTURA				
Granja Agropecuaria Guillermo Moncada Finca el Entronque				
Concepto de gastos	Fila	Importe de los gastos		
		MN	Divisas	Total
Gastos Indirectos de producción	01	37827.10	3059.89	43796.65
Materias primas y materiales	02	1309.84	2066.04	3375.88
Combustible	03	0.00	758.87	758.87
Energía	04	0.00	234.98	234.98
Salarios	05	23563.44	0.00	23563.44
Otros gastos de la fuerza de trabajo	06	9189.74	0.00	9189.74
Depreciación y amortización	07	250.65	0.00	250.65
Otros gastos monetarios	08	6423.09	0.00	6423.09
Gastos generales y de administración	09	0.00	0.00	0.00
Materias primas y materiales	10	0.00	0.00	0.00
Combustible	11	0.00	0.00	0.00
Energía	12	0.00	0.00	0.00
Salarios	13	0.00	0.00	0.00
Otros gastos de la fuerza de trabajo	14	0.00	0.00	0.00
Depreciación y amortización	15	0.00	0.00	0.00
Otros gastos monetarios	16	0.00	0.00	0.00
Gastos de distribución y ventas	17	0.00	0.00	0.00
Materias primas y materiales	18	0.00	0.00	0.00
Combustible	19	0.00	0.00	0.00
Energía	20	0.00	0.00	0.00
Salarios	21	0.00	0.00	0.00
Otros gastos de la fuerza de trabajo	22	0.00	0.00	0.00
Depreciación y amortización	23	0.00	0.00	0.00
Otros gastos monetarios	24	0.00	0.00	0.00
Total	25	37827.10	3059.89	43796.65

Tabla #3.9 Análisis de los Gastos de Salarios directos de la Finca

	Análisis de los Gastos de Salarios de la Finca			Directos			
		Cantidad	Fondo	Salario	Salario	Vacaciones	Total
CAT	Nombre de la Plaza	Plazas	Horario	Escala por Trabajador	Escala Total	Acumuladas	Salario
O	Operario Agropecuario	32	190,6	255,00	8.160,00	741,74	8.901,74
O	Mecánica A Automotor	2	190,6	275,00	550,00	50,00	600,00
O	Operador Equipos Ligeros	4	190,6	260,00	1.040,00	94,54	1.134,54
T	Técnico B Agronomía de Cultivo	1	190,6	260,00	260,00	23,63	283,63
	Totales	39			10.010,00	909,91	10.919,91
	Salario Sistema de Pago				14.014,00	1.273,87	15.287,87
	Salario Total				24.024,00	2.183,78	26.207,78

26207.78x11 meses= 288285.58 Salario de los Directos

Tabla # 3.10 Hoja Auxiliar de Asignación de Gastos (Boniato)

ORGANISMO: MINISTERIO DE LA AGRICULTURA				
HOJA AUXILIAR DE ASIGNACIÓN DE GASTOS				
Concepto de gastos	Fila	Importe de los gastos		
		MN	Divisas	Total
Gastos Indirectos de producción	01	475.01	35,68	510,69
Materias primas y materiales	02	15,27	24,09	39,36
Combustible	03	0,00	8,85	8,85
Energía	04	0,00	2,74	2,74
Salarios	05	274,76	0,00	274,76
Vacaciones	06	0,00	0,00	0,00
Seguridad Social	07	107,16	0,00	107,16
Impuesto por la Utilización de la Fza. De Trabajo	08	0,00	0,00	0,00
Depreciación y amortización	09	2,92	0,00	2,92
Otros gastos monetarios	10	74.90	0,00	74,90
Gastos generales y de administración	11	0.00	0.00	0.00
Materias primas y materiales	12	0.00	0.00	0.00
Combustible	13	0.00	0.00	0.00
Energía	14	0.00	0.00	0.00
Salarios	15	0.00	0.00	0.00
Vacaciones	16	0.00	0.00	0.00
Seguridad Social	17	0.00	0.00	0.00
Impuesto por la Utilización de la Fza. De Trabajo	18	0.00	0.00	0.00
Depreciación y amortización	19	0.00	0.00	0.00
Otros gastos monetarios	20	0.00	0.00	0.00
Gastos de distribución y ventas	21	0.00	0.00	0.00
Materias primas y materiales	22	0.00	0.00	0.00
Combustible	23	0.00	0.00	0.00
Energía	24	0.00	0.00	0.00
Salarios	25	0.00	0.00	0.00
Vacaciones	26	0.00	0.00	0.00
Seguridad Social	27	0.00	0.00	0.00
Impuesto por la Utilización de la Fza. De Trabajo	28	0.00	0.00	0.00
Depreciación y amortización	29	0.00	0.00	0.00
Otros gastos monetarios	30	0.00	0.00	0.00
Total	31	441.08	35.68	510.69

Tabla # 3.11 Hoja Auxiliar de Asignación de Gastos (Yuca)

ORGANISMO: MINISTERIO DE LA AGRICULTURA				
HOJA AUXILIAR DE ASIGNACIÓN DE GASTOS				
Concepto de gastos	Fila	Importe de los gastos		
		MN	Divisas	Total
Gastos Indirectos de producción	01	752,43	56,52	808,95
Materias primas y materiales	02	24,19	38,16	62,35
Combustible	03	0,00	14,02	14,02
Energía	04	0,00	4,34	4,34
Salarios	05	435,23	0,00	435,23
Vacaciones	06	0,00	0,00	0,00
Seguridad Social	07	169,74	0,00	169,74
Impuesto por la Utilización de la Fza. De Trabajo	08	0,00	0,00	0,00
Depreciación y amortización	09	4,63	0,00	4,63
Otros gastos monetarios	10	118,64	0,00	118,64
Gastos generales y de administración	11	0.00	0.00	0.00
Materias primas y materiales	12	0.00	0.00	0.00
Combustible	13	0.00	0.00	0.00
Energía	14	0.00	0.00	0.00
Salarios	15	0.00	0.00	0.00
Vacaciones	16	0.00	0.00	0.00
Seguridad Social	17	0.00	0.00	0.00
Impuesto por la Utilización de la Fza. De Trabajo	18	0.00	0.00	0.00
Depreciación y amortización	19	0.00	0.00	0.00
Otros gastos monetarios	20	0.00	0.00	0.00
Gastos de distribución y ventas	21	0.00	0.00	0.00
Materias primas y materiales	22	0.00	0.00	0.00
Combustible	23	0.00	0.00	0.00
Energía	24	0.00	0.00	0.00
Salarios	25	0.00	0.00	0.00
Vacaciones	26	0.00	0.00	0.00
Seguridad Social	27	0.00	0.00	0.00
Impuesto por la Utilización de la Fza. De Trabajo	28	0.00	0.00	0.00
Depreciación y amortización	29	0.00	0.00	0.00
Otros gastos monetarios	30	0.00	0.00	0.00
Total	31	752,43	56,52	808,95

Tabla # 3.12 Hoja Auxiliar de Asignación de Gastos (Maíz)

ORGANISMO: MINISTERIO DE LA AGRICULTURA				
HOJA AUXILIAR DE ASIGNACIÓN DE GASTOS				
Concepto de gastos	Fila	Importe de los gastos		
		MN	Divisas	Total
Gastos Indirectos de producción	01	465,63	56,52	500,61
Materias primas y materiales	02	14,97	23,62	38,59
Combustible	03	0,00	8,67	8,67
Energía	04	0,00	2,69	2,69
Salarios	05	269,34	0,00	269,34
Vacaciones	06	0,00	0,00	0,00
Seguridad Social	07	105,04	0,00	105,04
Impuesto por la Utilización de la Fza. de Trabajo	08	0,00	0,00	0,00
Depreciación y amortización	09	2,87	0,00	2,87
Otros gastos monetarios	10	73,42	0,00	73,42
Gastos generales y de administración	11	0.00	0.00	0.00
Materias primas y materiales	12	0.00	0.00	0.00
Combustible	13	0.00	0.00	0.00
Energía	14	0.00	0.00	0.00
Salarios	15	0.00	0.00	0.00
Vacaciones	16	0.00	0.00	0.00
Seguridad Social	17	0.00	0.00	0.00
Impuesto por la Utilización de la Fza. De Trabajo	18	0.00	0.00	0.00
Depreciación y amortización	19	0.00	0.00	0.00
Otros gastos monetarios	20	0.00	0.00	0.00
Gastos de distribución y ventas	21	0.00	0.00	0.00
Materias primas y materiales	22	0.00	0.00	0.00
Combustible	23	0.00	0.00	0.00
Energía	24	0.00	0.00	0.00
Salarios	25	0.00	0.00	0.00
Vacaciones	26	0.00	0.00	0.00
Seguridad Social	27	0.00	0.00	0.00
Impuesto por la Utilización de la Fza. de Trabajo	28	0.00	0.00	0.00
Depreciación y amortización	29	0.00	0.00	0.00
Otros gastos monetarios	30	0.00	0.00	0.00
Total	31	465,63	56,52	500,61

Tabla # 3.13 Hoja Auxiliar de Asignación de Gastos (Frijoles Negros)

ORGANISMO: MINISTERIO DE LA AGRICULTURA				
HOJA AUXILIAR DE ASIGNACIÓN DE GASTOS				
Concepto de gastos	Fila	Importe de los gastos		
		MN	Divisas	Total
Gastos Indirectos de producción	01	511,26	41,36	591,95
Materias primas y materiales	02	17,70	27,92	45,63
Combustible	03	0,00	10,26	10,26
Energía	04	0,00	3,18	3,18
Salarios	05	318,48	0,00	318,48
Vacaciones	06	0,00	0,00	0,00
Seguridad Social	07	124,21	0,00	124,21
Impuesto por la Utilización de la Fza. De Trabajo	08	0,00	0,00	0,00
Depreciación y amortización	09	3,39	0,00	3,39
Otros gastos monetarios	10	47,49	0,00	86,81
Gastos generales y de administración	11	0.00	0.00	0.00
Materias primas y materiales	12	0.00	0.00	0.00
Combustible	13	0.00	0.00	0.00
Energía	14	0.00	0.00	0.00
Salarios	15	0.00	0.00	0.00
Vacaciones	16	0.00	0.00	0.00
Seguridad Social	17	0.00	0.00	0.00
Impuesto por la Utilización de la Fza. De Trabajo	18	0.00	0.00	0.00
Depreciación y amortización	19	0.00	0.00	0.00
Otros gastos monetarios	20	0.00	0.00	0.00
Gastos de distribución y ventas	21	0.00	0.00	0.00
Materias primas y materiales	22	0.00	0.00	0.00
Combustible	23	0.00	0.00	0.00
Energía	24	0.00	0.00	0.00
Salarios	25	0.00	0.00	0.00
Vacaciones	26	0.00	0.00	0.00
Seguridad Social	27	0.00	0.00	0.00
Impuesto por la Utilización de la Fza. De Trabajo	28	0.00	0.00	0.00
Depreciación y amortización	29	0.00	0.00	0.00
Otros gastos monetarios	30	0.00	0.00	0.00
Total	31	511,26	41,36	591,95

3.1 Fichas de Costos Calculadas

Se puede apreciar que en la ficha de costo calcula se obtiene un precio el cual se ajusta a los costo que incurren en la Finca el Entronque.

MODELO No. 1 FICHAS DE COSTO PARA DETERMINAR EL RECIO Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES.

FICHA PARA DETERMINAR EL PRECIO Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES.				
EMPRESA: GRANJA AGROPECUARIA GUILLERMO MONCADA FINCA ENTRONQUE Organismo: MINAGRI		DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO: BONIATO		
PRECIO EN CUC :	UM: HA			
COMPONENTE EN DIVISAS:	CÓDIGO:			
Volumen de producción para la ficha de costo:	Rendimiento(t/ha) 9.65			
Capacidad instalada:				
Nivel de Producción	Importe de Gastos			
Concepto de gastos	Fila	Moneda Nacional	Moneda convertible	Moneda Total
Materia Prima y Materiales	1	1593.43	919.37	2512.80
Materia Prima y Materiales(Desglose en Modelo No.2)	1.1	1593.43	447.00	2040.43
Combustibles y lubricantes	1.2	0.00	200.48	200.48
Energía eléctrica	1.3	0.00	271.89	271.89
Agua	1.4	0.00	0.00	0.00
sub. total (Gastos de elaboración)	2	4993.26	35.68	5028.94
Otros Gastos directos	3	282.49	0.00	282.49
Depreciación	3.1	281.99	0.00	281.99
Arrendamiento de equipos	3.2	0.50	0.00	0.50
Ropa y calzado (trabajadores. Directos)	3.3	0.00	0.00	0.00
Gastos de fuerza de trabajo	4	4180.51		4180.51
Salarios(Desglose en Modelo No. 3)	4.1	3361.55		3361.55
Vacaciones	4.2	305.56		305.56
Impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo Contribución a la seguridad Social	4.3	0.00		0.00
Contribución a la seguridad Social	4.4	513.40		513.40

Estimulación en Divisas	4.5			
Gastos indirectos de producción(Según coeficiente Modelo No.4)	5	475.01	35.68	510.69
Depreciación	5.1	2.92	0.00	2.92
Mantenimiento y reparación	5.2	74.90	0.00	74.90
Gastos generales y de administración (Según Coeficiente Modelo No. 4)	6	0.00	0.00	0.00
Combustible y lubricantes	6.1	0.00	0.00	0.00
Energía eléctrica	6.2	0.00	0.00	0.00
Depreciación	6.3	0.00	0.00	0.00
Ropa y Calzado	6.4	0.00	0.00	0.00
Alimentos	6.5	0.00	0.00	0.00
Otros	6.6	0.00	0.00	0.00
Gastos de Distribución y Ventas(Según Coeficiente Modelo No. 4)	7	0.00	0.00	0.00
Combustible y lubricantes	7.1	0.00	0.00	0.00
Energía eléctrica	7.2	0.00	0.00	0.00
Depreciación	7.3	0.00	0.00	0.00
Ropa y Calzado	7.4	0.00	0.00	0.00
Otros	7.5	0.00	0.00	0.00
Gastos Bancarios	8	55.25		55.25
Gastos Totales o Costo de producción	9	6586.71	955.05	7896.74
Margen utilidad S/ base autorizada 10%)	10	658.67	131.03	789.67
PRECIO SEGÚN LO ESTABLECIDO POR EL MFP	11	7245.38	1441.06	8686.41
% Sobre el gasto en divisas (hasta un 10 %)	12			
COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES	13			
PRECIO EN TONELADAS	14	750.82	149.33	900.15
Aprobado por	Firma:	Cargo:	Fecha: 10-Mayo-12	

Con más información se calcula el modelo 1 de la Ficha de Costo Boniato en Moneda Nacional. (Ver Anexo C, D y E)

MODELO # 2: DESGLOSE DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES

MINISTERIO DE LA AGRICULTURA				MINAGRI			
CODIGO DEL PRODUCTO: BONIATO							
UNIDAD DE MEDIDA				CANTIDAD FISICAS			
Código	Articulo	UM	Norma de Consumo	Precio		Importe Total	
				MN	Divisas	MN	Divisas
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
S/C	Semillas	U	10000	0.15		\$1500.00	
	Fertilizantes						
283.2.6000	Fórmula completa	T	0.9	35.00	700.00	31.50	630.00
289.1.7000	Urea	T	0.2	26.50	530.00	5.30	106.00
	Herbicida y Plaguicidas						
288.7.3000	Beauberia	KG	37.4	0.39	7.70	14.59	287.98
295.6.1000	Leopard	LTS	4.0	0.34	6.70	1.36	26.80
295.5.1000	Gesagard	LTS	3.0	0.30	6.64	0.90	19.92
	Otros Materiales					39.78	
Subtotal Materias Primas						1593.43	447.00
S/C	Diesel	LT	202.5		0.99		200.48
S/C	Energía	KW	1007.0		0.27		271.89
Subtotal Combustible y Energía							472.37
TOTAL						1593.43	919.37
Confeccionado por (nombres y apellidos):				Cargo:			Fecha: 10- Mayo-12
Aprobado por (nombres y apellidos):				Cargo:			

Con más información se calcula el modelo 1 de la Ficha de Costo del Boniato en Moneda Nacional.
(Ver Anexo C-1, D-1 y E-1)

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

Organismo: MINAGRI		DESCRIPCION DEL PRODUCTO O SERVICIO: BONIATO		
GRANJA AGROPECUARIA GUILLERMO MONCADA FINCA EL ENTRONQUE				
Precio: MN:_____ DIVISA:_____				
VOLUMEN DE PRODUCCION:		CODIGO:		
Concepto de gasto de salario	Fila	Importe de gastos		
		MN.	Divisas	Total
Salario Fijo	01	3361.55		3361.55
Salario Móvil	02			
Total	03		3361.55	3361.55
Confeccionado por (nombres y apellidos):		Firma:	Cargo:	10-Mayo-12
Aprobado por(nombres y apellidos):		Firma:		

Con más información se calcula el modelo 1 de la Ficha de Costo del Boniato en Moneda Nacional.
(Ver Anexo C-2, D-2 y E-2)

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

ORGANISMO: MINISTERIO DE LA AGRICULTURA				
HOJA AUXILIAR DE ASIGNACIÓN DE GASTOS				
Concepto de gastos	Fila	Importe de los gastos		
		MN	Divisas	Total
Gastos Indirectos de producción	01	475.01	35,68	510,69
Materias primas y materiales	02	15,27	24,09	39,36
Combustible	03	0,00	8,85	8,85
Energía	04	0,00	2,74	2,74
Salarios	05	274,76	0,00	274,76
Vacaciones	06	0,00	0,00	0,00
Seguridad Social	07	107,16	0,00	107,16
Impuesto por la Utilización de la Fza. De Trabajo	08	0,00	0,00	0,00
Depreciación y amortización	09	2,92	0,00	2,92
Otros gastos monetarios	10	74.90	0,00	74,90
Gastos generales y de administración	11	0.00	0.00	0.00
Materias primas y materiales	12	0.00	0.00	0.00
Combustible	13	0.00	0.00	0.00
Energía	14	0.00	0.00	0.00
Salarios	15	0.00	0.00	0.00
Vacaciones	16	0.00	0.00	0.00
Seguridad Social	17	0.00	0.00	0.00
Impuesto por la Utilización de la Fza De Trabajo	18	0.00	0.00	0.00
Depreciación y amortización	19	0.00	0.00	0.00
Otros gastos monetarios	20	0.00	0.00	0.00
Gastos de distribución y ventas	21	0.00	0.00	0.00
Materias primas y materiales	22	0.00	0.00	0.00
Combustible	23	0.00	0.00	0.00
Energía	24	0.00	0.00	0.00
Salarios	25	0.00	0.00	0.00
Vacaciones	26	0.00	0.00	0.00
Seguridad Social	27	0.00	0.00	0.00
Impuesto por la Utilización de la Fza. De Trabajo	28	0.00	0.00	0.00

Depreciación y amortización	29	0.00	0.00	0.00
Otros gastos monetarios	30	0.00	0.00	0.00
Total	31	475.01	35.68	510.69
Salario básico de los trabajadores directos a la producción	26	3361.55		
Coeficiente de gastos indirectos de producción	27	0.1413	0.0106	0.1519
Coeficiente de gastos de distribución y ventas	28			
Coeficiente de gasto generales y de administración	29			
Coeficiente de Gasto Total	30			
Confeccionado por:		Cargo:		Fecha
				10-
Aprobado por:		Cargo:		Mayo-12

3.2 Resumen de los principales Gastos en producción de Viandas de la Finca

RESUMEN DE LOS PRINCIPALES GASTOS EN PRODUCCIÓN DE VIANDAS										
No	CARTAS TECNOLÓGICAS Ciclo del cultivo (días)		Jornadas por ha	FICHA DE COSTO			Precio por qq	Insumos materiales	De ello Combust	Fuerza de trabajo
				Costo total (tonelada)	Rend. (t/ha)	Precio por tonelada				
1	Boniato	100	84,04	781.53	9.65	900.15	41.40	2512.80	200.48	3361,55
2	Yuca	180	133,12	563.20	18	619.52	28.49	2368.85	256.91	5324.80
3	Maíz Seco	120	82.38	1978.07	3	2175.88	100.00	824.44	233.45	3295.20
4	Frijoles Negros	120	97.41	3938.32	2	4332.15	199.23	2101.28	245.98	3896.40



CONCLUSIONES

CONCLUSIONES

- La utilización de los costos predeterminados mediante el uso de la ficha de costo nos permite realizar una utilización racional y eficiente de los recursos materiales, financieros y del capital de trabajo de la finca el Entronque de la Granja Agropecuaria Guillermo Moncada.
- Los costos unitarios se obtienen mediante la aplicación de las ficha de costo elaboradas, tanto para hectárea en explotación como para el rendimientos de esta en sus diferentes cultivos.
- Para llegar a la confección de la fichas de costo que se calculan en el presente trabajo se procedió a realizar la clasificación y ciclo de los diferentes cultivos.
- Fue necesario realizar la clasificación de los gastos directos e indirectos en que se incurre en los diferentes cultivos analizados en la finca el Entronque de la Granja Agropecuaria Guillermo Moncada.
- El procedimiento diseñado y aplicado nos permite conocer los costos predeterminados y realizar las comparaciones con los costos reales obtenidos para de esta forma hacer las correcciones de las desviaciones que muestra el proceso a su vez constituye una herramienta de dirección para el proceso de toma de decisiones.
- Nos permite elaborar propuesta, proyecciones y planes razonables en correspondencia con los cultivos propuestos.



RECOMENDACIONES

RECOMENDACIONES

- Elaborar siguiendo el procedimiento descrito una ficha de costo por cada producción que se produzca en la Finca el Entronque de la Granja Agropecuaria Guillermo Moncada.
- Actualizar periódicamente (dos veces al año) las fichas de costo en la Finca el Entronque de la Granja Agropecuaria siguiendo el procedimiento descrito, y de ocurrir cambios en los precios de los materiales, en los costos de mano de obra u otros gastos relacionados con el producto, rediseñarlas inmediatamente.
- Realizar un estudio detallado de las causas que influyen en la situación que presenta la Finca el Entronque con relación a sus resultados económicos por producto (utilidades)
- Concientizar a la Dirección de la Finca el Entronque que el cálculo y análisis de los costos son un instrumento de mucha importancia para la toma de decisiones.
- Es necesario elaborar un registro que logre un análisis detallado en los costos de los gastos por producciones que permita comparar el real con la ficha de costo predeterminada para las desviaciones y poder tomar medidas correctivas en dicha unidad.

An abstract graphic consisting of several thick blue lines. Two vertical lines are on the left, and two horizontal lines are on the right, intersecting to form a corner-like shape.

BIBLIOGRAFIA

BIBLIOGRAFÍA

- Acosta, & Fernández. (2008). Metodología para el cálculo de los costos de producción.
- C.Pufus Porem. (1930). *Contabilidad de Costo*. Chicago Press-Chicago.
- Clasificaciones del Costo. (2010, Recuperado). Retrieved from <http://www.southlink.com.ar/vap/clasificaciones.htm>.
- Colectivos de Autores. (2009). *Orígenes y nuevas tendencias de la Contabilidad de Costo*. Retrieved from [http://catarina.vdlap.mx/u-dl-a/tates/documentos/lcp/vichido-v-ei/capítulo 2 .pdf](http://catarina.vdlap.mx/u-dl-a/tates/documentos/lcp/vichido-v-ei/capítulo%202.pdf).
- Colectivos de Autores. (n.d.). *Folleto de estudio de Costo Predeterminado*.
- Comisión de terminología del A.I.A. (1940, November). Accounting Research. Retrieved from Boletín no. 7 Especial.
- David, Himmelblau. (1938). Fundamentos de la Contabilidad de Costo.
- Iglesias, Sánchez, José Luis. (2008). *El concepto de relevancia de los costos y su efecto en Contabilidad de Gestión*. Retrieved from <http://wwwobservatorioiberoamericano>.
- Importancia de la contabilidad en las ciencias. (2010, February). . Retrieved from Retrieved From [http://www-economicasonline.com/ Cont-Import ciencias .htm](http://www-economicasonline.com/Cont-Importciencias.htm).
- John, Paymond Wildman. (1940). . Retrieved from Retrieved From Boletín 7.
- León, Batardón. (1945). Elemento de Contabilidad.
- Lucas Pacioli. (1994). *Summa Aritmética*.
- Mallo, C. (1991). *Contabilidad Analítica.Costes, rendimientos, precios y resultados*.
- Manual de Indicaciones para la confección de las Fichas de Costo. (2012). .
- Ministerio de Economía y Planificación.Ministerio de Finanzas y Precios. (2005). *Resolución conjunta No. 1 Ministerio de Economía y P lanificación .Ministerio de Finanzas y Precios.Indicaciones para la Elaboración de las fichas de costo y componente en peso convertibles*.
- Ministerio de Finanzas y Precios. La Habana. (1999). *Resolución 21/99 procedimiento para la fijación y modificaciones de precios para las empresas productoras*.
- Novoa,N & Torres,J. (1992). *Planificación de los Costos de producción en el centro de Inmunología*

Molecular. Tesis de Licenciatura Cuba, Facultad de Contabilidad y Finanzas Universidad La Habana.

Objetivos del Costo. (2010, Recuperado). . Retrieved from
<http://www.southlink.com.ar/vap/objetivos.htm>.

Pérez, Espinoza Yuelsis. (2010). *Elaboración de las Fichas de Costo para el ganado mayor en la UEB La Bomba de la Empresa pecuaria La Sierrita*. Universidad Carlos Rafael Rodríguez.

Polimeni, Ralph, S. (1994a). *Contabilidad de Costo para la Toma de Decisiones* (Segunda Edición.). Gerenciales Bogotá MC Graw.

Polimeni, Ralph, S. (1994b). *Contabilidad de Costo para la Toma de Decisiones* (Segunda Edición.). Gerenciales Bogotá MC Graw.

Polimeni, Ralph, S. (1994c). *Contabilidad de Costo para la Toma de Decisiones* (Segunda Edición.). Gerenciales Bogotá MC Graw.

Polimeni, Ralph, S. (1994d). *Contabilidad de Costo para la Toma de Decisiones* (Segunda Edición.). Gerenciales Bogotá MC Graw.

Problema cargando la página. (n.d.). . Retrieved May 15, 2012, from <http://es-ar.start3.mozilla.com/firefox?client=firefox-a&rls=org.mozilla:es-AR:official>.

Reyes, & Pérez. (2009). *Los fundamentos teóricos respecto a la elaboración de las Fichas de Costo en Cuba por método de gasto*. Universidad Carlos Rafael Rodríguez.

Soris, N & Palenzuela, N. (2007). *Elaboración de las Fichas de Costo en la Empresa Servicex*. La Habana.

Vasallo García, Maylin. (2010). *Recálculo de las Fichas de Costo de la UEB de quesos en la Empresa productos lácteos Escambray, Cienfuegos*. Universidad Carlos Rafael Rodríguez.

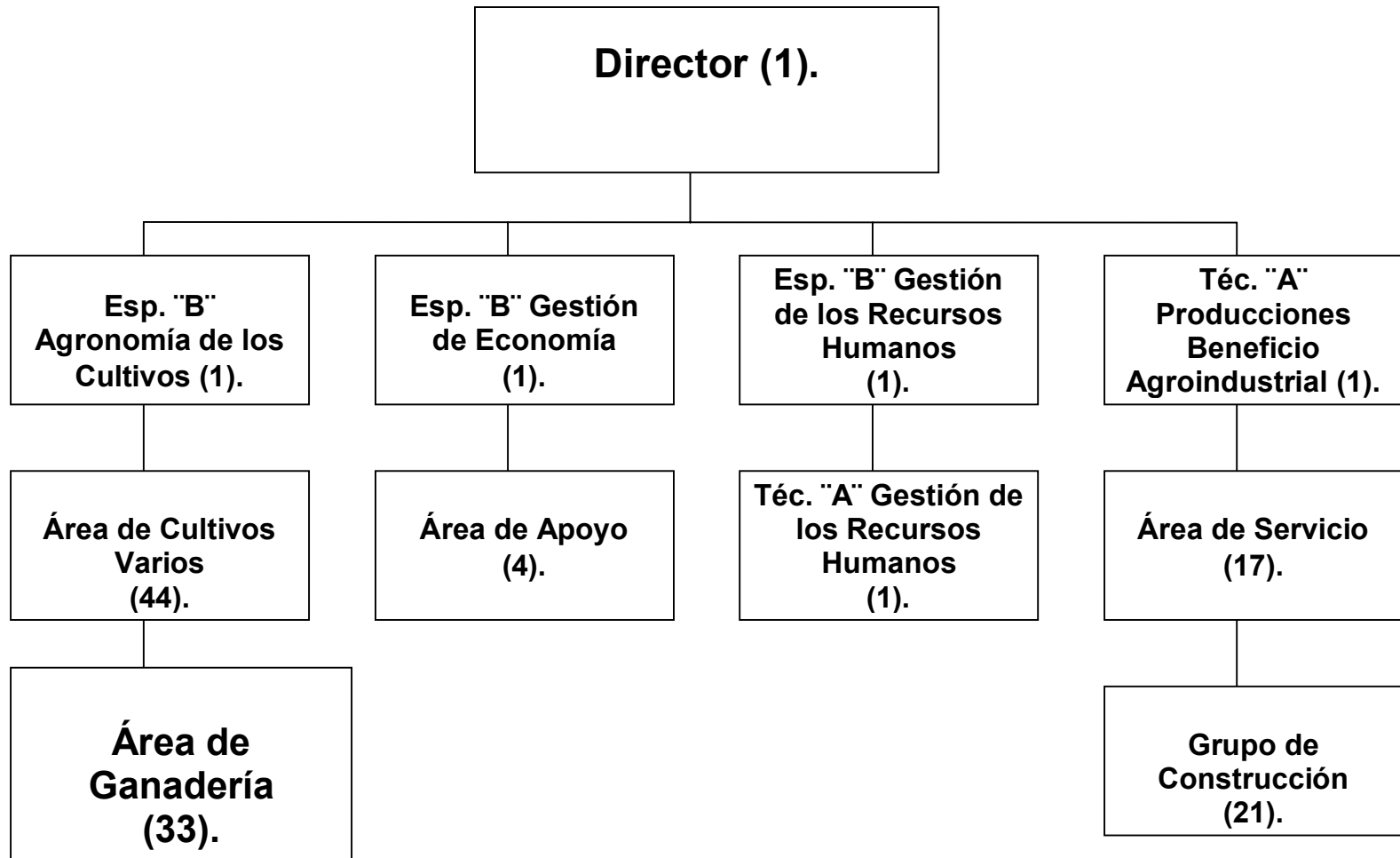
Whittingtón, Geoffery. (2004). *A Costo -Benefit análisis*. New York.



ANEXOS

ANEXOS

Anexo A
ORGANIGRAMA
GRANJA AGROPECUARIA
Guillermo Moncada.



Anexo B

Listado de Precios de Insumos Fundamentales en Moneda Nacional y CUC

CODIGO	DESCRIPCION	U/M	MN	CUC
283.2.6000	Fórmula completa	T	35.00	700.00
309.4.0200	Bacilius thuringiensis	LT	0.49	9.80
309.8.0101	Gesagard	Kg.	0.33	6.64
364.1.0100	Trichogramma	Mmu	25.94	0.00
309.3.0100	Tamarón	LT	0.43	8.65
365.9.0200	Cipermetrina	LT	0.49	9.77
287.0.5000	karate	LT	0.43	8.52
S/C	Semillas Boniato	U	3.50	0.00
018.1.0000	Semillas Frijoles Negros	Kg	16.54	0.00
283.6.7000	Semillas de Maíz	Kg.	9.17	0.00
S/C	Semillas Yuca	U	0.04	0.00
309.4.0110	Fusilade	LT	1.13	22.68
309.5.0120	Maneb	LT	0.12	2.45
309.3.0200	Oxicloruro de cobre	LT	0.12	2.41
295.6.1000	Leopard	LT	0.34	6.70
309.3.0300	Treflan	LT	0.17	3.38
309.3.0400	Zineb	LT	0.10	1.93
311.6.0300	Lima	U	2.91	0.00
312.1.0100	Machete	U	3.39	0.00
300.1.4060	Guantes	PAR	3.82	0.00
312.2.1201	Guataca	U	10.00	0.00
189.2.0000	Botas de Goma	PAR	6.63	0.00

Anexo C-1

Modelo No.1 Ficha de Costo para determinar el precio y su componente en pesos convertibles.

MINISTERIO DE LA AGRICULTURA				
FICHA DE PRECIOS Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES				
Órgano/Organismo: Minagri				
Producto o Servicio: Yuca				
Código del producto:			Um: ha	
			Rendimiento (t/ha)	18
CONCEPTO DE GASTOS	Fila	Moneda	Moneda	Moneda
		Nacional	Convertible	Total
1	2	3	4	5
Materias primas y materiales	1	596.91	1771.94	2368.85
Materias primas y materiales fundamentales	1.1	596.91	1200.21	1797.12
Combustibles y lubricantes	1.2	0.00	256.91	256.91
Energía eléctrica	1.3	0.00	314.82	314.82
Agua	1.4	0.00	0.00	0.00
sub.(gastos de elaboración)	2	7712.22	56.52	7768.74
Otros gastos directos	3	282.49	0.00	282.49
Depreciación	3.1	281.99	0.00	281.99
Arrendamiento de equipos	3.2	0.50	0.00	0.50
Ropa y calzado(trabajadores directos)	3.3	0.00	0.00	0.00
Gastos de fuerza de trabajo	4	6622.05	0.00	6622.05
Salarios	4.1	5324.80		5324.80
Vacaciones	4.2	484.02		484.02
Impuesto utilización de la fuerza de trabajo	4.3	0.00		0.00
Contribución a la seguridad social	4.4	813.23		813.23
Estimulación en pesos convertibles	4.5		0.00	0.00
Gastos indirectos de producción	5	752,43	56,52	808,95
Depreciación	5.1	2.92	0.00	2.92
Mantenimiento y reparación	5.2	0.00	0.00	0.00
Gastos generales y de administración	6	0.00	0.00	0.00

Combustibles y lubricantes	6.1	0.00	0.00	0.00
Energía eléctrica	6.2	0.00	0.00	0.00
Depreciación	6.3	0.00	0.00	0.00
Ropa y calzado(trabajadores indirectos)	6.4	0.00	0.00	0.00
Alimento	6.5	0.00	0.00	0.00
Otros	6.6			
Gasto de distribución y ventas	7	0.00	0.00	0.00
Combustible y lubricantes	7.1	0.00	0.00	0.00
Energía eléctrica	7.2	0.00	0.00	0.00
Depreciación	7.3	0.00	0.00	0.00
Ropa y calzado	7.4	0.00	0.00	0.00
Otros	7.5	0.00	0.00	0.00
Gastos bancarios	8	55.25	0.00	55.25
Gastos totales o costo de producción	9	8309.13	1828.46	10137.59
Margen de utilidad S/base autorizada	10	830.91	182.85	1013.76
Precio establecido por el MFP	11	9140.04	2011.31	11151.35
% sobre el gasto en divisas (Hasta un 10%)	12			
COMPONENTE TOTAL EN PESOS CONVERTIBLES	13			
PRECIO EN TONELADAS	14	507.78	111.74	619.52
Confeccionado por:			Fecha:10-Mayo-12	
Aprobado por:				

Anexo C-2

Modelo 2: DESGLOSE DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES

MINISTERIO DE LA AGRICULTURA				MINAGRI			
CODIGO DEL PRODUCTO: Yuca							
UNIDAD DE MEDIDA Ha				CANTIDAD FISICAS			
Código	Artículo	UM	Norma de Consumo	Precio		Importe Total	
				MN	Divisas	MN	Divisas
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
	Semillas	U	12000.0	0.04		480.00	
	Fertilizantes						
283.2.6000	Fórmula completa	T	0.8	35.00	700.00	28.00	560.00
	Herbicida y Plaguicidas						
309.4.0200	Bacilius thuringjiensis	LT	60.0	0.49	9.80	29.40	588.00
309.8.0101	Gesagard	Kg	3.7	0.33	6.64	1.22	24.57
364.1.0100	Trichogramma	Mmu	0.660	25.94		17.12	
309.3.0100	Tamarón	LT	1.5	0.43	8.65	0.65	12.98
365.9.0200	Cipermetrina	LT	1.5	0.49	9.77	0.74	14.66
	Otros Materiales					39.78	
Subtotal Materias Primas						596.91	1200.21
S/C	Diesel	LT	259.5		0.99		256.91
S/C	Energía	KW/H	1166.0		0.27		314.82
Subtotal Combustible y Energía							571.73
TOTAL						596.91	1771.94
Confeccionado por (nombres y apellidos):				Cargo:			Fecha:
Aprobado por (nombres y apellidos):				Cargo:			10-Mayo-12

Anexo C-3

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

Organismo: MINAGRI		DESCRIPCION DEL PRODUCTO O SERVICIO: yuca		
GRANJA AGROPECUARIA GUILLERMO MONCADA				
Precio:				
MN: _____ DIVISA: _____		UM: Ha		
VOLUMEN DE PRODUCCION:		CODIGO:		
Concepto de gasto de salario	Fila	Importe de gastos		
		MN.	Divisas	Total
Salario Fijo	01	5324.80		5324.80
Salario Móvil	02			
Total	03	5324.80		5324.80
Confeccionado por (nombres y apellidos):		Firma:	Cargo:	10-Mayo-12
Aprobado por(nombres y apellidos):		Firma:		

Anexo C-4

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

ORGANISMO: MINISTERIO DE LA AGRICULTURA				
GRANJA AGROPECUARIA GUILLERMO				
MONCACA				
FINCA ENTRONQUE		Yuca	Ha	
Concepto de gastos	Fila	Importe de los gastos		
		MN	Divisas	Total
Gastos Indirectos de producción	01	752,43	56,52	808,95
Materias primas y materiales	02	24,19	38,16	62,35
Combustible	03	0,00	14,02	14,02
Energía	04	0,00	4,34	4,34
Salarios	05	435,23	0,00	435,23
Vacaciones	06	0,00	0,00	0,00
Seguridad Social	07	169,74	0,00	169,74
Impuesto por la Utilización de la Fza. De Trabajo	08	0,00	0,00	0,00
Depreciación y amortización	09	4,63	0,00	4,63
Otros gastos monetarios	10	118,64	0,00	118,64
Gastos generales y de administración	11	0.00	0.00	0.00
Materias primas y materiales	12	0.00	0.00	0.00
Combustible	13	0.00	0.00	0.00
Energía	14	0.00	0.00	0.00
Salarios	15	0.00	0.00	0.00
Vacaciones	16	0.00	0.00	0.00
Seguridad Social	17	0.00	0.00	0.00
Impuesto por la Utilización de la Fza. De Trabajo	18	0.00	0.00	0.00
Depreciación y amortización	19	0.00	0.00	0.00
Otros gastos monetarios	20	0.00	0.00	0.00
Gastos de distribución y ventas	21	0.00	0.00	0.00
Materias primas y materiales	22	0.00	0.00	0.00
Combustible	23	0.00	0.00	0.00
Energía	24	0.00	0.00	0.00

Salarios	25	0.00	0.00	0.00
Vacaciones	26	0.00	0.00	0.00
Seguridad Social	27	0.00	0.00	0.00
Impuesto por la Utilización de la Fza. De Trabajo	28	0.00	0.00	0.00
Depreciación y amortización	29	0.00	0.00	0.00
Otros gastos monetarios	30	0.00	0.00	0.00
Total	31	752,43	56,52	808,95
Salario básico de los trabajadores directos a la producción	32	5324.80		5324.80
Coeficiente de gastos indirectos de producción	33	0.1413	0.0106	0.1519
Coeficiente de gastos de distribución y ventas	34			
Coeficiente de gasto generales y de administración	35			
Coeficiente de Gasto Total	36	0.1413	0.0106	0.1519
Confeccionado por:	Cargo:			
Aprobado por:	Cargo:			Fecha 10-Mayo-12

Anexo D-1

Modelo No.1 Ficha de Costo para determinar el precio y su componente en pesos convertibles.

MINISTERIO DE LA AGRICULTURA				
FICHA DE PRECIOS Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES				
Órgano/Organismo: Minagri				
Producto o Servicio: Maíz seco en grano				
Código del producto:		Um :ha		
		Rendimiento (t/ha)		3
CONCEPTO DE GASTOS	Fila	Moneda Nacional	Moneda Convertible	Moneda Total
1	2	3	4	5
Materias primas y materiales	1	233.88	590.56	824.44
Materias primas y materiales fundamentales	1.1	233.88	214.01	447.89
Combustibles y lubricantes	1.2		233.45	233.45
Energía eléctrica	1.3		143.10	143.10
Agua	1.4	0.00	0.00	0.00
Sub-(gastos de elaboración)	2	5012.06	97.71	5109.77
Otros gastos directos	3	282.49	0.00	282.49
Depreciación	3.1	281.99	0.00	281.99
Arrendamiento de equipos	3.2	0.50	0.00	0.50
Ropa y calzado(trabajadores directos)	3.3	0.00	0.00	0.00
Gastos de fuerza de trabajo	4	4097.99	0.00	4097.99
Salarios	4.1	3295.20		3295.20
Vacaciones	4.2	299.53		299.53
Impuesto utilización de la fuerza de trabajo	4.3	0.00		0.00
Contribución a la seguridad social	4.4	503.26		503.26
Estimulación en pesos convertibles	4.5			
Gastos indirectos de producción	5	576.33	97.71	674.04
Depreciación	5.1	2.92	0.00	2.92
Mantenimiento y reparación	5.2	0.00	0.00	0.00
Gastos generales y de administración	6	0.00	0.00	0.00

Combustibles y lubricantes	6.1	0.00	0.00	0.00
Energía eléctrica	6.2	0.00	0.00	0.00
Depreciación	6.3	0.00	0.00	0.00
Ropa y calzado(trabajadores indirectos)	6.4	0.00	0.00	0.00
Alimento	6.5	0.00	0.00	0.00
Otros	6.6	0.00	0.00	0.00
Gasto de distribución y ventas	7	0.00	0.00	0.00
Combustible y lubricantes	7.1	0.00	0.00	0.00
Energía eléctrica	7.2	0.00	0.00	0.00
Depreciación	7.3	0.00	0.00	0.00
Ropa y calzado	7.4	0.00	0.00	0.00
Otros	7.5	0.00	0.00	0.00
Gastos bancarios	8	55.25		55.25
Gastos totales o costo de producción	9	5246.54	688.27	5934.21
Margen de utilidad S/base autorizada	10	524.65	68.83	593.42
Precio establecido por el MFP	11	5771.19	757.10	6527.63
% sobre el gasto en divisas (Hasta un 10%)	12			
COMPONENTE TOTAL EN PESOS CONVERTIBLES	13			
PRECIO EN TONELADAS	14	1923.73	252.37	2175.88
Confeccionado por			Fecha: 10-Mayo-12	
Aprobado por:				

Anexo D-2

Modelo 2: DESGLOSE DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES

MINISTERIO DE LA AGRICULTURA				MINAGRI			
CODIGO DEL PRODUCTO: MAIZ SECO EN GRANO							
UNIDAD DE MEDIDA: Ha				CANTIDAD FISICAS			
Código	Articulo	UM	Norma de Consumo	Precio		Importe Total	
				MN	Divisas	MN	Divisas
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
S/C	Semillas	Kg	20.0	9.17		183.40	
	Fertilizantes						
283.2.6000	Fórmula Completa	T	0.21	35.00	700.00	7.35	147.00
289.1.7000	Urea	T	0.10	26.50	530.00	2.65	53.00
	Herbicida y Plaguicidas						
309.3.0100	Tamarón	LT	1.50	0.18	3.66	0.27	5.49
287.0.5000	karate	LT	1.00	0.43	8.52	0.43	8.52
	Otros Materiales					39.78	
Subtotal Materias Primas						233.88	214.01
S/C	Diesel	LT	235.81		0.99		233.45
S/C	Energía	KW	530.00		0.27		143.10
Subtotal Combustible y Energía							376.55
TOTAL						233.88	590.56
Confeccionado por (nombres y apellidos):				Cargo:			Fecha: 10- Mayo-12
Aprobado por (nombres y apellidos):				Cargo:			

Anexo D-3

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

Organismo: MINAGRI		DESCRIPCION DEL PRODUCTO O SERVICIO: MAIZ SECO		
GRANJA AGROPECUARIA GUILLERMO MONCADA				
Precio:				
MN: _____ DIVISA: _____		UM: HA		
VOLUMEN DE PRODUCCION:		CODIGO:		
Concepto de gasto de salario	Fila	Importe de gastos		
		MN.	Divisas	Total
Salario Fijo	01	3295.20		3295.20
Salario Móvil	02			
Total	03	3295.20		3295.20
Confeccionado por (nombres y apellidos):		Firma:	Cargo:	10-Mayo-12
Aprobado por(nombres y apellidos):		Firma:		

Anexo D-4

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

ORGANISMO: MINISTERIO DE LA AGRICULTURA				
GRANJA AGROPECUARIA GUILLERMO				
MONCACA				
FINCA ENTRONQUE		Maíz Seco		
Concepto de gastos	Fila	Importe de los gastos		
		MN	Divisas	Total
Gastos Indirectos de producción	01	465,63	56,52	500,61
Materias primas y materiales	02	14,97	23,62	38,59
Combustible	03	0,00	8,67	8,67
Energía	04	0,00	2,69	2,69
Salarios	05	269,34	0,00	269,34
Vacaciones	06	0,00	0,00	0,00
Seguridad Social	07	105,04	0,00	105,04
Impuesto por la Utilización de la Fza. De Trabajo	08	0,00	0,00	0,00
Depreciación y amortización	09	2,87	0,00	2,87
Otros gastos monetarios	10	73,42	0,00	73,42
Gastos generales y de administración	11	0.00	0.00	0.00
Materias primas y materiales	12	0.00	0.00	0.00
Combustible	13	0.00	0.00	0.00
Energía	14	0.00	0.00	0.00
Salarios	15	0.00	0.00	0.00
Vacaciones	16	0.00	0.00	0.00
Seguridad Social	17	0.00	0.00	0.00
Impuesto por la Utilización de la Fza. De Trabajo	18	0.00	0.00	0.00
Depreciación y amortización	19	0.00	0.00	0.00
Otros gastos monetarios	20	0.00	0.00	0.00
Gastos de distribución y ventas	21	0.00	0.00	0.00
Materias primas y materiales	22	0.00	0.00	0.00
Combustible	23	0.00	0.00	0.00

Energía	24	0.00	0.00	0.00
Salarios	25	0.00	0.00	0.00
Vacaciones	26	0.00	0.00	0.00
Seguridad Social	27	0.00	0.00	0.00
Impuesto por la Utilización de la Fza. De Trabajo	28	0.00	0.00	0.00
Depreciación y amortización	29	0.00	0.00	0.00
Otros gastos monetarios	30	0.00	0.00	0.00
Total	31	465,63	56,52	500,61
Salario básico de los trabajadores directos a la producción	32	3295.20		3295.20
Coeficiente de gastos indirectos de producción	33	0.1413	0.01715	0.15192
Coeficiente de gastos de distribución y ventas	34			
Coeficiente de gasto generales y de administración	35			
Coeficiente de Gasto Total	36	0.1413	0.01715	0.15192
Confeccionado por:		Cargo:		
Aprobado por:		Cargo:		Fecha 10-Mayo-12

Anexo E-1

Modelo No.1 Ficha de Costo para determinar el precio y su componente en pesos convertibles

MINISTERIO DE LA AGRICULTURA				
FICHA DE PRECIOS Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES				
Órgano/Organismo: Minagri				
Producto o Servicio: Frijoles Negros				
Código del producto:		Um:t		
		Rendimiento (t/ha)		2
CONCEPTO DE GASTOS	Fila	Moneda	Moneda	Moneda
		Nacional	Convertible	Total
1	2	3	4	5
Materias primas y materiales	1	985.81	1115.47	2101.28
Materias primas y materiales fundamentales	1.1	985.81	726.39	1712.20
Combustibles y lubricantes	1.2	0.00	245.98	245.98
Energía eléctrica	1.3	0.00	143.10	143.10
Agua	1.4	0.00	0.00	0.00
Sub-(gastos de elaboración)	2	5733.99	41.36	5775.35
Otros gastos directos	3	282.49	0.00	282.49
Depreciación	3.1	281.99	0.00	281.99
Arrendamiento de equipos	3.2	0.50	0.00	0.50
Ropa y calzado(trabajadores directos)	3.3	0.00	0.00	0.00
Gastos de fuerza de trabajo	4	4845.66	0.00	4845.66
Salarios	4.1	3896.40		3896.40
Vacaciones	4.2	354.18		354.18
Impuesto utilización de la fuerza de trabajo	4.3	0.00		0.00
Contribución a la seguridad social	4.4	595.08		595.08
Estimulación en pesos convertibles	4.5			
Gastos indirectos de producción	5	550,59	41,36	591,95

Depreciación	5.1	3.39	0.00	3.39
Mantenimiento y reparación	5.2	0.00	0.00	0.00
Gastos generales y de administración	6	0.00	0.00	0.00
Combustibles y lubricantes	6.1	0.00	0.00	0.00
Energía eléctrica	6.2	0.00	0.00	0.00
Depreciación	6.3	0.00	0.00	0.00
Ropa y calzado(trabajadores indirectos)	6.4	0.00	0.00	0.00
Alimento	6.5	0.00	0.00	0.00
Otros	6.6	0.00	0.00	0.00
Gasto de distribución y ventas	7	0.00	0.00	0.00
Combustible y lubricantes	7.1	0.00	0.00	0.00
Energía eléctrica	7.2	0.00	0.00	0.00
Depreciación	7.3	0.00	0.00	0.00
Ropa y calzado	7.4	0.00	0.00	0.00
Otros	7.5	0.00	0.00	0.00
Gastos bancarios	8	55.25		55.25
Gastos totales o costo de producción	9	6719.98	1156.83	7876.63
Margen de utilidad S/base autorizada	10	672.00	115.68	787.66
Precio establecido por el MFP	11	7391.98	1272.51	8664.29
% sobre el gasto en divisas (Hasta un 10%)	12			
COMPONENTE TOTAL EN PESOS CONVERTIBLES	13			
PRECIO DE COSTO EN TOLENADAS	14	3695.99	636.26	4332.15
Confeccionado por:			Fecha: 10-MAYO-12	
Aprobado por:				

Anexo E-2

Modelo 2: DESGLOSE DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES

MINISTERIO DE LA AGRICULTURA				MINAGRI			
CODIGO DEL PRODUCTO: Frijoles Negros							
UNIDAD DE MEDIDA Ha				CANTIDAD FISICAS			
Código	Articulo	UM	Norma de Consumo	Precio		Importe Total	
				MN	Divisas	MN	Divisas
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
	Semillas	Kg	55.0	16.54		909.70	
	Fertilizantes						
283.2.6000	Fórmula completa	T	0.86	35.00	700.00	30.10	602.00
289.1.7000	Urea	T	0.12	26.50	530.00	3.18	63.60
	Herbicida y Plaguicidas						
309.4.0110	Fusilade	LT	0.50	1.13	22.68	0.57	11.34
309.5.0120	Maneb	LT	2.00	0.12	2.45	0.24	4.90
309.3.0200	Oxicloruro de cobre	LT	6.00	0.12	2.41	0.72	14.46
309.3.0100	Tamaróm	LT	2.00	0.43	8.65	0.86	17.30
309.3.0300	Treflan	LT	1.50	0.17	3.38	0.26	5.07
309.3.0400	Zineb	LT	4.00	0.10	1.93	0.40	7.72
	Otros Materiales					39.78	
Subtotal Materias Primas						985.81	726.39
S/C	Diesel	LT	248.46		0.99		245.98
S/C	Energía	KW	530.00		0.27		143.10
Subtotal Combustible y Energía							389.08
TOTAL						985.81	1115.47
Confeccionado por (nombres y apellidos):				Cargo:			Fecha: 10-Mayo-12
Aprobado por (nombres y apellidos):				Cargo:			

Anexo E-3

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

Organismo: MINAGRI		DESCRIPCION DEL PRODUCTO O SERVICIO: FRIJOLES NEGROS		
GRANJA AGROPECUARIA GUILLERMO MONCADA				
Precio:				
MN: _____ DIVISA: _____		UM:HA		
VOLUMEN DE PRODUCCION:		CODIGO:		
Concepto de gasto de salario		Fila	Importe de gastos	
			MN.	Divisas
Salario Fijo	01	3896.40		3896.40
Salario Móvil	02			
Total	03	3896.40		3896.40
Confeccionado por (nombres y apellidos):		Firma:	Cargo:	10-Mayo-12
Aprobado por(nombres y apellidos):		Firma:		

Anexo E-4

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

ORGANISMO: MINISTERIO DE LA AGRICULTURA				
GRANJA	AGROPECUARIA	GUILLERMO		
MONCACA		Frijoles		
FINCA ENTRONQUE		Negros		
Concepto de gastos	Fila	Importe de los gastos		
		MN	Divisas	Total
Gastos Indirectos de producción	01	550,59	41,36	591,95
Materias primas y materiales	02	17,70	27,92	45,63
Combustible	03	0,00	10,26	10,26
Energía	04	0,00	3,18	3,18
Salarios	05	318,48	0,00	318,48
Vacaciones	06	0,00	0,00	0,00
Seguridad Social	07	124,21	0,00	124,21
Impuesto por la Utilización de la Fza. De Trabajo	08	0,00	0,00	0,00
Depreciación y amortización	09	3,39	0,00	3,39
Otros gastos monetarios	10	47,49	0,00	86,81
Gastos generales y de administración	11	0.00	0.00	0.00
Materias primas y materiales	12	0.00	0.00	0.00
Combustible	13	0.00	0.00	0.00
Energía	14	0.00	0.00	0.00
Salarios	15	0.00	0.00	0.00
Vacaciones	16	0.00	0.00	0.00
Seguridad Social	17	0.00	0.00	0.00
Impuesto por la Utilización de la Fza. De Trabajo	18	0.00	0.00	0.00
Depreciación y amortización	19	0.00	0.00	0.00
Otros gastos monetarios	20	0.00	0.00	0.00
Gastos de distribución y ventas	21	0.00	0.00	0.00
Materias primas y materiales	22	0.00	0.00	0.00

Combustible	23	0.00	0.00	0.00
Energía	24	0.00	0.00	0.00
Salarios	25	0.00	0.00	0.00
Vacaciones	26	0.00	0.00	0.00
Seguridad Social	27	0.00	0.00	0.00
Impuesto por la Utilización de la Fza. De Trabajo	28	0.00	0.00	0.00
Depreciación y amortización	29	0.00	0.00	0.00
Otros gastos monetarios	30	0.00	0.00	0.00
Total	31	550,59	41,36	591,95
Salario básico de los trabajadores directos a la producción	32	3896.40		3896.40
Coeficiente de gastos indirectos de producción	33	0.1413	0.0106	0.01519
Coeficiente de gastos de distribución y ventas	34			
Coeficiente de gasto generales y de administración	35			
Coeficiente de Gasto Total	36	0.1413	0.0106	0.01519
Confeccionado por:		Cargo:		
Aprobado por:		Cargo:		Fecha 10-Mayo-12

Nombre de archivo: (ULTIMA)TESIS DE GRADO ZORAIDA.doc
Directorio: G:\TESIS DE GRADO ENTREGAR
Plantilla: C:\Documents and Settings\Calidad\Datos de
programa\Microsoft\Plantillas\Normal.dotm
Título: INTRODUCCION
Asunto:
Autor: OSBEL
Palabras clave:
Comentarios:
Fecha de creación: 18/05/2012 5:20:00
Cambio número: 10
Guardado el: 18/05/2012 23:23:00
Guardado por: Calidad
Tiempo de edición: 52 minutos
Impreso el: 18/05/2012 23:24:00
Última impresión completa
Número de páginas:134
Número de palabras:29.450 (aprox.)
Número de caracteres:156.677 (aprox.)