

Universidad Central de las Villas "Marta Abreu"

Facultad de Ciencias Empresariales

Trabajo de Diploma

Título: “Actualización de la ficha de costo del tabaco Sol Palo en la empresa ABT “El Hoyo”.

Diplomante:

Jorge Félix Gámez Valladares

Tutor:

Lic. Guillermo Rodríguez López

Curso: 2006-2007

"Año 49 de la Revolución"

INDICE

Introducción-----	2
Capitulo 1: Fundamentos Teóricos de la Contabilidad de Costos.-----	3
1.1 Surgimiento de contabilidad de costo.-----	3
1.2 Conceptos y generalidades de la Contabilidad de Costos.-----	4
1.3 Clasificación de los costos y gastos.-----	9
1.4 Centros de costos.-----	16
1.5 Selección de los objetivos de precio.-----	22
Capitulo 2: Caracterización de la empresa.-----	25
2.1 Introducción.-----	25
2.2 Características de la Empresa.-----	26
2.3 Sistema de costos.-----	29
2.4 Descripción del proceso productivo.-----	31
2.5 Registros de los costos.-----	33
2.6 Descripción del flujo productivo.-----	35
2.7 Estudio del problema a tratar.-----	35
Conclusiones.-----	35
Capitulo 3: Cálculo de la ficha.-----	36
Conclusiones.-----	43
Recomendaciones.-----	44
Bibliografía.-----	45
Anexos.-----	46

Resumen

El presente trabajo se realizó en la Empresa de Acopio y Beneficio del Tabaco de Manicaragua perteneciente al Ministerio de la Agricultura a petición de la dirección económica de este centro, por la necesidad de actualizar la ficha de costo del tabaco Sol Palo. Lo cual servirá de guía para elaborar una propuesta que mejore los resultados para la próxima campaña. Para alcanzar este objetivo fue necesaria la revisión de los documentos y realizar entrevistas al personal de la unidad.

Nuestra principal estrategia, el recalcular de la ficha de costo del tabaco Sol Palo fue a partir de las normas de consumo, precios actualizados y los gastos socialmente necesarios en todo el proceso productivo, en ella se muestran los gastos, ingresos y resultados del beneficio del tabaco. Por lo tanto es la base óptima para elaborar una propuesta que mejore los resultados para los próximos años.

En el mismo se realizó un trabajo teórico de los principales aspectos que se ajustan a los temas tratados posteriormente; se describe a continuación la situación económica de la empresa y la materialización del objeto propuesto.

Introducción

La producción de tabaco, es una actividad que tiene gran incidencia en el desarrollo económico del país, suministrando divisas. El gobierno brinda todo tipo de apoyo con el fin de engrandecer este fenómeno de tanto valor. Los éxitos en esta actividad, reflejan la vinculación y coordinación de todos los eslabones directos y de apoyo que inciden en el desenvolvimiento de los mismos. Además sobre las condiciones objetivas existentes y las posibilidades reales, se lleva a cabo una política de desarrollo planificado de esta actividad en correspondencia con el lugar que ocupe en la economía nacional, procurando contribuir a la eficiencia económica.

Un tema de primer orden es convertir en eficiente esta actividad y por ende el análisis de sus costos, así como su reducción.

Respondiendo a las necesidades actuales de la Empresa de Acopio y Beneficio del tabaco y a petición de la dirección económica de la misma se hace el presente trabajo porque no existe una actualización de la ficha de costo del tabaco Sol Palo de forma tal que permita analizar el comportamiento de este con el costo real, el objetivo general de este trabajo es: proponer una actualización de la ficha de costo del tabaco Sol palo aplicando la Resolución Conjunta No-1 /2005 que permita conocer a cuanto ascienden los costos de producir un quintal de tabaco Sol Palo, en esta ficha de costo se deben reflejar los costos que se incurren en cada área del proceso productivo para la realización de los mismos.

El análisis de los factores de comportamiento del costo y el estudio de la Resolución Conjunta #1/ 2005 del Ministerio de Finanzas y Precio permitirá actualizar la ficha de costo de la Empresa de Acopio y Beneficio del Tabaco “El Hoyo” de Manicaragua. Esto permitirá aumentar el control sobre los recursos, y servirá de guía para la confección del presupuesto de gasto. Para alcanzar este objetivo se realizaron entrevistas a personal calificado, se consultaron documentos primarios y estado financiero de la empresa y demás bibliografía contemporánea. Los objetivos específicos que se persiguen son: determinar los patrones del comportamiento del costo, revisar las normas de consumo de los materiales, determinar el costo predeterminado del producto y elaborar procedimiento para el recalcule de la ficha de costo que posibiliten la confección del presupuesto de gasto y el análisis de sus desviaciones.

Capítulo 1. Fundamentos teóricos de la contabilidad de costos.

1.1 Surgimiento de la Contabilidad de Costos.

El modelo de cálculo de los costos para las empresas es de suma importancia, ya que estos son los que determinan la viabilidad del negocio, los que determinan mayoritariamente el grado de productividad y eficacia en la utilización de los recursos, por eso un modelo de costos no puede basarse solamente en asignar los costos sobre un factor determinado, que para el orden empresarial puede ser insignificante o poco representativo de lo que en realidad simboliza.

En Italia se piensa surgió la “teneduría de libros” por el método de partida doble, por ser esta una región con mucha influencia mercantil, así los primeros textos de contabilidad eran escritos para los comerciantes ya que el proceso de fabricación estaba en manos de unos pocos artesanos vinculados a asociaciones y por lo tanto, sometidos a las reglas de sus gremios. Con el artesano, tomó auge la contabilidad debido al crecimiento de los capitalistas y el aumento de las tierras privadas.

Mientras más crecía el mercado y las formas de producción, se iba incrementando el uso de la contabilidad como método de medir las ganancias de comerciantes, productores, fabricantes y todos los que tuvieran que ver con el mercantilismo.

El surgimiento de los costos: El 1776 el surgimiento de la Revolución Industrial trajo las grandes fábricas. Se pasó de la producción artesanal a una industrial, creando la necesidad de ejercer un mayor control sobre los materiales y la mano de obra y sobre el nuevo elemento del costo que las máquinas y equipos originaban.

En 1777 se hizo una primera descripción de los costos de producción por proceso con base en una empresa fabricante de medias de hilo de lino. Mostraba la misma cómo el costo de los productos terminados se puede calcular mediante una serie de cuentas por partidas dobles que llevaba en cantidades y valores para cada etapa del proceso productivo.

El mayor desarrollo de la Contabilidad de costos tuvo lugar entre los años 1890 y 1915, en este período de tiempo se diseñó la estructura básica de la contabilidad de costos y se integraron los requisitos de los costos a las cuentas generales en países como Inglaterra y Estados Unidos y se aportaron conceptos tales como: Establecimiento de procedimientos de distribución de los costos indirectos de fabricación, adaptación de los informes y registros para los usuarios internos y externos, valuación de inventarios y estimación de los costos de materiales y mano de obra.

Entre los años 1920 y 1930 surgen los costos predeterminados cuando el norteamericano Federico Taylor empezó a experimentar los costos estándar en la empresa de acero de

Bethle Hem.

Ya en el año 1981 el norteamericano H. T. Jhonson resaltó la importancia de la contabilidad de costos y los sistemas de costo como herramienta para brindar la información a la gerencia sobre la producción, lo cual implicaba existencias de archivos de costos útiles por la fijación de precios adecuados en mercados competitivos.

En el presente capítulo se definen los conceptos y generalidades de la contabilidad de costos y los costos así como su clasificación según varios autores y por último se exponen los criterios de los centros de costos en cuanto a su definición, clasificación y utilización, de esta forma se facilita la caracterización teórica del problema objeto de estudio.

1.2 Conceptos y generalidades de la Contabilidad de Costos. Conceptos de Costos.

La contabilidad como ciencia para su estudio se dividió en tres ramas, las cuales recibieron el nombre de contabilidad financiera, contabilidad de costo y contabilidad de gestión.

La primera de estas, la contabilidad financiera o general según

Cuevas, C. (2001): persigue un propósito principal, proporcionar información de la organización sobre sus resultados operacionales, su posición financiera y sus flujos de efectivo, en gran parte a usuarios externos como inversionistas potenciales, acreedores y agencias gubernamentales. Es un sistema de información orientado a la elaboración de informes externos, sobre datos históricos que muestran la situación financiera en un momento determinado y la situación de un período.

Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMPC)(2006): entiende por contabilidad financiera la técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables que la afectan, con el objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica.

El Instituto Norteamericano de Contadores Públicos (AICPA) (2006): asegura que el

propósito básico de la contabilidad financiera y de los estados financieros es proveer información financiera acerca de las empresas individuales, útil para la toma de decisiones económicas.

González, M. (2006): la definió como la rama de la contabilidad centrada en la preparación y presentación de un juego de estados contables con el propósito de suministrar información que es útil en la toma de decisiones de naturaleza económica por parte de la mayoría de los usuarios, especialmente los externos (propietarios, proveedores, instituciones financieras, inversionistas, gobierno y entidades gubernamentales, trabajadores y público en general).

Otra rama, la contabilidad de gestión ha cobrado gran auge en los últimos tiempos.

Cuevas, C. (2001): la Contabilidad de Gestión es un sistema de información que suministra a través del proceso contable, información económica para la gestión, de ahí su relación con la contabilidad financiera y la contabilidad de costos. Es un instrumento eficaz e indispensable para que la gestión se lleve a cabo con éxito. Ajusta procedimientos para reflejar la influencia de la gestión y permite la adopción de decisiones para ser más competitivos.

Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA) (1990): la define como el proceso de identificación, medición, análisis, preparación, interpretación y comunicación de la información financiera usada por la gerencia para planear, evaluar y controlar la organización y usar de manera apropiada sus recursos.

Por último y a su vez objeto de nuestra investigación encontramos la contabilidad de costo con un origen de hace más de siete siglos.

Cualquier empresa para llevar a cabo su actividad ha de consumir materias primas, electricidad, mano de obra, utilizar determinadas máquinas e instalaciones. Gradualmente, mediante la realización de distintas actividades, todos estos factores que han intervenido en el proceso productivo se han ido transformando hasta lograr los productos o servicios deseados. Más tarde, estos productos o servicios se colocarán en el mercado a través de su venta, en esencia la contabilidad de costo es la encargada de recopilar, clasificar y

registrar todos los costos incurridos en la transformación de bienes, prestación de servicios, etc.

Cepera, M.(2006): plantea que la contabilidad de costos conocida también como analítica, industrial o interna proporciona a la organización datos periódicos sobre las materias primas empleadas, el desgaste experimentado por las máquinas, las horas de mano de obra empleadas, tiempos ociosos, precios de venta, stocks existentes en almacén en su proceso productivo, etc. De este modo, los responsables de la empresa podrán conocer el costo de los productos fabricados o de los servicios prestados, los costos correspondientes a cada departamento y sección, así como los resultados logrados por cada línea de productos y en cada departamento.

Neuner, J. (1975): define que la contabilidad de costo, es 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.

Esta información pretende medir la productividad lograda por la unidad empresarial en un intervalo de tiempo y orienta a los responsables de la misma ante cuestiones como: si debe aceptar o no un pedido, si sería rentable lanzar un nuevo producto o comercializar en nuevos mercados.

En esta área, la comparación de datos pasados con datos actuales y la previsión del futuro son fundamentales. En función de la experiencia se pueden establecer para cada período unos límites en los consumos que no deben sobrepasarse, de forma que se frene el alza de los costos y se vigile su evolución. De otro, apoyándose en datos de períodos anteriores puede presupuestarse la actividad futura con suficiente antelación. Si, más adelante, los costos reales no coinciden con los previstos, habrá que proceder a analizar sus causas, por ello las diferencias valen como instrumento de control.

Existe una estrecha relación entre las ramas de la contabilidad, debido a que la contabilidad financiera registra todas las operaciones de la empresa con el fin de brindar información de la organización generalmente a usuarios externos, a su vez la contabilidad de costos retoma la información de la contabilidad financiera, de los recursos consumidos y aplica técnicas para lograr sus propósitos expuestos anteriormente, así mismo esta última, brinda información a la contabilidad financiera para la conformación de los estados

financieros. En cuanto a la contabilidad de gestión acentúa la última parte de la contabilidad de costos, como son la planeación y control y la toma de decisiones, para lo que aplica novedosas técnicas. La presente investigación se enmarca dentro de la contabilidad de costos.

Precisamente, el análisis y cálculos acumulativos de los costos por productos o procesos es la esencia de la contabilidad de costos. Esta información se utiliza internamente por parte de los gerentes en la planeación, el control y la toma de decisiones estratégicas para coordinar los efectos en esta organización.

Se encuentran incluidos en el campo de la contabilidad de costos: el diseño y la operación de sistemas y procedimientos de costes; la determinación de costes por departamentos, funciones, responsabilidades, actividades, productos, territorios, periodos y otras unidades; así mismo, los costos futuros previstos o estimados y los costos estándar o deseados, así como también los costos históricos; la comparación de los costos de diferentes periodos; de los costos reales con los costos estimados, presupuestados o estándar, y de los costos alternativos.

Marx, C.(1973): planteó al respecto que el precio de costo de la mercancía no es, ni mucho menos , una rúbrica exclusiva de la contabilidad capitalista , la sustantivación de esta parte del valor se impone prácticamente en todo proceso de producción efectiva de mercancías, pues el proceso de circulación se encarga de hacer revertir constantemente la forma de mercancía que presenta esa parte del valor a la forma de capital productivo por donde el precio de costo de la mercancía tiene que rescatar constantemente los elementos de producción consumidos para producirla.

Rodríguez, C. M. (1991): plantea que el costo no surge hasta que el consumo se efectúe, por lo cual no cabe identificarlo con el concepto gasto que precede al costo. En tanto que el concepto costo atiende al momento de consumo, el gasto hace referencia al momento de adquisición.

Hongreen, Ch. (1991): asume el costo como los recursos sacrificados o perdidos para alcanzar un objetivo específico, los costos se miden en la forma contable convencional, con unidades monetarias que se tienen que pagar por los bienes y servicios. La

acumulación de costos es la recopilación de la información de estos en una forma organizada mediante un sistema de contabilidad que acumulan por lo menos los costos reales. Esta tarea tiene como objetivo la ayuda en la toma de decisiones como las siguientes:

¿Qué productos se deben seguir produciendo?

¿Qué precios se deben cargar?

¿Se debe comprar el equipo propuesto?

¿Se deben cambiar los métodos de producción?

Polimeni, R. (1990): aborda el costo como el valor sacrificado para obtener bienes o servicios. El sacrificio hecho se mide mediante la reducción de activos o el aumento de pasivos en el momento de la adquisición se incurre en el costo para obtener beneficios presentes o futuros.

Los costos están asociados con todo tipo de organización: comercial, pública, de servicios, mayorista e industrial. Así, pues, se consideran los costos característicos de una variedad de organizaciones: manufacturera, comercial y de servicios.

En general, los objetivos de la contabilidad de costos son los siguientes:

Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad y valorar los inventarios (Estado de Resultados y Balance General).

Ofrecer información para fundamentar la planeación, el control y la evaluación del desempeño.

Proporcionar información para la toma de decisiones.

En función de lo diferentes propósitos existen diferentes formas de agrupar costos y gastos en una organización.

1.3 Clasificación de los costos y gastos.

La clasificación de los costos y gastos no es más que la agrupación de todos los costos en varias categorías con el fin de satisfacer las necesidades de la gerencia. Existen diferentes criterios para definir estas agrupaciones.

Cuevas, C (2001): las clasificaciones de los costos utilizados para los propósitos de control son con frecuencia clasificados en fijos y variables, controlables y no controlables.

a) Por la forma de su comportamiento, en el volumen o magnitud, del producto o servicio, pueden ser costos fijos y variables:

Desde el punto de vista de la planeación y el control, la forma más utilizada de clasificar los costos es por su comportamiento; o sea, el comportamiento del costo depende de cómo un costo reaccionará o responderá a los cambios en el nivel de actividad del negocio. Como estos niveles de actividad aumentan y disminuyen, un costo particular también fluctuará o puede permanecer constante. Para los propósitos de planeación, la gerencia debe estar en condiciones de anticiparse a lo que ocurrirá con sus costos. Si se espera que un costo cambie, deberá saber en cuanto. Para proporcionar esta información, los costos se clasifican en dos categorías: variables y fijos.

Variables: Estos costos son los que sufren cambios en su magnitud, en proporción a su volumen de producción.

Fijos: Son costos que permanecen inalterables en su magnitud, independientemente del aumento o disminución de los valores de producción.

b) Por la responsabilidad de su control:

Controlables: los que se identifican directamente con un nivel de actividad administrativa y que son susceptibles de control y actuación por el responsable del área.

No controlables: los que no pueden aumentarse o disminuirse por decisiones inmediatas de los dirigentes de las áreas, pues se derivan de las inversiones, obligaciones y erogaciones en gastos comunes a todas las áreas.

Estos dependen de algún punto de referencia. Todos los costos son controlables en algún nivel de la empresa. Solo en niveles bajos de la dirección pueden algunos costos considerarse no controlables.

Para propósitos de costeo los clasifica en:

c) Por la forma que se incorporan al producto en costos directos e indirectos.

Directos: aquellos identificables con unidades específicas de una producción o servicio.

Indirectos: los que no son identificables con el producto o servicio y que se relacionan con el de forma indirecta.

Los costos frecuentemente se clasifican en directos e indirectos sin embargo, los términos no tienen otro significado que una primera identificación con algún segmento de la organización con la cual los costos están relacionados. El segmento de la organización puede ser una línea de producto, una actividad, un proceso, una división o alguna otra parte de la organización. Un costo directo es un costo que puede ser obvio y físicamente identificado en ese segmento particular en estudio. Por ejemplo si el segmento en consideración es una línea de producto, entonces los materiales y la mano de obra involucrados en la línea de manufactura serán los costos directos de la línea.

Un costo indirecto es aquel que debe ser repartido para asignarse al segmento en consideración. Los costos indirectos de fabricación, por ejemplo, son costos indirectos para una línea de producción. La razón es que los costos indirectos de fabricación no son directamente identificables con una línea de producción, pues se incurre en ellos como consecuencia de las actividades operativas. Son también conocidos como costos comunes.

Gómez, O. (1991): da su criterio acerca de las clasificaciones de los costos:

De acuerdo con la clase de organización o función del negocio, los costos se pueden dividir en:

a) Costos de manufactura y operativos.

Costos de manufactura: también conocidos como costos de producción costos de fabricación, propios de la empresa que elaboran sus productos.

Costos operativos: por lo general estos costos cubren dos áreas:

Mercadeo y venta: los costos de mercadeo incluye todos los costos necesarios para dar a conocer el producto o servicio y llevar las ordenes a los clientes, tales costos incluyen ítems como: propaganda, fletes y embarque, comisiones, salario de vendedores, entre otros.

Administración: Aquí se incluyen todos los costos de la organización que no pueden ser

incluidos en la producción y el mercadeo, como salario de ejecutivos, contabilidad, relaciones públicas y otros.

De acuerdo con la forma que se expresan los datos, según la ficha y el método de cálculo, los costos se pueden dividir en:

b) Costos históricos o reales y costos predeterminados.

Costos históricos: en los cuales la gran mayoría de los datos son reales, y se van presentando durante el periodo contable con miras a la producción de estados financieros.

Costos predeterminados: se calculan antes de iniciar el proceso productivo, tomándose como base las condiciones futuras específicas, es decir, son los costos que deben ser. En dependencia de la previsión de los mismos se dividen en estimados y estándar.

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.

Costos estándar: son costos objetivos que se logran mediante operaciones eficientes; permiten efectuar cálculos rigurosos de la eficiencia de la empresa, ya que se apoyan en normas científicamente argumentadas de materias primas y materiales, fuerza de trabajo y gastos indirectos que intervienen en el proceso productivo. Se les llaman como costos normados en su etapa inicial cuando las condiciones no permiten el cálculo riguroso.

El cálculo del costo real o histórico como su nombre lo indica, ofrece como resultado los costos realmente incurridos en la producción o servicio y tienen la desventaja de que carecen de norma o plan para ejercer su control y determinar su corrección, además el registro y cálculo, generalmente es engorroso y produce resultados tardíos.

Según la naturaleza de las operaciones de fabricación los costos se pueden dividir en:

c) Costos por procesos y costos por órdenes.

Costos por procesos: Utilizados en empresas de producción masiva y continua de artículos similares, en donde los costos de los productos se averiguan por periodos de tiempo.

Costos por órdenes de fabricación: Propios de empresas que elaboran sus productos en base a órdenes de producción o pedidos de los clientes, se caracterizan por ser producciones de poca masividad, y se elaboran en proceso discontinuos, en donde los costos de los productos se calculan por productos.

a) Materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

Materiales directos: representan el principal costo de los materiales en la producción de un artículo y se pueden identificar en la producción de un producto terminado.

Mano de obra directa: Es toda la mano de obra directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que se pueden asociar fácilmente con el producto y que representan el principal costo de mano de obra en la fabricación de ese producto.

Costos indirectos de fabricación: incluye los conceptos materiales indirectos, mano de obra indirecta y todos los otros costos indirectos de manufactura que no se pueden identificar directamente con los productos específicos.

Con respecto a este tercer elemento Vilar, J.E. (1989) plantea que los costos indirectos de fabricación hacen referencia al pool de costo utilizados para acumular los costos indirectos de manufactura (se excluyen los gastos de venta, generales y de administración por tratarse de costos que no son de manufactura). Los siguientes son ejemplos de costos indirectos de fabricación:

Mano de obra indirecta y materiales indirectos.

Calefacción, luz y energía de fábrica.

Depreciación del edificio y del equipo de fábrica.

Arrendamiento del edificio de fábrica.

Mantenimiento del edificio y del equipo de fábrica (esta es el objeto de investigación del presente trabajo)

Impuesto sobre el edificio de fábrica.

Polimeni, R. (1990): plantea que en un sistema de costos reales los costos del producto se registra solamente cuando ellos se incurren. Esta técnica es aceptada por lo general para el registro de los materiales directos y la mano de obra directa porque se les puede asociar fácilmente a las ordenes específicas (costeo por ordenes de trabajo) o a los departamentos (costeo por procesos).

Los costos indirectos de fabricación, por tratarse del elemento indirecto del costo del producto, no se pueden asociar fácil o convenientemente a una orden específica o departamento. Como consecuencia, se suele utilizar una modificación al sistema de costos

reales, denominada costeo normal. Bajo costeo normal los costos se acumulan a medida que ellos se incurren, con una excepción: los costos indirectos de fabricación se aplican a la producción con base en producciones reales (horas, unidades) multiplicadas por una tasa predeterminada de aplicación de costos indirectos de fabricación.

Este procedimiento es necesario porque los costos indirectos de fabricación no se incurren uniformemente durante el periodo, requiriéndose de estimaciones y de una tasa para aplicar los costos indirectos de fabricación a las órdenes o a los departamentos a medida que se producen las unidades.

Relación con la producción: esta definición esta estrechamente relacionada con los elementos de costo del producto y con los objetivos de la planeación y del control. Las dos categorías que se basan en su relación con la producción son los costos primos y los costos de conversión.

b) Costos primos y costos de conversión

Costos primos: Son los que se pueden asociar directamente con la producción, serían los materiales directos y la mano de obra directa.

Costos de conversión: Son los costo son los cuales se transforma la materia prima directa, están compuestos por la mano de obra directa y los costos indirectos a la producción del producto.

Relación con el volumen: los costos varían ante los cambios en el volumen de producción. La comprensión de su comportamiento es vital para casi todos los aspectos de costeo de productos, evaluación del desempeño y toma gerencial de decisiones. Los costos bajo esta categoría se clasifican como: costos variables, fijos y mixtos.

c) Costos variables, fijos y mixtos.

El autor reconoce en esta clasificación además de las referidas por Cuevas, C. una tercera referidas a los costos mixtos.

Costos mixtos: los mixtos son aquellos que no son totalmente fijos ni totalmente variables en su naturaleza, pero que tienen características de los dos. Los costos mixtos deben separarse finalmente en sus componentes fijos y variables para propósitos de planeación y control. Existen dos tipos de costos mixtos: semivariable y escalonado.

Costo semivariable: La parte fija del costo semivariable generalmente representa un cargo mínimo al hacer determinado artículo o un servicio disponible, la porción variable es el

costo cargado por usar realmente el servicio.

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

Áreas funcionales: Los costos clasificados por funciones se acumulan de acuerdo con la actividad realizada. Todos los costos de una organización manufacturera pueden dividirse en costos de manufactura, de mercadeo, administrativos y financieros.

d) Costos de manufactura, de mercadeo, administrativos y financieros.

Costos de manufactura: Se relacionan con la producción de un artículo, estos costos son la suma de los elementos del costo.

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

Costos administrativos: Se incurren en la dirección, control, y operación de una empresa.

Costos financieros: Incluye el costo de los intereses que la empresa debe pagar por los préstamos, así como los costos de otorgar créditos a los clientes. Capacidad para asociar los costos: un costo se puede considerar directo o indirecto, dependiendo de la capacidad de la gerencia para asociarlo a las órdenes específicas, departamentos, territorios de ventas, etc. De forma general podemos definirlos si tenemos en cuenta sus características.

Departamento donde se incurren: un departamento es la principal división funcional de una empresa. El costeo por departamentos ayuda a la gerencia en el control de los costos indirectos de fabricación y a medir el ingreso. En la empresa manufacturera se encuentran los departamentos de producción y los de servicios.

d) Departamento de producción o de servicios.

Departamento de producción: Estos contribuyen directamente con la producción de un artículo, y en este departamento es donde tiene lugar el proceso de manufactura.

Departamento de servicio: Son los departamentos que no están relacionados directamente con la producción de un artículo, su función es proveer servicios a otros departamentos.

En este trabajo se toma como referencia los criterios de los costos dados por Polimeni por considerarse los más generales y abarcadores.

Neuner, J. (1975): plantea que en los casos en que se fabriquen más de un producto o

sea, que requieren numerosas operaciones diferentes, es conveniente departamentalizar los costos indirectos de fabricación para lograr una aplicación más exacta de los mismos a los diferentes trabajos. Pero aún más importante que el cómputo de los costos más exactos, es el hecho de que mediante la departamentalización la dirección puede localizar mejor las causas de las variaciones entre la carga fabril estimada y la carga fabril real. Como muchos de los costos indirectos de fabricación son variables por naturaleza, la gerencia tiene que poner mayor cuidado en controlarlos y reducirlos.

Para lograr la departamentalización de los gastos, se ha utilizado ampliamente el método de los centros de costos; o de las secciones homogéneas el cual se ha desarrollado y extendido convirtiéndose en una herramienta básica de la contabilidad industrial.

1.4 Centros de costos

Mascarrell, D. (2003): plantea que el centro de costo se define como un instrumento de reclasificación de gastos, que puede ser concebido con pronósticos diferentes:

Como instrumento intermedio entre los gastos y costos de productos, bien como alternativa de los coeficientes globales, en los sistemas de costo por órdenes, bien como herramienta del cálculo, en los sistemas de costos por procesos.

Como una agrupación de medios que pueden ser vinculados a una responsabilidad personal.

En los Lineamientos Generales para la planificación, registro, cálculo y análisis del costo. (1988). Define el centro de costo como una unidad o subdivisión mínima en el proceso de registro contable en la cual se acumulan los gastos en la actividad productiva de la empresa a los fines de facilitar la medición de los recursos utilizados y los resultados económicos obtenidos. La determinación de los centros de costos debe hacerse centrando la atención en los objetivos a lograr con la información que ellos proporcionan, como base para la toma de decisiones, por lo cual debe tratarse siempre que sea posible que se correspondan con un área de responsabilidad claramente delimitada.

La identificación de los centros de costos se realiza atendiendo a los siguientes criterios:

Hicks, D. (1998): entiende que los centros de costos se pueden clasificar atendiendo los siguientes criterios

Según criterios funcionales

- a) Centros de costos comerciales.
- b) Centros de costos de aprovisionamiento.
- c) Centros de costos de actividades administrativas.
- d) Centros de costos de actividades operativas (producción).

a. Las actividades de los centros de costos comerciales son aquellos que soportan operaciones relacionadas con las ventas, pero cuyos servicios no son, como en el caso de los centros de servicios fácilmente imputables a productos o servicios. Los centros de costos más comunes incluidos dentro de esta categoría están vinculados a las áreas de ventas, administración de ventas, contratos, y marketing.

b. Las actividades de apoyo de operaciones (aprovisionamiento) son aquellos centros de costos cuyas actividades soportan las actividades de operaciones directas, pero cuyos servicios no son, como en el caso de los centros de servicios fácilmente imputables a productos, servicios o centros de costos específicos. Los centros de costos más comunes incluidos dentro de esta categoría son, compras, control de producción, gestión de materiales, recepción y manipulación de materiales. Todas estas actividades son actividades de las operaciones, pero es casi imposible, e incluso impracticable, medir el tiempo y los materiales consumidos en las actividades específicas.

c. Las actividades administrativas de apoyo son todas aquellas actividades relativas a la administración y dirección de la empresa. Por lo general, esta categoría incluye actividades tales como dirección general, contabilidad y finanzas, recursos humanos, y proceso de datos.

d. Las actividades operativas (productivas) están compuestas por aquellas actividades que procesan directamente los bienes o servicios ofrecidos por la empresa. Por lo general, estas actividades abarcan las de los departamentos directos de la empresa, aunque a menudo incluyen otras actividades cuyos costos pueden asignarse directamente a los productos o servicios.

Esta clasificación es la que se aplica en la empresa objeto de estudio.

Según la estructura organizativa de la empresa.

a. Según características técnicas de producción.

b. Según estructura de responsabilidad.

c. Según necesidades contables.

a. Clasificación de los centros en función de la división real de la empresa en talleres o lugares de trabajo que quedan delimitados por una asignación de recursos materiales y personas, con el objetivo de obtener un determinado output con unas características y calidad prefijadas. Los centros funcionales son los lugares de acumulación de costos que se establecen en función de las características técnicas del sistema productivo. Esta clasificación se aplica en la presente investigación.

b. Clasificación de los centros atendiendo a la división jerárquica de la empresa en áreas de responsabilidad. Las agrupaciones de costos se corresponden con centros de responsabilidad en el marco de la estructura organizativa de la empresa. La información sobre los costos de estos centros se vincula al desarrollo del proceso de planificación y control.

c. Clasificación de los centros atendiendo a las necesidades de acumulación contable de los costos. Es importante distinguir entre centro (o lugar) de costos, como instrumento de cálculo y centros de costos de tipo funcional u organizativo. Cuando las necesidades de cálculo no sean compatibles con las de planificación y control, los centros de acumulación de costo diferirán de los centros o departamentos derivados de la estructura organizativa de la empresa.

Según la obtención y/o distribución de bienes y servicios.

Centros Principales: Son aquellos que participan activamente en el proceso de obtención de factores, transformación de los mismos en productos y/o servicios y distribución de estos.

Centros auxiliares: Son aquellos cuya actividad permite obtener otras prestaciones que son requeridas para garantizar el normal funcionamiento de los demás centros.

En este trabajo se aplica esta clasificación.

Utilización de los centros de costos.

Furlan, S. y Provenzali, P. (1977): puesto que los centros de costos deben adaptarse a la estructura organizativa y a la realidad técnica de la empresa, no se puede formular un esquema complejo de reglas que sirvan a todos los casos. Sin embargo, si se puede en líneas generales, sistematizar el método de utilización de los centros de costos.

Si la orientación de los centros de costos se encamina al cálculo de costos, el desarrollo del método de los centros de costos suelen dividirse en dos partes:

Cálculo de los costos de los centros.

Cálculo de los costos del producto.

La primera parte se compone de las siguientes fases:

División de la empresa en centros de costos.

Recogida, asignación e implementación de los conceptos de gastos.

Cálculo de los costos de cada centro.

Clasificación de los centros de costos y reparto de los centros auxiliares.

Cálculo del costo de la unidad de producción, elegida como portadora de los costos del centro.

La segunda fase puede desarrollarse:

Por órdenes de trabajo, en caso de la producción discontinua.

Por procesos, aplicable al tipo de producción continua y en serie.

El desarrollo del esquema anterior supone, en primer lugar, que se deben determinar aquellos conceptos referibles a cada uno de los centros (bien por clara asignación directa o creando normas de imputación cuando ello no sea posible). Los criterios de reparto permiten convertir los gastos (clasificados atendiendo a su naturaleza) en costos de los centros.

En el paso 1 en las tres primeras fases se aplica el reparto primario:

Reparto primario: La asignación primaria es relativamente sencilla y comprende la asignación de los gastos y los costos al centro de costo.

En el paso 1 cuarta fase se aplica el reparto secundario:

Reparto secundario: Es la distribución de los costos de los departamentos de servicio que no se puede identificar a un producto en específico hacia los departamentos productivos, a través de tasas o coeficientes. Existen varios métodos para realizar este reparto secundario.

Los métodos de asignación pretenden identificar la secuencia de prestaciones para luego seguirla en la imputación del flujo de costos hasta llegar a los productos.

En virtud de esto, cabe la siguiente clasificación de los métodos y su relación con los tipos de secuencias en la transferencia de prestaciones:

a) Reparto directo: Considera exclusivamente las relaciones entre cada centro auxiliar y los centros principales. Ignora las prestaciones que puedan darse entre centros auxiliares y relaciona cada centro auxiliar con principales sobre la base del total primario.

Cada centro auxiliar no recibe ni cede prestación alguna a los centros auxiliares. La distribución no plantea, pues, problemas especiales, al margen de los relacionados con la unidad de transferencia o unidad de obra.

b) Reparto secuencial (escalonado): Contempla las prestaciones entre determinadas centros auxiliares y los principales. Se consideran las prestaciones entre departamentos de forma tal que:

Los departamentos auxiliares deben sufrir una ordenación previa.

Una vez que una sección auxiliar ha cedido todos sus costos, no recibirá transferencia alguna de los centros auxiliares subsiguiente.

c) Reparto crucial (con contraprestaciones): Se consideran todas las prestaciones cruzadas entre los centros auxiliares, excepto las auto prestaciones.

Este método se aplica especialmente hoy cuando hay prestaciones reciprocas, pero realmente es aplicable a los casos anteriores, pues permite trabajar con cualquier tipo de

relaciones de transferencia. En todo caso, ha de determinarse cuál es el costo total de cada centro auxiliar (incluyendo las prestaciones recibidas de otros centros).

Todas las empresas que perciben beneficios y numerosas entidades no lucrativas fijan precios a sus productos y servicios. A lo largo de la historia el precio ha representado un factor determinante en la elección de los consumidores. Todavía sucede así en los países más pobres. Sin embargo, ciertos factores distintos del precio se han convertido en determinantes a la hora de explicar la elección del comprador en las últimas décadas, sin embargo el precio es aún considerado como una de los elementos más importantes que condicionan la cuota de mercado de la empresa y su rentabilidad.

La empresa debe comenzar por decidir lo que desea a través de un producto en concreto. Si la empresa ha seleccionado cuidadosamente su mercado objetivo y su posición en él, su estrategia del marketing incluido el precio podrá desarrollarse adecuadamente.

Cuanto más claros estén los objetivos de la empresa más fácil será fijar un precio. Cada posible precio tendrá un diferente impacto sobre objetivos tales como: los beneficios, los ingresos y la cuota de mercado.

1.5 Selección de los objetivos del precio

1. Supervivencia: la empresa persigue este objetivo si sufren de un exceso de capacidad, una competencia intensa o los deseos cambiantes de los consumidores. Para mantener la planta en funcionamiento y la rotación de las existentes, a menudo se reducen los precios puesto que los beneficios son menos importantes que la supervivencia.
2. Maximización de los beneficios: muchas empresas fijan sus precios para maximizar los beneficios actuales. Mediante la estimación de la demanda y de los costos asociados con distintas alternativas de precios, eligen aquel que maximiza el beneficio actual, el flujo de tesorería o el tipo de rendimiento interno de la inversión. Existen algunas dificultades relacionadas con la maximización de los beneficios actuales. Se supone que la empresa conoce sus funciones de demanda y costes, aunque, en realidad, sean difíciles de estimar.
3. Maximización de los ingresos actuales: algunas empresas fijan sus precios para

maximizar sus ingresos. La maximización de los ingresos solamente necesita de la estimación de la función de demanda.

La determinación de la demanda: cada precio que la empresa fije tiene un nivel de demanda correspondiente y por lo tanto un diferente impacto sobre sus objetivos de marketing. La relación entre el precio fijado y la cantidad demandada correspondiente aparece relacionada en un concepto tan familiar como la función de demanda. La función de demanda muestra el número de unidades que el mercado comprará en un determinado período de tiempo ante distintos precios alternativos que podrían fijarse durante dicho período. En el caso más frecuente, la demanda y el precio estarán inversamente relacionados, esto es cuanto mayor sea el precio menor será la demanda y viceversa.

Métodos para la estimación de la función de demanda: la mayoría de las empresas realizan intentos para estimar sus funciones de demanda. Para realizar esta investigación es necesario partir de una serie de hipótesis sobre la conducta de los competidores. Existen dos formas de estimar la demanda: la primera es suponer que los precios de los competidores permanecen constantes a pesar de que la empresa haya cambiado el suyo, la otra consiste en imaginar los distintos precios de los competidores por cada uno de los que fija la empresa.

La elasticidad precio de la demanda: las personas más en contacto con el mercado necesitan conocer cómo responden la demanda ante el precio. Si la demanda es elástica en lugar de rígida, los compradores considerarán la reducción del precio. Un menor precio incrementará los ingresos totales. Esta situación tiene lugar en la medida en que los costos de producción y vender más unidades no se incrementarán de forma desproporcionada.

La estimación de los costos: la demanda supone el techo a los precios que la empresa puede fijar para sus productos. El suelo o umbral lo constituyen los costos. La empresa necesita fijar un precio que permita recuperar todos los costes de producción, distribución y venta del producto, incluido un beneficio razonable de acuerdo con los esfuerzos realizados y los riesgos asumidos.

La selección de la técnica de fijación de los precios: dada la función de demanda y función de costes, la empresa se encuentra preparada para seleccionar un precio. El precio deberá situarse entre el que sea lo suficientemente bajo como para producir beneficios y el que sea lo suficientemente alto como para estimular una demanda. Los costos suponen el

umbral mínimo de precios.

Técnicas para fijar un precio específico:

Fijación de precios mediante márgenes: es el método más sencillo para la fijación de precios, consiste en añadir un margen al costo del producto.

Fijación de precios para alcanzar tasas de rentabilidad: otro enfoque para la fijación de precios basada en los costes, consiste en considerar una determinada tasa de rentabilidad. La empresa fija el precio más adecuado para un objetivo fijado de rentabilidad sobre sus inversiones.

Fijación de los precios basado en el valor percibido: cada vez más las empresas basan sus precios en el valor percibido del producto. El aspecto clave para la fijación de precios son las percepciones del valor de los compradores, no los costes del vendedor. Estos utilizan variables independientes del precio en su mix de marketing para crear una imagen de valor en las mentes de los compradores.

Fijación de precios basada en la competencia: consiste en que las empresas fundamenten sus precios en los fijados por los competidores, independientemente de sus propios costes o de la demanda, es decir, según esta estrategia la empresa debería fijar un precio análogo al de su principal competidor(es).

Fijación de precios mediante licitación: la fijación de precios basada en la competencia es común en las adjudicaciones públicas a las empresas. La empresa fundamenta su precio en sus expectativas de cómo lo fijarán los competidores, en lugar de centrarse en la relación rígida que existe entre los costes con la demanda.

Capítulo 2. Caracterización de la empresa.

2.1 Introducción

La Empresa Tabacalera el Hoyo, pertenece al grupo empresarial Tabaco de Cuba, del Ministerio de la Agricultura, tiene su domicilio legal en la calle Higinio Piñeiro # 5 en Manicaragua, Villa Clara.

La empresa está estructurada por la dirección de la empresa y 7 unidades empresariales de base, 5 integradas con el beneficio del tabaco, una de aseguramiento, una de agricultura urbana.

Actualmente existen 2057 trabajadores en el sector estatal, de ellos son técnicos medios 338 y 57 son universitarios, y 51 trabajadores en UBPC.

Existen además productores asociados a 38 CCS, 8 CPA y una UBPC por:

Resolución 852 (900 productores)

Resolución 288(1859 productores)

Resolución 357(1998 productores)

Privados (tabaco) 258 productores

Su objeto empresarial es el siguiente:

Producir, acopiar, beneficiar y comercializar de forma mayorista tabaco en rama, a la empresa comercializadora de tabaco en rama, en moneda nacional.

Producir y comercializar de forma mayorista semillas, postura de tabaco, substrato y medios biológicos a la base productiva (unidades básicas de producción cooperativas, cooperativas de producción agropecuarias de créditos y servicios y productores privados) y a entidades de sistema, en moneda nacional.

Producir y comercializar de forma mayorista, semillas y posturas forestales y de frutales, productos forestales a la base productiva (unidades básicas de producción cooperativas, cooperativas de producción agropecuarias de créditos y servicios y productores privados) y a entidades del sistema, en moneda nacional.

Comercializar de forma mayorista a la base productiva (unidades básicas de producción cooperativas, cooperativas de producción agropecuarias de créditos y servicios y productores privados) ya entidades del sistema, medios e insumos para la producción agrícola del tabaco y la preindustria, en moneda nacional.

Comercializar de forma mayorista, desechos de tabaco para la producción de tabaquito, a

entidades del sistema en moneda nacional.

Producir y comercializar de forma mayorista productos agropecuarios (viandas, hortalizas, granos, frutales, animales de ganado menor y sus carnes) a entidades del sistema y de forma mayorista y / o minorista en el mercado agropecuario estatal, así como los excedentes de forma minorista a los trabajadores de la entidad, todo ello en moneda nacional.

Brindar servicio de reparación de equipos automotores, agrícolas y de riego, de preparación de tierras, fumigación, tracción animal, herrería, carpintería y alquiler de locales, a la base productiva (unidades básicas de producción cooperativas , cooperativas de producción agropecuarias de créditos y servicios y productores privados) y entidades del sistema y a terceros, en moneda nacional .

Brindar servicio de accesoria en la aerotecnia del cultivo del tabaco, la sanidad vegetal y de procesamiento de datos primarios a la base productiva (unidades básicas de producción cooperativas, cooperativas de producción agropecuarias de créditos y servicios y productores privados) en moneda nacional.

2.2 Características de la Empresa

Misión: Garantizar los aseguramientos materiales, asistencia técnica, y asesoramiento a los productores de tabaco, introduciendo tecnología de punta, que aseguren producciones con calidad ascendente y con la consiguiente protección del medio ambiente. Además acopiar, beneficiar y comercializar la producción tabacalera, logrando competitividad y calidad exportable, así como garantizar la producción de cultivos varios del municipio de Manicaragua que permita satisfacer las necesidades de la población.

Estructura: Atendiendo a las características especiales de la producción tabacalera y a las distintas zonas donde se produce esta rama es que se ha diseñado la estructura de la empresa buscando funcionamiento que acerque las decisiones y los aseguramientos lo más ágil posible a la base productiva que es donde se realiza la producción.

La dirección está conformada en correspondencia con los lineamientos de los niveles superiores de dirección y las necesidades objetivas que tiene la empresa para su mejor funcionamiento.

Composición: Director, subdirector económico, subdirector de producción, subdirector de recursos humanos, subdirector interno.

Están adscritos al director además de los subdirectores, el grupo de auditoría, cuadro y capacitación, jurídico y protección y seguridad. Están subordinados a la subdirección de

economía los frentes de contabilidad, finanzas, costos, planificación y estadísticas, y precios.

La subdirección de producción comprende los especialistas que atienden tabaco y semilleros agrícolas, beneficio del tabaco, calidad, sanidad vegetal y cultivos varios.

Recursos humanos: abarca los frentes de personal, organización del trabajo y salario, atención al hombre y seguridad y salud del trabajo.

Subdirector interno: atiende lo relacionado con el control de archivo, atención al hombre, cumplimiento de la contratación con el sector privado y cooperativo y otras funciones que le asigne el director.

En cuanto a la programación se producen algunas transformaciones:

Definir a través del contrato con los clientes, los volúmenes de producción del tabaco para el consumo nacional y la exportación de acuerdo con las cifras directivas planificadas.

Incorporar a la programación de las propuestas de los trabajadores que contribuyen a elevar la eficiencia, desarrollando un sentido de compromiso para el cumplimiento de la misma.

Aprobar en la dirección de la empresa la propuesta discutida con los trabajadores, siempre que no contradiga las disposiciones vigentes en relación con el plan de empresa.

Cambios que se producen en el control de producción

Se analiza desde el punto de vista financiero donde cada nivel de la empresa y unidad empresarial de base está obligada a evaluar sus niveles de ingreso para la producción vendida y balancear los costos y operaciones por áreas de responsabilidad, donde a partir del análisis de los resultados se tomarán las decisiones pertinentes, estableciéndose chequeos semanales y mensuales, pudiendo fortuitamente hacer análisis diarios.

A partir de nuevas proyecciones establecidas en la organización general, los jefes de brigadas controlarán las producciones a través de registros diarios y se habilitarán murales en cada área productiva, de forma tal que permita conocer cualquier incumplimiento y recuperarlo ordenadamente, evitando así los maratones de fin de mes.

La gestión de la calidad deje de ser contrapartida de la producción y se unen con un

propósito único, aumentar la producción con mayor eficiencia, calidad y competitividad. Se presenta un parte semanal de los resultados de los indicadores de producción al consejo de las unidades empresariales de base, para esto se hace necesario diseñar un sistema automatizado que nos permite conocer estos resultados diariamente, por la complejidad y diversidad específica que presentan los insumos propios del proceso productivo.

Entre las funciones fundamentales que realizan tenemos:

Llevar el registro de sus hechos contables y emitir estados financieros y contables.

Organizar el proceso productivo por la prestación de servicios.

Proyectar y ejecutar sus planes y presupuestos así como los objetivos y metas a alcanzar en cada período.

Garantizar una eficiente gestión de cobros y pagos que permita lograr liquidez necesaria, para cumplir sus obligaciones económicas.

Cumplir y hacer cumplir la legislación vigente.

Dirigir y orientar las acciones de la Empresa de referencia para el cumplimiento eficiente de las misiones asignadas.

Establecer una adecuada comunicación entre el organismo superior y las demás subdivisiones estructurales y con los trabajadores en general, crear las condiciones necesarias para la participación de estos en los procesos de producción.

Dirigir y controlar el trabajo de la empresa, participar en la elaboración del plan, el presupuesto de ingreso y gasto de la empresa y sus unidades, organizar las formas o métodos que favorezcan su ejecución en el volumen de eficiencia económica y calidad previstas.

Participar en la elaboración de los objetivos de trabajo de la empresa y las unidades empresariales de base.

Asegurar que el personal de la empresa conozca, desempeñe y desarrolle sus actividades de acuerdo a las exigencias de sus funciones y contenido de trabajo.

Evaluar el desempeño de los trabajadores de la empresa de acopio y beneficio del tabaco.

Rendir cuenta mensualmente a la dirección general del desempeño de la empresa de referencia y del resultado de su gestión.

Dirigir el proceso de innovación de la empresa, a partir de la estrategia de ciencia e innovación tecnológica definida de manera tal, que se garantice un adecuado nivel de gestión tecnológica que posibilite la adquisición e incorporación de nuevos conocimientos científicos y tecnológicos a las actividades de la empresa con el objetivo de mantener e incrementar sus niveles de competitividad y eficiencia.

Responder por la calidad de las producciones y servicios garantizando el nivel de competitividad y eficiencia en el escenario económico.

Garantizar el cumplimiento de los procedimientos generales de control interno establecidos en la empresa.

Garantizar los procesos de capacitación de los trabajadores y cuadros a través de la determinación de sus necesidades de aprendizaje.

Controlar las medidas que garanticen la satisfacción de los trabajadores por la labor que desarrollan aplicando además, el sistema de estructuración definido por la empresa.

Organizar y controlar la actividad de seguridad y salud en el trabajo y las medidas para preservar el medio ambiente.

Garantizar la imagen corporativa y la cultura industrial.

2.3 Sistema de costos

Todas las unidades empresariales de base confeccionan su contabilidad referente a todos los subsistemas, esto se hará hasta el nivel de estados de resultados, estados de situación y estado del costo de la producción vendida, esto se utiliza en ella y en la empresa para su evaluación.

Los subsistemas implantados en estas unidades que conforman el sistema así como los registros contables son: caja y banco, nóminas, inventarios, activos fijos tangibles, cobros y pagos, contabilidad general y costos.

En la actividad la empresa cuenta con sistemas computarizados en su mayoría quedando algunas que se han ido incorporando en la medida que se cumpla el plan de informatización actualizado y se explotan los sistemas de control de flujo productivo, nóminas, costos por área de responsabilidad, control de normas de consumo, medios básicos, medios de rotación y contabilidad en general.

Los costos se registran atendiendo a que la producción es por proceso y por áreas de responsabilidad. Teniendo en cuenta estas áreas en la empresa se precisan los centros de costos y se conforman los registros de gastos que posibiliten la determinación final del costo de producción.

Los centros de costos analizados por elementos del gasto y áreas de responsabilidad, se agrupan en las cuentas contables que se detallan a continuación:

Intervienen en el costo de venta:

Producción industrial en proceso.

Inversiones en medios propios en proceso.

Gastos diferidos a corto plazos-Operación corriente.

Gastos indirectos de producción.

No intervienen en el costo de venta:

Gastos de distribución y venta.

Gastos generales de administración.

Gastos de comedores y cafeterías.

Otros gastos.

Las líneas principales del sistema de costo que se deben emplear en la empresa son:

- Área de responsabilidad.

- Centro de costos

- Elementos del gasto.

- Historia de cada costo por producto de forma secuencial, llevados a una hoja de costos.

El sistema de costos debe perfeccionarse con el fin de elevar la eficiencia económica, a través de la reducción de los gastos con la participación consciente y directa de los trabajadores en cada uno de sus colectivos laborales y se deben tomar las siguientes medidas para ello:

Distinguir el sistema de costo de la empresa, del costo por área de responsabilidad, ambos se complementan, pero en esencia cada cual tiene un sentido distinto, el de la empresa determina el resultado y el de las áreas decidirán las desviaciones.

Crear un sistema de fichas de costos en el cual los costos de productos en procesos por área de responsabilidad se valoren a costo predeterminado a los efectos de no transferir resultados inadecuados y que las desviaciones queden en el área que se producen.

La ficha de costos será el elemento que se utilizará para comparar con lo ejecutado en cada área de responsabilidad.

El control de flujo de producción se debe realizar de forma automatizada y utilizando como dato primario la transferencia entre brigadas.

Cada área o proyecto de análisis debe registrar los gastos fijos que le corresponden, es decir, identificar como premisa fundamental la vinculación de cada gasto con el área donde este se ocasiona.

2.4 Descripción del proceso productivo

La producción agrícola del tabaco en el municipio está en manos de los productores

privados, de las CPA y de la UBPC en su totalidad.

La empresa es la encargada de suministrarle todos los insumos para la producción de tabaco a estas formas productivas.

La actividad estatal comienza con el acopio del tabaco lo cual se hace en los meses de julio y agosto, la compra se hace en matules por muestreo es decir no se puede verificar el total de la compra por lo que se corre el riesgo que la calidad por la cual se paga no sea realmente la que tiene, a ello se une el hecho de que el comprador puede no sea lo suficientemente conocedor y eficiente en este proceso. A partir de este período comienza el proceso de beneficio que dura de agosto a marzo fundamentalmente de acuerdo al monto que se acopie. Durante el período mediante entre el acopio y el despale (julio-diciembre) el tabaco sufre mermas donde se encuentra almacenado. Esta merma técnicamente debe ser un 5 %.

El acopio y beneficio del tabaco se asocia a tres departamentos productivos:

Departamento de acopio: la función de este, como su nombre lo indica es acopiar la producción tabacalera de los sectores privados y cooperativos una vez concluido los treinta días de curación establecidos, en pilones en la casa del campesino, con el objetivo que haya definido su calidad.

Este tabaco se traslada en camiones, carretas de tractor y carretas de tracción animal, en horas tempranas de la mañana, para las escogidas de tabaco que es donde se le hace la selección de clases por muestreo, se pesa y se determina el precio de compra. Es muy importante este paso pues de él depende el costo de la materia prima que después trasladaremos al siguiente departamento. Si la compra no es eficiente se corre el riesgo de pagar por una calidad que no tiene y después no da el rendimiento esperado.

En este departamento se utilizan los siguientes modelos:

MINAGRI ABT-01-C Fijación de precio Sol con Palo (Anexo #1)

MINAG ABT 02 Pesaje de tabaco (Anexo #2)

AG-27 Movimiento de Tabaco (Anexo #3)

Vale de entrega o devolución (anexo #4)

Departamento de beneficio: El vale de entrega o devolución formaliza la entrega de tabaco del departamento anterior donde se especifica, cantidad de quintales, calidad y valor del mismo. En este departamento es donde se despala el tabaco, se seleccionan por clase y se pesa al final del día la tarea que hizo cada operario por clases que es la base por

donde se le paga su salario en correspondencia con el cumplimiento de la norma. Al concluir el pesado de la tarea de los trabajadores, el tabaco se enmonta en tela de saco por calidades y se traslada al siguiente departamento. El control de este departamento tiene que ser muy preciso para evitar que el tabaco de una calidad se incluya en otra. Para ello existen jefes de brigadas y revisadores que comprueban que el producto este en la calidad establecida. Aquí se utiliza el MODELO 008 Sistema de Pago destajo progresivo individual para la actividad de despale y selección (Anexo #5).

Departamento terminado: El tabaco recibido del departamento anterior en monto se hace pilones por clase y se deja que fermente por 15 o 20 días para después sea enterciado. El tercio se hace en presas y va forrado con en yaguas, bien amarrado con un hilo exterior, su peso debe ser 150 libras y hay que marcarlo con una clave que indica la calidad y su lugar de procedencia.

En este departamento se procede a entregarlo directamente para la venta. Al finalizar este proceso es que comprobamos realmente si la calidad por la cual se compro se corresponde con su rendimiento real.

En este departamento se utiliza la FACTURA (Anexo #6)

2.5 Registros de los costos de la empresa.

El registro de los gastos por áreas productivas parte de la vinculación del costo con el sistema de control de flujo productivo implantado, subsistema de medios de rotación y nóminas, es decir, el registro de los gastos de materias primas, material, salario y otros gastos que se efectúan en el área productiva o centro de costo.

Prorratio: Se consideran gastos indirectos aquellos que se incurren en las unidades productivas y que no se pueden identificar directamente contra un centro de costos específico, lo fundamental son los gastos de dirección de la unidad. Estos gastos se registran en un centro de costo por partidas con el objetivo de tenerlos bien identificados y al final del mes se distribuye para los centros de costos productivos. Para efectuar el proceso de distribución se parte del gasto de salario que se incurrió en el mes en cada centro productivo, se determina un coeficiente dividiendo el total de gastos indirectos del mes entre el total de salarios de los centros productivos. Este coeficiente obtenido se multiplica por el gasto de salario de cada centro de costo directo y se determina lo que se le debe cargar de gastos indirectos. Los gastos indirectos se cierran mensualmente.

El sistema de costo capta de los tres subsistemas dos elementos del gasto que necesita a partir de un clasificador elaborado por el Ministerio de la Agricultura, el cual se agrupa de la siguiente forma:(ver anexo #7).

Los códigos que abarcan del 100 al 203, se refiere a gastos de materia prima y materiales.

Los códigos del 300 al 308 se refieren a combustible que pueden ser utilizados en algunos casos en el comedor o en finca de auto-consumo, cuyo gasto se puede registrar en sus cuentas específicas, el destinado a la transformación si se tiene que reflejar en gastos indirectos de producción (cuenta 731).

Los códigos del 400 al 403 reflejan los gastos de energía que se registran en gastos indirectos de producción (cuenta 731).

Los códigos del 500 al 605 corresponden a los gastos de salarios devengados, vacaciones acumuladas y contribución a la seguridad social, así como gastos desertificados, maternidad y por la utilización de fuerza de trabajo , que pueden ser vinculadas a las áreas productivas casi en su totalidad ,en el caso de los obreros ,dirigentes y técnicos directos a la producción .El personal administrativo que no se puede vincular a área productiva alguna se registra en cuenta 731 Gasto indirecto de producción.

Del código 700 al 705 corresponden a gastos de amortización de activos fijos tangibles, que no posee un peso significativo ya que la producción es manual casi en su totalidad y son gastos fijos que se deben registrar por área de responsabilidad en gastos indirectos de producción (cuenta 731).

El rango de los códigos 800, otros gastos monetarios se refieren a los gastos de servicio de agua, teléfonos, fletes, mantenimiento, reparaciones, gastos de dieta, estipendios, y otros que tampoco son significativos en el proceso productivo y que son gastos indirectos de producción (cuenta 731)

Los coditos del 900 al 903 son elementos de traspaso que se utilizan para cerrar los gastos indirectos y cargar al costo, así como traspaso de la producción terminada que se descarga al costo.

Los gastos que no son identificables (gastos indirectos) se deben crear bases para su distribución y no registrarse al ultimo departamento (terminado).

La empresa cuenta con informes de costos que se analizan mensualmente así como datos de contabilización de estos, que permite valorar la situación financiera y la toma de decisiones.

Los costos reales son comparados con costos históricos así como por elementos de

gastos globales.

2.6 Descripción del flujo productivo

Vinculación del costo con la mano de obra

Para el cálculo de los salarios se utiliza como documento fuente la tarjeta de tiempo donde cada trabajador registra los horarios de entrada, salidas y descanso (horario de almuerzo). En el caso de trabajadores vinculados reciben su salario acorde a normativas, y el cálculo de estas se realiza diario a través de los reportes de producción al departamento de recursos humanos, que confeccionan las nóminas, incluyendo en estos todos los trabajadores que laboren en ellas, independientemente si son directos o indirectos. De esta forma se calcula por quintal y área el salario (que incluye el 9.09% de las vacaciones acumuladas), el gasto de seguridad social (14% del salario), así como el aporte de impuesto sobre la utilización de la fuerza de trabajo (25% del salario), este ultimo no es pagado por los trabajadores directos y si por los indirectos, por Resolución vigente del MINAGRIC.

Otros gastos:

(Agua, energía, teléfono) El documento que se utiliza para el registro de estos es la factura que se recibe al final de cada mes, correspondiente a cada uno de ellos, los cuales reflejan el importe que debe pagarse y el consumo.

2.7 Estudio del problema a tratar.

La empresa en este momento no cuenta con una ficha de costo actualizada, es decir la aplicación de la Resolución Conjunta No 1 /2005 del Ministerio de Finanzas y Precios. Por eso es necesario el estudio de la ficha de costo vigente (Anexo #8) y después actualizar la misma.

Conclusiones:

En resumen la empresa se ve afectada actualmente por un grupo de indicadores objetivos que requieren de un grupo de medidas para eliminar la ineficiencia que presenta. Se determino perfeccionar la ficha de costo existente aplicando las resoluciones actualizadas

CAPITULO 3: Cálculo de la ficha.

La confección y utilización de las fichas de costo es vital importancia para todas las empresas que tengan resultados a partir de un proceso productivo o de servicio, porque existe la necesidad de medir los gastos de trabajo y comparar los mismos con los resultados obtenidos en la actividad económica productiva, y finalmente para fijar los precios.

En la empresa de Acopio y Beneficio del Tabaco la elaboración de las fichas de costo y su análisis y su análisis se convierte en una tarea de primer orden, por tanto se impone la necesidad de perfeccionar todos los controles y con ellos el análisis de los costos, para llevarlos al área donde se producen y determinar el grado de responsabilidad del funcionario directo que garantiza la utilización de las materias primas, salarios y otros elementos necesarios para llevar a cabo la producción.

En este caso el objetivo es el recalcu de la ficha de costo del tabaco Sol Palo.

Para confeccionar la ficha de costo se debe seguir el procedimiento siguiente:

Seleccionar los productos a los que se elaboran las fichas de costo.

Estudiar y analizar las peculiaridades del flujo productivo.

Estudiar las características de las fichas propuestas, su incidencia en cada área productiva.

Delimitar el nivel de producción para la cual se hará la ficha de costo.

Seleccionar los gastos que se van a incurrir.

DESGLOSE DE LOS GASTOS INDIRECTOS Y SU ANÁLISIS			MODELO: FPM-4
CON EL SALARIO DIRECTO			
Empresa: ABT El Hoyo	Código:	Organismo:	Código:
Unidad Básica:		Código:	
Descripción del Producto: TABACO SOL PALO		Código:	UM: qq
INDICADORES	COEFICIENTES	Costo	Costo
		TOTAL	DIVISA
SALARIO BÁSICO		86.26	
Total de Gastos Indirectos de producción	0.584328	50.40	2.37
Materiales Auxiliares	0.009200	0.79	0.48
Combustible	0.004600	0.40	0.40
Energía	0.000100	0.01	0.01
Salario	0.345200	29.78	
Seguridad Social	0.048328	4.17	
Impuesto sobre la Fuerza de Trabajo	0.086300	7.44	
Amortización	0.004600	0.40	
Otros Gatos Monetarios	0.086000	7.42	1.48
. Mantenimiento y reparación	0.110000	9.49	1.90
Total Gastos Generales y de Administración	0.115066	9.93	0.31
Materiales Auxiliares	0.000900	0.08	0.05
Combustible	0.001100	0.09	0.09
Energía	0.000200	0.02	0.02
Salario	0.073141	6.31	
Seguridad Social	0.010240	0.88	
Impuesto sobre la Fuerza de Trabajo	0.0182852	1.58	
Amortización	0.002200	0.19	
Otros Gatos Monetarios	0.009000	0.78	0.16
Subvención Uniones y/o Ministerio			
Total Gastos de Distribución y Ventas			
Materiales Auxiliares			
Combustible			
Energía			
Salario			
Seguridad Social			
Impuesto sobre la Fuerza de Trabajo			
Amortización			
Otros Gatos Monetarios			
Confeccionado por: Jorge Félix	Cargo: Adiest.	Firma:	Fecha:
Aprobado por: Guillermo Rodríguez	Cargo:Econom	Firma:	Fecha:

DESGLOSE DE LOS GASTOS DE SALARIO DE LOS OBREROS DE LA PRODUCCIÓN Y LOS SERVICIOS					MODELO FPM-3	
Empresa: ABT El Hoyo		Código:	Organismo:		Código:	
Unidad Básica:			Código			
Descripción del Producto o Servicio: TABACO SOL PALO						
Descripción de las operaciones	Cant de Trab./operac/activ.	Categ. Ocup.	Grupo Esc.	Salario/hora/catg y grupo	Norma de Tiempo (horas)	Gasto de Salario
1	2	3	4	5	6	7(5x6)
Dpto. Acopio						
Obrero	1	O	315.00	1.6527	0.160	0.26
Obrero	1	O	235.00	1.2329	0.160	0.20
Obrero	1	O	225.00	1.1805	0.160	0.19
Obrero	5	O	260.00	1.3641	0.160	1.09
Obrero	5	O	260.00	1.3641	0.160	1.09
TOTAL			Salario Básico			2.83
			Salario Complementario			0.26
			Seguridad Social			0.43
			Impuesto			
			Total Gasto Fuerza Trabajo			3.52
Dpto. Beneficio y Despale						
Obrero	1	O	260.00	1.3641	1.000	1.36
Obrero	4	O	260.00	1.3641	0.160	0.87
Obrero	2	O	255.00	1.3379	0.160	0.43
Obrero	1	O	260.00	1.3641	30.857	42.09
Obrero	2	O	275.00	1.4428	1.000	2.89
Obrero	1	O	260.00	1.3641	0.267	0.36
TOTAL			Salario Básico			48.01
			Salario Complementario			4.36
			Seguridad Social			7.33
			Impuesto			
			Total Gasto Fuerza Trabajo			59.70
Departamento Terminado						
Obrero	2	O	255.00	1.3379	0.267	0.71
Obrero	2	O	260.00	1.3641	0.296	0.81
Obrero	2	O	260.00	1.3641	0.296	0.81
Obrero	1	O	275.00	1.4428	0.296	0.43
Obrero	2	O	235.00	1.2329	1.000	2.47
Obrero	1	O	325.00	1.7051	1.000	1.71

Obrero	5	O	255.00	1.3379	1.000	6.69
Obrero	3	O	285.00	1.4953	1.000	4.49
Obrero	1	O	225.00	1.1805	1.000	1.18
Obrero	1	O	235.00	1.2329	1.000	1.23
Obrero	1	O	225.00	1.1805	1.000	1.18
Obrero	7	O	235.00	1.2329	1.000	8.63
Obrero	40	O	315.00	1.6527	0.077	5.09
TOTAL			Salario Básico			35.42
TOTAL SALARIO DIRECTO			Salario Complementario			3.22
			Seguridad Social			5.41
			Impuesto			
			Total Gasto Fuerza Trabajo			44.05
						86.26

Otros gastos directos

Arrendamiento de equipo:

Comprende el pago de fletes para la transportación del tabaco desde el lugar de acopio hasta el recibo de la escogida que se identifica directamente con un departamento productivo. Este transporte se paga por quintal atendiendo a la distancia de la casa del productor al centro donde se beneficiara.

GASTOS ESTIMADOS: \$143100,00 / 30000 qq equivale a un costo por quintal de \$4.77

Depreciación de activos fijos tangibles ubicados en las áreas productivas:

Valor \$ 132 000,00/10 años de vida útil, depreciación anual \$ 13 200,00, producción estimada a beneficiar 30 000 quintales, costo por quintal = $13200.00/30000 = \$ 0.44$

Gastos bancarios:

Para sufragar los gastos del acopio y beneficio del tabaco hasta su entrega, la empresa dispone del financiamiento necesario del crédito bancario por un monto aproximado de \$15000000.00 sobre lo cual se paga un 15% anual, que representa según el cálculo de utilización y devolución \$507900.00, que repartido entre los 30000 quintales producidos, nos cuesta \$16.93 unitario.

FICHA PARA DETERMINAR EL PRECIO Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES.

ORGANISMO: MINAGRI		Descripción del Producto:			TABACO SOL PAI		
EMPRESA: ABT. Hoyo de Manicaragua					Código del Producto: 104		
Volumen de producción para la ficha de costo:					UNIDAD BÁSICA:		Unidad de Medida: Quintal
Capacidad instalada:		% de capacidad utilizada:					
Nivel de Producción		Real 200__			Real 200__		Plan 200__
Concepto de Gastos		Fila	MONEDA TOTAL			DE ELLO: MONEDA CONVERTIBLE	
			PERIODO A INFORMAR			PERIODO A INFORMAR	
			Datos del precio vigente	Real Año anterior	Propuesta	Datos del precio vigente	Real Año anterior
A		B	1	2	3	4	5
Materias Primas y Materiales(*)		1			487.20		
Materias Primas y Materiales					487.18		
- Combustible		1.1					
- Energía		1.2					
- Agua		1.3			0.02		
Sub-Total (Gastos de Elaboración)		2			189.74		
Otros Gastos directos		3			5.21		
- Depreciación (**)		3.1			0.44		
-Arrendamiento de equipos(***)		3.2			4.77		
- Ropa y Calzado (trabajadores Directos)		3.3					
Gastos de Fuerza de Trabajo		4			107.28		
- Salario Básico		4.1			86.26		
- Vacaciones		4.2			7.84		
- Contribución a la Seguridad Social		4.3			13.17		
- Impuesto por la Utilización Fuerza de Trabajo		4.4					
- Estimulación(****)		4.5					
Gastos Indirectos de producción		5			50.40		
- Depreciación		5.1			0.40		
- Mantenimiento y reparación		5.2			9.49		
Gastos Generales y de Adm		6			9.93		
Combustible y lubricantes		6.1			0.09		
Energía eléctrica		6.2			0.02		
Depreciación		6.3			0.19		
Ropa y Calzado		6.4					
Alimentos		6.5					

Otros	6.6			0.78			
Gastos de Distribución y Ventas	7						
- Combustible	7.1						
- Energía	7.2						
- Depreciación	7.3						
- Ropa y Calzado (trab Indirecto)	7.4						
- Reforzamiento Alimentario	7.5						
- Otros	7.6						
Gastos Bancarios	8			16.93			
Gastos Totales	9			676.95			
Margen utilidad s/base autorizada	10			28.46	-		
Precio Empresa	11			705.41	-		
PRECIO SEGÚN LO ESTABLECIDO POR EL MFP	12			705.41			
COMPONENTE TOTAL EN PESOS CONVERTIBLES	13						
Confeccionado por:			Cargo.		Firma:		Fecha:
Jorge Félix Gámez			Adiestramiento				20/6/
Aprobado por:			Cargo:		Firma:		Fecha:
Guillermo Rodríguez López			Económico				20/6/

Conclusiones

Después de haber analizado los problemas de los estudios realizados, así como la bibliografía consultada y las propuestas de solución, arribamos a las siguientes conclusiones:

Se demostró la importancia que tiene la nueva ficha de costo para aumentar el control de los recursos utilizados.

Al no tener actualizada la ficha de costo, la dirección no cuenta con un mecanismo más preciso para la toma de decisiones.

Recomendaciones

Teniendo en cuenta las conclusiones anteriores se formulan las siguientes recomendaciones:

Poner en practica la utilización de la nueva ficha de costo para lograr mayor control de los recursos.

La dirección debe apoyarse en la nueva ficha de costo para la toma decisiones acerca del empleo de alternativas de producción que puedan presentarse.

Bibliografía

- Backer, Mortron. Contabilidad de costos. Un enfoque administrativo y de ganancia. ED. Revolucionaria. Editorial Pueblo y Educación, La Habana.1967.
- Castro Ruz, Fidel. Enfoque al Primer Congreso Comunista de Cuba. Editorial. Departamento de Orientación Revolucionaria. La Habana .1975.
- Consultor Electrónico. Discai. Julio-2002.
- Gestión Polis.com LTDA
- Gutiérrez Restrepo, Orlando. Manual de Costo. Universidad de Santiago de Chile, 1994
- HODBY T., Thomson J. y Sharman P. "Dirección basada en actividades en A&T ", EE UU,1995.
- Horngren Charles: "Contabilidad de costos Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales", EE.UU., 1995.
- Johnson Thomas:" Es tiempo de detener la sobreventa de los conceptos del "Análisis por Actividades" (Activity Based).
- Kaplan R, S ". "En defensa de la gestión basada en los costos por actividades". Revista Costo y Gestión.,España ,Septiembre de 1933, Publicación T.III –No 9
- MFP: "Normas Generales de Contabilidad Actividad Empresarial. Lineamientos Generales para la Planificación y Determinación del costo de Producción", Cuba, 1997.
- MFP: "Resolución Conjunta No1| 2005" .Ministerio de Economía y Planificación.
- Polimeni R, S. Contabilidad de Costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones, tomo 1 y 2. Ediciones Revolucionarias.
- Silvia Fernández Maria José: "Contribución del ABC para la medida de la eficiencia, eficacia en economía en las organizaciones de la administración local", Evento Internacional Contabilidad 99, La Habana ,1999.
- Yang, G.Y y Wu, R.C". "Hacia un sistema optimo. Producir servicios y productos de alta calidad a un menor precio posible", Harvard – Deusto Finanzas & Contabilidad, Bilbao. 1994.

Anexo # 1

MINAGRI ABT-01-C		FIJACIÓN DE PRECIO SOL CON PALO VARIEDAD.....		1ra Etapa () 2da Etapa () 2da Etapa () Año de la cosecha..... Escogida.....	
Productor		Localidad			
Análisis de la calidad (QUINTALES)					
CONCEPTOS		PRINCIPAL		CAPADURA	
		Peso físico	Peso rectificado 0 %	Peso físico	Peso rectificado 0 %
Quintales Acopiados	Sin defectos				
	Afectaciones medias				
	Afectaciones mayores				
	TOTAL				
Muestra Neta (Sin defectos)	Componen precio				
	No componen precio				
	TOTAL				
Matules con defectos (Matules)	Incombustibilidad				
	Mezcla de variedades				
	Mezcla en el corte				
	Con hijos				
	Ariques sobre medida				
Composición de palos y hojas (libras)	Peso de los palos				
	Peso de las hojas				
	TOTAL				
Prueba de rendimiento (libras)	Muestra inicial				
	Muestra neta				
	Hojas afectadas				
	Componen precio				
	No componen precio				
	CONFORME				
CONTROL DE COMPRAS (QUINTALES)					
CONCEPTOS	Principal ()	% Rendim ()		Capadura ()	% Rendim ()
	Peso rectificado	Precio	IMPORTE	Peso rectificado	Precio IMPORTE

Por la Escala de Rendimiento							
Al Precio Mínimo							
A la mitad del precio mínimo							
TOTAL							
Descuento por Hjos (5%)							
NETO A PAGAR							
IMPORTE TOTAL AMBOS CORTES							
Firma del Productor			Firma del Acopiador		D	M	A

Anexo # 2

[illegible]

Anexo # 3				
AG - 27		MOVIMIENTO DE TABACO		FECHA

MOVIMIENTO DE TABACO

D	M	A
---	---	---

Esc Manic CLAVE: R-15-B

[illegible]

[illegible]

Anexo # 4

Entregado	Entidad	Cod	Cta Bancaria		D M A Tipo de Documento				
	Dirección	Almacén Unidad	Cod	Otros	☐ Informe Recepción ☐ Ent Prod Term Almacén ☐ Vale de entrega ☐ Vale de devolución ☐ Factura ☐ Ajuste de Inventario ☐ Informe de Reclamación				
Recibido	Entidad	Cod	Cta Banc						
	Dirección	Almacén Unidad	Otros datos						
Transportador		Carnet No.	Chapa No.		Casilla No.		Bultos		
Código		Descripción	UM	Cantidad	Precio unitario	Descuento	USD	Precio unitario Total	Saldo en existencia
Entregado por		Recibido Transp.	Recibido Cliente		Anotado		Aprobado por		Doc No.

Modelo 008

Apellidos: _____

[illegible]

Real: _____

Anexo # 6

FACTURA		NIT			FECHA EMIT	
Suministrador		Nombre		Código	CTA BANC	
		Dirección		Sucursal No.	Loc. Sucursal	
Comprador		Nombre		Código	CTA BANC	
		Dirección		Sucursal No.	Loc. Sucursal	
Nombre del porteador			Carné de identidad		Lic. de Conducción	
Chapa No.			Carta de porte No.		Tipo de Operación	
Código	Descripción	UM	Cant	Precio	Importe	Saldo
	TOTAL				\$	
	Nombre y Apellidos	Cargo	Firma	Fecha		
Entrega SUM						
Recibe TRANS						
Recibe Cliente						
Anotado		Factura No.				

Anexo #7

MINAGRIC

Fichero: Arc Reg.6

Empresa: ABT

CODIGO; PARTIDAS DE GASTOS

300 COMBUSTIBLE
301 DIESEL
302 GASOLINA
303 GASOLINA REGULAR
304 FUEL OIL
305 GAS LICUADO
306 GAS MANUFACTURADO
307 GAS INDUSTRIAL
308 OTROS COMBUSTIBLES
400 ENERGIA
401 ENERGÍA COMPRADA
402 ENERGÍA PRODUCIDA
403 OTROS TIPOS DE ENERGÍA
500 SALARIOS
501 SALARIOS BÁSICOS
502 SOBRECUMPLIMIENTO
503 SALARIO COMPLEMENTARIO
504 SALARIO ESTUDIANTE EN PRODUCCIÓN
505 PLUS Y GARANTÍA SALARIAL
506 OBLIGACIONES ESTATALES Y SOCIALES
507 OTROS SALARIOS
600 FUERZA DE TRABAJO
601 CONTRIBUCIÓN A LA SEGURIDAD SOCIAL
602 PAGO DE MATERNIDAD
603 PAGO DE CERTIFICADOS MÉDICOS Y OTROS
604 IMPUESTO SOBRE LA UTILIZACIÓN DE LA FUERZA DE TRABAJO
605 OTROS GASTOS DE FUERZA DE TRABAJO
700 AMORTIZACIÓN
701 AMORTIZACIÓN AFT
702 AMORTIZACION AF Intangible
703 AMORTIZACIÓN CARGOS DIFERIDOS
704 AMORTIZACIÓN TRANSPORTE TERRESTRE
705 OTROS GASTOS DE AMORTIZACIÓN
800 GASTOS MONETARIOS
801 SERVICIO DE AGUA Y ALCANTARILLADO
802 SERVICIO TELEFÓNICO
803 FLETES
804 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES CORRIENTES

805 OTROS SERVICIOS

806 GASTOS EN COMISIÓN DE SERVICIO

807 ESTIPENDIO CAPACITACIÓN

808 OTROS GASTOS MONETARIOS

Anexo # 8

Ficha de costo desactualizada.

FICHA PARA PRECIOS Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES					
PRODUCTO O SERVICIO: TABACO BENEFICIADO SOL PALO					
EMP. ACOPIO Y BENEFICIO DE TABACO EL HOYO			Código del Producto: 0104		
Nivel de Producción			Un Quintal		
			Moneda Nacional		De ello: Moneda Convertible
			Período a Informar		Período a Informar
Materia Prima y Materiales				491.33	3.48
Materia Prima y materiales fundamentales				491.31	3.46
Combustibles y lubricantes					
Energía eléctrica					
Agua				0.02	0.02
Sub total (Gastos de elaboración)				189.80	2.67
Otros Gastos directos				5.21	
Depreciación				0.44	
Arrendamiento de equipos				4.77	
Ropa y calzado (trabajadores directos)					
Gastos de fuerza de trabajo				107.47	
Salarios				86.26	
Vacaciones				7.84	
Impuesto utilización de la Fuerza de trabajo					
Contribución a la seguridad Social				13.37	
Estimulación en pesos convertibles					
Gastos indirectos de producción				50.39	2.36
Depreciación				0.40	
Mantenimiento y reparación				1.66	0.33
Gastos generales y de administración				9.80	0.31
Combustible y lubricantes				0.10	0.10
Energía eléctrica				0.02	0.02
Depreciación				0.19	
Ropa y Calzado (trabajadores indirectos)					
Alimentos					
Otros				0.79	0.16
Gastos de Distribución y Ventas					
Combustible y lubricantes					
Energía eléctrica					

Depreciación						
Ropa y Calzado (trabajadores. indirectos)						
Otros						
Gastos Bancarios			16.93			
Gastos Totales o Costo de producción			681.13			6.15
Margen utilidad S/ base autorizada			28.47			
PRECIO :			709.60			
% Sobre el gasto en divisas)						0.009
COMPONENTE PESOS CONVERTIBLES						6.159
Aprobado por:	Firma:		Cargo:			

DESGLOSE DE LOS GASTOS INDIRECTOS Y SU ANÁLISIS

MODELO:
FPM-4

CON EL SALARIO DIRECTO

Empresa:		Código:	Organismo: MINAGRI	Código: 107.0
Unidad Básica:			Código:	
Descripción del Producto:			Código:	UM:
INDICADORES	COEFICIENTES	Costo TOTAL	Costo DIVISA	
SALARIO BÁSICO		86.26		
Total de Gastos Indirectos de producción	0.584200	50.39	2.36	
Materiales Auxiliares	0.009100	0.78	0.47	
Combustible	0.004600	0.40	0.40	
Energía	0.000100	0.01	0.01	
Salario	0.345200	29.78		
Seguridad Social	0.048300	4.17		
Impuesto sobre la Fuerza de Trabajo	0.086300	7.44		
Amortización	0.004600	0.40		
Otros Gatos Monetarios	0.086000	7.42	1.48	
. Mantenimiento y reparación	0.111000	9.57	1.91	
Total Gastos Generales y de Administración	0.113623	9.80	0.31	
Materiales Auxiliares	0.000900	0.08	0.05	
Combustible	0.001100	0.09	0.09	
Energía	0.000200	0.02	0.02	
Salario	0.073141	6.31		
Seguridad Social	0.010300	0.89		
Impuesto sobre la Fuerza de Trabajo	0.016782	1.45		
Amortización	0.002200	0.19		
Otros Gatos Monetarios	0.009000	0.78	0.16	
Subvención Uniones y/o Ministerio				
Total Gastos de Distribución y Ventas				
Materiales Auxiliares				
Combustible				
Energía				
Salario				
Seguridad Social				
Impuesto sobre la Fuerza de Trabajo				

Amortización			
Otros Gatos Monetarios			
Confeccionado por:	Cargo.	Firma:	Fecha:
Aprobado por:	Cargo:	Firma:	Fecha:

DESAGREGACIÓN DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES							
Código del Producto:	104	Descripción del Producto			Tabaco Sol Palo		
Unidad de Medida: Quintal		Cantidad de Unidades Físicas				Uno	
DESCRIPCIÓN	U/M	PRECIO CUC	PRECIO M.N	NORMA DE CONSUMO	COST O divis a	COST O TOTAL	IMPORT E TOTAL
Materias Primas y materiales					1.46	487.61	489.07
Tabaco	Qqs		478.6800	1.00		478.68	478.68
Soga de henequén	Kgs	0.9500	1.5200	0.067	0.06	0.10	0.17
Manta de Polietileno	Kgs	1.1100	0.2314	0.059	0.07	0.01	0.08
Cordón tabacalero	Kgs	1.1420	1.5330	0.259	0.30	0.40	0.69
Tela aspillera	M2	0.2000		0.080	0.02		0.02
Tanques de acero	Uno	26.3500	0.6000	0.002	0.05	0.00	0.05
Yaguas para enterciar 1a.	Doc		23.9000	0.111		2.65	2.65
Yaguas para enterciar 2a.	Doc		21.6800	0.111		2.40	2.40
Yaguas para enterciar 3a.	Doc		18.3500	0.111		2.03	2.03
Yaguas para enterciar 4a.	Doc		14.5400	0.032		0.47	0.47
Otros materiales					0.96	0.87	1.83
Mant. Y reparac. construcciones					1.51	0.21	1.71
Planchas de fibroasfalto	Uno	4.4600	1.4500	0.040	0.18	0.06	0.24
Madera aserrada	M3	241.8200	10.5300	0.005	1.21	0.05	0.16
Lámparas	Uno	3.4200	0.3700	0.008	0.03	0.00	0.03
Madera rolliza	M3	22.4900	29.6500	0.003	0.07	0.09	0.13
Puntillas	Kgs	0.9250	0.1420	0.027	0.02	0.00	0.02
PPA para mantenimiento					0.49	0.03	0.52
Reparación de prensas							
Reparación de maquinaria					0.32	0.02	0.34
Reparación de transporte					0.17	0.01	0.18
Sub/total					3.46	487.85	491.31

DESGLOSE DE LOS GASTOS DE SALARIO DE LOS OBREROS DE LA PRODUCCIÓN y LOS SERVICIOS, PARA BENEFICIAR (1 QUINTAL DE TABACO)

EMPRESA: ABT EL HOYO

ORGANISMO: MINAGRIC

DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO O SERVICIO

PRODUCTO: TABACO DE SOL BENEFICIADO

204.1.00.0000

CÓDIGO:

UNIDAD DE VALOR: PESOS/ 2 DECIMALES

DESCRIPCIÓN DE LAS OPERACIONES	Cantidad de trabajadores/operación/actividad	Grupo escala	Salario/hora según categoría y grupo	Norma de Tiempo (horas)	Gasto de Salario
Trabajadores					
Departam Acopio					
Obrero	1	315.00	1.6527	0.160	0.26
Obrero	1	235.00	1.2329	0.160	0.20
Obrero	1	225.00	1.1805	0.160	0.19
Obrero	5	260.00	1.3641	0.160	1.09
Obrero	5	260.00	1.3641	0.160	1.09
Departam Beneficio y Despale					
Obrero	1	260.00	1.3641	1.000	1.36
Obrero	4	260.00	1.3641	0.160	0.87
Obrero	2	255.00	1.3379	0.160	0.43
Obrero	1	260.00	1.3641	30.857	42.09
Obrero	2	275.00	1.4428	1.000	2.89
Obrero	1	260.00	1.3641	0.267	0.36
Departam Terminado					
Obrero	2	255.00	1.3379	0.267	0.71
Obrero	2	260.00	1.3641	0.296	0.81
Obrero	2	260.00	1.3641	0.296	0.81
Obrero	1	275.00	1.4428	0.296	0.43
Obrero	2	235.00	1.2329	1.000	2.47
Obrero	1	325.00	1.7051	1.000	1.71
Obrero	5	255.00	1.3379	1.000	6.69
Obrero	3	285.00	1.4953	1.000	4.49
Obrero	1	225.00	1.1805	1.000	1.18
Obrero	1	235.00	1.2329	1.000	1.23
Obrero	1	225.00	1.1805	1.000	1.18
Obrero	7	235.00	1.2329	1.000	8.63
Obrero	40	315.00	1.6527	0.077	5.09
TOTAL SALARIO DIRECTO					86.26
Salario Complementario (9.09%)					7.84

Aporte a la Seguridad Social (14%)	13.17
Impuesto Utilización Fuerza de Trabajo (25%)	