



***Facultad de Ciencias Económicas
Departamento de Contabilidad y Finanzas***

Trabajo de Diploma

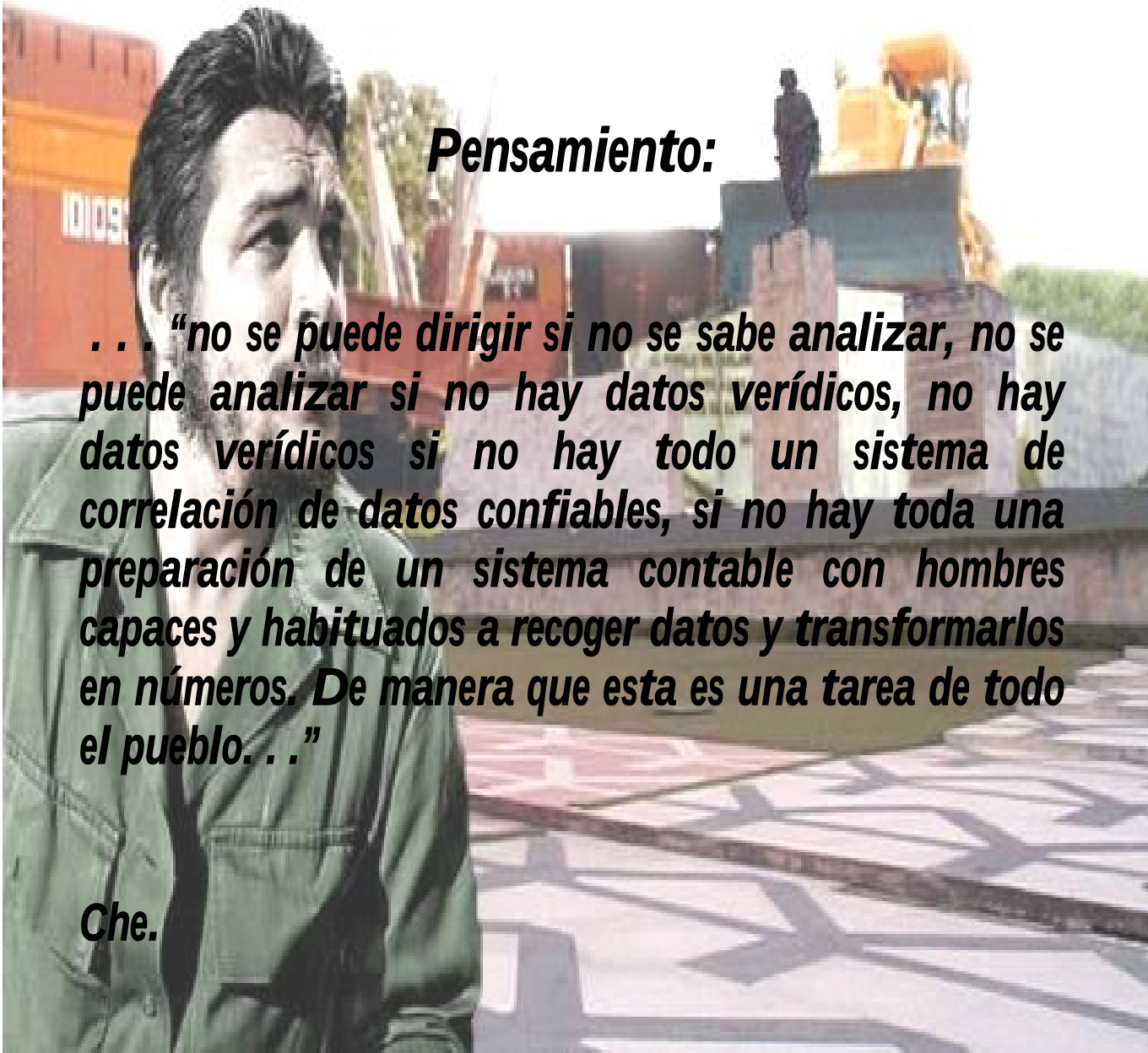
***Propuesta de una Ficha de Costo para el producto Biostimulín
en la EES Empresa Cárnica VC, UEB Matadero "Chichí
Padrón"***

Autor: Yanet Alba Maya.

Tutor: Lic Maduan Rodríguez Rodríguez.

Mayo 2012.



A man with dark hair and a beard, wearing a green jacket, is looking off to the side. In the background, there is a construction site with a yellow excavator and a person standing on a structure. The ground is paved with a geometric pattern.

Pensamiento:

... “no se puede dirigir si no se sabe analizar, no se puede analizar si no hay datos verídicos, no hay datos verídicos si no hay todo un sistema de correlación de datos confiables, si no hay toda una preparación de un sistema contable con hombres capaces y habituados a recoger datos y transformarlos en números. De manera que esta es una tarea de todo el pueblo...”

Che.

Dedicatoria:

- *A mí familia, por apoyarme en todos los momentos con énfasis a mi mamá.*
- *A mi hijita, que es mi razón de vivir.*
- *A mis profesores, por darme la oportunidad de hacer realidad mis aspiraciones.*
- *A los compañeros de trabajo que me han dado su apoyo incondicional.*
- *A la Revolución, por darme una escuela nueva.*

Agradecimientos:

Engrandecer al ser humano y hacer realidad sus aspiraciones es tarea de hombres que ven en los demás su propia realización:

- *Maduan, mi tutor, de quien me siento deudor por tanta confianza, comprensión y paciencia.*
- *Cañizares, por toda la ayuda brindada desde el comienzo de mi carrera.*
- *Yaima, la amiga que siempre está cuando la necesito.*

“... ¡Desventurado el que no sabe agradecer!”

Resumen:

La presente investigación tiene como objetivo elaborar una ficha de costo para el Biostimulín en la EES Empresa Cárnica VC, UEB Matadero "Chichí Padrón". Se analizaron teóricamente elementos conceptuales acerca del costo, clasificaciones, elementos, planificación, sistemas de costo y ficha de costo, proporcionándole a la entidad una herramienta para la toma de decisiones, así como la formación del precio y la gestión económica-financiera y productiva. Se diagnosticó la situación actual del cálculo, registro y control de los costos de producción. Durante el proceso investigativo se utilizan como métodos del nivel empírico, la entrevista, la encuesta, revisión documental y criterio de especialista, del nivel teórico, el analítico-sintético, inductivo-deductivo e histórico-lógico, del nivel estadístico-matemático las tablas, gráficos y estadígrafos de posición. El diagnóstico refleja que la empresa, así como la UEB investigada no posee una ficha de costo para este producto, lo que imposibilita la comercialización del mismo. Se propone una ficha de costo para una producción de 4 000 unidades, es decir pomos, siendo la misma pertinente, necesaria, novedosa y aplicable, según los especialistas seleccionados.

Summary

The present investigation has as objective to elaborate a cost record for the Biostimulín in the EES Empresa Cárnica VC, UEB Matadero "Chichí Padrón". They were analyzed conceptual elements theoretically about the cost, classifications, elements, planning, cost systems and cost record, providing to the entity a tool for the taking of decisions, as well as the formation of the price and the economic-financial and productive administration. It was diagnosed the current situation of the calculation, registration and control of the production costs. During the investigative process they are used as methods of the empiric level, the interview, the survey, documental revision and specialist's approach, of the theoretical level, the analytic-synthetic, inductive-deductive and historical-logical, of the statistical-mathematical level the charts, graphics and position statisticians. The diagnosis reflects that the company, as well as the investigated UEB doesn't possess a cost record for this product, what disables the commercialization of the same one. She intends a cost record for a production of 4 000 units, that is to say pomos, being the same one pertinent, necessary, novel and applicable, according to the selected specialists.

	<i>Índice</i>	<i>Pág</i>
	<i>Introducción.</i>	1
	<i>Desarrollo.</i>	5
	<i>Capítulo #:1 Marco Teórico.</i>	5
1.1	Generalidades de la Contabilidad del costo y este a través de la Historia.	5
1.2	Clasificaciones y elementos de los costos.	7
1.3	Sistemas de costos y sus particularidades.	18
1.4	Planificación y ficha de costo.	21
	<i>Capítulo #2: Caracterización de la empresa y del proceso productivo.</i>	27
2.1	Caracterización de la entidad, objeto de estudio.	27
2.2	Descripción del proceso productivo de la UEB y del producto.	31
2.3	Diagnóstico del cálculo y registro del costo real de producción.	32
	<i>Capítulo #3: Confección y cálculo de la Ficha de Costo.</i>	50
3.1	Definición de los elementos que componen la Ficha de Costo.	50
3.2	Cálculo de la Ficha de Costo y propuesta del precio.	52
	<i>Conclusiones</i>	59
	<i>Recomendaciones</i>	60
	<i>Referencias Bibliográficas</i>	61
	<i>Bibliografía</i>	62
	<i>Anexos</i>	

Introducción:

La economía cubana ha sido objeto en los últimos años de profundos cambios, los cuales han exigido un perfeccionamiento en todos los mecanismos de gestión y planificación, así como la aplicación de técnicas que permitan tomar decisiones acertadas en el momento oportuno, con el fin de dar el uso óptimo a los recursos con que se cuentan y obtener el máximo de eficiencia económica y financiera.

Lograr la eficiencia en la actividad económica - financiera de una organización, constituye una meta a alcanzar, en la cual los empresarios deben empeñar todos sus esfuerzos en aras de su obtención.

Nuestro país, se encuentra en un mundo que se globaliza cada día más y en el cual han ocurrido importantes transformaciones en el funcionamiento de la economía debido a los avances científicos y técnicos, la acción de las grandes empresas transnacionales y el auge del neoliberalismo como teoría y práctica que tratan de imponer los organismos económicos internacionales, todo esto exige de una planeación más objetiva que se ajuste a las posibilidades y realidades de nuestras empresas previendo que su existencia se encamine hacia un futuro de gestión empresarial, obtención de utilidades y una correcta posición financiera.

En la actualidad la normalización del consumo material y del trabajo es base fundamental para la planificación, pues no se cuenta con normas suficientes elaboradas sobre criterios aceptables. Mediante la planificación se logra alcanzar mejores resultados en la producción de las empresas permitiendo conocer cualquier desviación que ocurra con respecto a lo trazado en cada una de las áreas.

Por la importancia del tema y ante la responsabilidad que tenemos los contadores y económicos de Cuba ante la solución de problemas siempre cambiantes nos vimos en la tarea de realizar un estudio en la UEB

Matadero “Chichí Padrón” con el producto Biostimulín, para ser vendido a las Empresas Farmacéuticas Cubanas.

Para ello es necesario conocer los costos asociados a dicho producto vistos en una ficha de costo, para de esta forma evaluar la eficiencia de la producción y fijar su precio.

Por lo anterior se define el siguiente problema científico de esta investigación:

Problema Científico: ¿Cómo elaborar una Ficha de Costo para el Biostimulín en la EES Empresa Cárnica VC, UEB Matadero “Chichí Padrón” que permita la fijación del precio?

Objetivo General:

Elaborar una Ficha de Costo para el Biostimulín en la EES Empresa Cárnica VC, UEB Matadero “Chichí Padrón”.

Objetivos Específicos:

- ✓ Realizar un estudio bibliográfico sobre los aspectos que conforman el marco teórico referencial de la investigación.
- ✓ Caracterizar la Empresa y la UEB objeto de estudio.
- ✓ Describir el proceso de elaboración del producto.
- ✓ Proponer una ficha de costo para el producto Biostimulín.

Hipótesis y Resultados Esperados:

Si se elabora una ficha de costo del producto Biostimulín, la entidad contará con una herramienta para la formación de los precios.

Para realizar este trabajo investigativo se utilizan diferentes métodos que permiten el estudio de la bibliografía especializada, además de constatar el estado actual del problema y procesar el resultado de la valoración a partir de criterios de especialistas.

Se utilizan Métodos del Nivel Empírico que contribuyen a la obtención de datos y permiten conocer el estado inicial en que se encuentra el fenómeno en cuestión.

Entrevista: Se le aplicó a los económicos de la EES Empresa Cárnica VC, así como a los de la UEB Matadero “Chichí Padrón” y en especial al que contabiliza los costos con el objetivo de conocer sobre la Ficha de Costo que poseían para un producto nuevo que dicha empresa va a lanzar en el mercado farmacéutico (*Anexo 1*).

Encuesta: Se le aplicó al director de la UEB y al subdirector económico con el objetivo de conocer hasta que punto el mismo tiene dominio de los elementos contables de este producto, es decir sobre la Ficha de costo. (*Anexo 2*).

Revisión Documental: Se realizó una revisión detallada al área de Costo con el objetivo de conocer de qué forma se determinarían los costos totales, unitarios, fijos y variables, así como un procedimiento contable visto en la ficha de costo (*Anexo 3*).

Criterio de Especialistas: Se utiliza con el objetivo de valorar la propuesta de la Ficha de Costo para el producto Biostimulín en la EES Empresa Cárnica Villa Clara UEB Matadero “Chichí Padrón” (*Anexo 4, 5, 6 y 7*).

Además se utilizan Métodos del Nivel Teórico que facilitan realizar un análisis de los datos empíricos obtenidos, posibilitan la determinación de los factores que influyen en las dificultades existentes.

Estos Métodos son: Analítico – Sintético e Inductivo – Deductivo: Contribuyen a la realización de un estudio sobre la base de un conjunto de resultados obtenidos y demuestra así la necesidad de crear la Ficha de Costo para el producto Biostimulín en la EES Empresa Cárnica Villa Clara UEB Matadero “Chichí Padrón”.

Histórico – Lógico: Se aplica con el objetivo de hacer una búsqueda bibliográfica sobre los antecedentes del tema de la investigación (Ficha de

Costo en la EES Empresa Cárnica Villa Clara UEB Matadero “Chichí Padrón”).

Tránsito de lo Abstracto a lo Concreto: Las etapas por las que transita la investigación coinciden exactamente con los del camino del conocimiento abstracto y de este al concreto pensado.

También se utilizan como Métodos Estadístico – Matemático los siguientes: Análisis Porcentual, Tablas, Gráficos y Estadígrafos de Posición (*Anexo 8 y 9*).

Para dar cumplimiento a los objetivos planificados el presente trabajo quedó estructurado como sigue:

Capítulo I: Marco Teórico referencial en este se expone el marco teórico donde se caracterizarán los conceptos fundamentales y los referentes teóricos que sirven de base a la investigación.

Capítulo II: Caracterización de la Empresa, de la UEB, así como del Proceso Productivo. Presenta las características generales y específicas de la Empresa, así como de la UEB, visto en su estructura organizativa y productiva, centros de costos, descripción del proceso productivo para el Biostimulín y un diagnóstico del cálculo y registro del costo real de la producción.

Capítulo III: Confección y cálculo de la Ficha de Costo. En el mismo se dan a conocer las definiciones de los elementos que componen la Ficha de Costo enmarcado en la UEB, así como el cálculo del Costo Unitario.

Capítulo #1: Marco Teórico:

Introducción

En este capítulo se exponen los aspectos más significativos relacionados con el costo como instrumento de dirección, clasificación, sistemas, centros, áreas, la planificación y las fichas de costos, teniendo en cuenta la bibliografía consultada de distintos autores donde hacen referencia a todas estas materias.

Una vez analizados los mismos se utilizarán como documentación de estudio o referencias cuyo objetivo consiste en la obtención de propuestas argumentadas que permitan que se materialicen los objetivos de este trabajo, para poder formar el precio de un producto que se comenzó a realizar llamado Biostimulín que aún no ha salido al mercado por no tener la ficha de costo correspondiente y así su precio.

1.1 Generalidades de la Contabilidad del Costo y este a través de la historia.

La contabilidad de los costos es una parte especializada de la contabilidad general de la organización. La manipulación de los costos de producción para la determinación del costo unitario de los productos es lo suficientemente fuerte para justificar un subsistema dentro del sistema contable general, encargado de todos los detalles referentes a los costos de producción.

La contabilidad del costo se aprovecha tanto en la división de ventas de la negociación como en las entidades encargadas de producir el producto. La misma es la que se encarga de estudiar la técnica del cálculo del costo de la unidad producida tomando como base los elementos de la producción medibles en dinero.

También es la encargada de la clasificación, acumulación, control y asignación de los costos. Se clasifican de acuerdo a patrones de comportamiento, actividades y procesos, pueden acumularse por cuentas, trabajos, procesos, productos o segmentos de negocio.

Charles T. Horngren expone que la contabilidad de costos para fines de dirección constituye la fase más dinámica de todo el campo de la contabilidad porque está entrelazada con la propia administración. Esta es una función de servicio cuyo principal propósito es ayudar a la administración a planear y controlar las operaciones ¹.

Para la contabilidad tiene gran importancia el control en el área de costos que son denominados como valores sacrificados en el proceso de obtención de bienes y servicios. Cuando se obtienen beneficios los costos se convierten en gastos. Un gasto se define como un costo que ha producido un beneficio y que ha expirado.

La contabilidad de costos tiene los siguientes objetivos:

- Proveer la información requerida para las operaciones de planeación, evaluación y control, salvaguardando los activos de la organización y estableciendo comunicaciones con las partes interesadas ajenas a la empresa.
- Participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operacionales, contribuyendo a coordinar los efectos en toda la organización.

Con el propósito de darle cumplimiento a esos objetivos la entidad debe asumir la responsabilidad de planeación, evaluación y control.

A pesar de los innumerables esfuerzos realizados para el perfeccionamiento de los sistemas de costo es necesario seguir trabajando en este aspecto para conseguir una mayor confiabilidad y dinamismo. Además no existe un sistema que pueda considerarse como modelo único y apropiado a todo tipo de empresas.

En el decursar de la historia han existido diversas escuelas y autores que han emitido sus criterios con relación a los costos.

Los clásicos: Cuando actúan las leyes de mercado se tiende a reducir el precio, que es levemente superior a los costos de producción, cuando el precio del mercado desciende por debajo de ese precio natural se produce un quebranto ².

David Ricardo, Escuela Clásica: Su teoría del valor fue la del trabajo, estudiar las posibilidades de los bienes susceptibles de aumentar con la actividad humana, el valor cambia en proporción al trabajo que tiene.

Quesnay: Sostiene que la agricultura es la única fuente verdadera de riqueza capaz de rendir un excedente sobre los costos. A la diferencia de la producción de la agricultura y el consumo, la denomina producto neto, el resto como improductiva. El costo es la suma de los esfuerzos representados por el trabajo, que se debe someter una persona para satisfacer sus necesidades.

Ralph Polimeni: el costo como categoría económica se define como el valor sacrificado para obtener bienes y servicios. Dicho sacrificio se mide en valor a partir de la reducción de un activo o un aumento de pasivos en el tiempo en que se obtienen los beneficios.

Charles T. Horngren: Define el costo como recursos sacrificados o dados a cambio para alcanzar un objetivo dado ³.

Según Backer y Jacobsen: los costos representan aquella porción del precio de adquisición de los artículos, propiedades o servicios que ha sido diferida o que todavía no se ha aplicado a la realización de los ingresos ⁴.

1.2 Clasificaciones y elementos de los Costos.

Para realizar un análisis del costo es necesaria una clasificación de los gastos, la contabilidad de costo los clasifica de acuerdo a la finalidad del estudio a realizar.

Estos se clasifican de acuerdo a su naturaleza de la forma siguiente:

➤ De acuerdo a la función en que se incurren:

- *Los costos de producción:* son las erogaciones necesarias para obtener un bien a partir de la elaboración de la materia prima mediante un proceso de transformación (podría tratarse también de servicios o actividades primarias). En un segundo nivel, dentro de esta categoría, existen diferentes procesos, lo que lleva a una segunda etapa.
- *Los costos de comercialización:* están representados por las erogaciones necesarias para impulsar la venta de bienes o servicios, concretarla, entregar dichos artículos y cobrarlos. Se trata de los costos de las acciones de publicidad, promoción, venta, marketing, investigación de mercados entre otras, cuya finalidad es desarrollar la función estrictamente comercial de la compañía, independientemente del origen de los bienes o servicios que se vendan (comprados o elaborados por la propia organización).
- *Los costos de administración:* comprenden a todos los necesarios para llevar adelante tareas de planificación, coordinación, control y servicios operativos de soporte al funcionamiento de la organización. Incluye costos de la dirección general de la empresa, sistemas, administración de recursos humanos, finanzas, contabilidad, etc.
- *Los costos financieros:* son las retribuciones que se deben pagar como consecuencia de la necesidad de contar con fondos para mantener en el tiempo, activos que permitan el funcionamiento operativo de la compañía. Dichos activos requieren financiamiento, y así existen terceros (acreedores) o propietarios (dueños), que aportan dinero (pasivos y patrimonio neto, respectivamente, según la óptica contable) quienes demandan una compensación para otorgarlo, dado que el dinero tiene un valor en el tiempo, dicha compensación se llama interés y para la empresa que recibe los fondos representan un costo.

- *Los costos de investigación y desarrollo:* representan una categoría diferente de las cuatro anteriores conformadas por erogaciones necesarias para la creación, diseño, formulación y puesta a punto a nivel operativo de nuevos productos o servicios que la organización lanza al mercado (así como ajustes y revisiones de los que actualmente comercializa) ⁵.

➤ De acuerdo al volumen de actividad:

- *Costos variables:* son aquellos que fluctúan en forma directa con los cambios en el nivel de actividad, aumentando o disminuyendo en el mismo sentido y proporcionalmente a este. Existen 3 categorías de costos variables: progresivos (aumentan o disminuyen más que proporcionalmente a cambios en el nivel de actividad), regresivos (crecen o decrecen en forma menos que proporcional a los cambios en la cantidad producida) y proporcionales.
- *Costos fijos:* son aquellos que permanecen constantes ante cambios en el nivel de actividad dentro de un cierto rango; se les denomina también costos periódicos, puesto que el hecho generador de su existencia es el transcurso del tiempo.
- *Costos mixtos:* estos costos contienen ambas características de fijos y variables a lo largo de varios rangos relevantes de operación. Existen dos tipos de costos mixtos: costo semi-variable y costo escalonado. ⁶

➤ De acuerdo al tiempo en que se calculan:

- *Costos Reales:* Son incurridos en determinado período de tiempo, asociados a la producción, incluye gastos para garantizar la producción, expresados en forma monetaria, que incluye el valor de los objetos de trabajo insumidos, el trabajo vivo como salario y los gastos por la depreciación de activos fijos tangibles.
- *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 utiliza 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 llama como costos normados en su etapa inicial cuando las condiciones no permiten el cálculo riguroso.

➤ De acuerdo al tiempo en que se enfrentan los ingresos:

- *Costos del período:* son identificados como los intervalos de tiempo y no con los productos o servicios.
- *Costos del producto:* se llevan contra ingresos solos cuando han contribuido a generarlos de forma directa. Los costos que no contribuyeron a generar ingresos en un período quedarán como inventariados.

➤ De acuerdo al grado de control:

- *Costos controlables:* el dominio por parte de un responsable depende de las decisiones, es decir, una persona a determinado nivel tiene autoridad para realizarlos o no (nivel de producción, stock, número de empleados).
- *Costos no controlables:* No tienen la posibilidad de ser manejados por parte de un nivel de responsabilidad. No pueden aumentarse y

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.

➤ De acuerdo con su relación a la disminución de actividades:

- *Costos evitables*: Son identificados con un período o departamento, de forma tal que si uno de ellos se elimina, estos costos se suprimen.
- *Costos inevitables*: Son los que no se suprimen aunque sea eliminado el producto o departamento de la empresa.

➤ De acuerdo con su relación con la producción:

- *Costos primos*: son la suma de los materiales directos y la mano de obra, están directamente relacionados con la producción.
- *Costos de conversión*: están relacionados con transformación de los materiales directos en productos terminados, están conformados por la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

➤ Clasificación por el momento en que se registran contablemente. Esta clasificación atiende al momento o período de registro del costo en relación con el momento de su generación. Existen así tres clases: costos corrientes, costos previstos, y costos diferidos.

- *Costos corrientes*: son aquellos cuyo cargo se imputa al mismo período (mes) en que este se produce. Un ejemplo claro se presenta con los sueldos, cuyo cargo se efectúa en el mismo mes en que se devengaron.
- *Costos previstos o de aplicación anticipada*: son aquellos que se imputan durante períodos anteriores a su ocurrencia. Presenta esta característica, por ejemplo, el sueldo anual complementario, costo que se debe ir cargando mensualmente al irse generando el derecho del trabajador de percibirlo (con su sola presencia laboral), independientemente del momento en que se genera la obligación de pagarlo (a mitad y a fin de año).

- *Costos diferidos o de aplicación diferida:* son aquellos que se cargan a períodos posteriores al momento de la ocurrencia del costo. Es el caso de la depreciación de maquinarias, que se registra como un costo a lo largo de la vida útil del bien que se deprecia, el cual se compró y se activó en un momento de vida anterior al ciclo de su imputación a costos. ⁸

Estos se clasifican por actividad y divide a los costos según el tipo que consume el recurso que el costo económicamente refleja. Así se los asigna a cada una de las actividades que se desarrollan en la organización, tales como: programación de la producción, facturación, liquidación de sueldos y jornales, recepción de materias primas, almacenamiento de las mismas, despacho a plantas de materiales productivos, etc. Se entiende por actividad todo conjunto de tareas homogéneas, independientemente del área de la compañía en que se desarrolla y del tipo de costos por función que involucra (por ejemplo: la actividad “control de la calidad”, que puede ser realizada en distintos departamentos de la empresa). Esta clasificación permite así conocer el costo de distintas tareas que se cumplen a lo largo de la compañía, esencialmente con la finalidad de mejorar su eficiencia y reducir sus costos. ⁹

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

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

aranceles.

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

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

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

Salarios: En el elemento salarios se incluyen todas las remuneraciones que se realicen a los trabajadores a partir del fondo de salarios. Comprende salario devengado, vacaciones acumuladas, primas y plus salarial, condiciones anormales y antigüedad.

Otros gastos de la fuerza de trabajo: En el elemento Otros gastos de la fuerza de trabajo se incluyen los pagos por subsidios y por contribución a la seguridad social a corto plazo, así como los importes pagados por concepto de Impuesto por la Utilización de la Fuerza de Trabajo.

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

Otros gastos monetarios: Se incluyen entre otros los gastos por comisiones de servicio, impuestos, estipendios, recompensas monetarias, pago por servicios productivos (pasajes, fletes, reparaciones, etc.) y no productivos recibidos.

Las empresas pueden establecer las partidas y sub partidas de costo que les resulten necesarias de acuerdo con las características de su proceso productivo y el peso específico o significación que cada grupo de gastos tenga dentro del costo total.

Las partidas y sub partidas que cada empresa determine incluir en su sistema de costo deben permitir la agregación de las mismas en los siguientes conceptos: Materias primas y materiales, Gastos de la fuerza de trabajo, Otros gastos directos y Gastos indirectos de producción.

Esta clasificación proporciona a la administración la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación de precios del producto.

Materiales: Son los principales bienes que se usan en la producción y que se transforman en artículos terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. El costo de los materiales se divide en materiales directos e indirectos. ¹⁰

Materiales Directos: Son materiales que se pueden identificar en la producción de un artículo terminado, que se pueden asociar fácilmente con el producto y representan el principal costo de materiales en la producción de ese artículo. ¹¹

Materiales Indirectos: Son todos los materiales comprendidos en la

fabricación de un producto, diferente de los materiales directos de fabricación.¹²

Mano de obra: Es el esfuerzo físico mental gastado en la fabricación de un producto. El costo de mano de obra se puede dividir en mano de obra directa y mano de obra indirecta.¹³

Mano de obra directa: Es toda la mano de obra directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado, que se puede asociar fácilmente con el producto y representa el principal costo de mano de obra en la fabricación de ese producto.¹⁴

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.¹⁵

Costos indirectos de fabricación: Son todos los conceptos que incluye el pool de costos y que se usan para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y todos los otros costos indirectos de manufactura como son arrendamiento, energía, depreciación de equipos de fábrica. Tales conceptos se incluyen en los costos indirectos de fabricación porque no se les puede identificar con el producto.¹⁶

En el costo de producción se agrupan las cuentas de los cargos relacionados directamente con la producción de bienes o la prestación de servicios, de los cuales un ente público obtiene sus ingresos, en desarrollo a su misión estatal.

De igual forma se incluyen los costos de aquellos bienes y servicios suministrados gratuitamente, o cuyos ingresos no alcanzan a cubrir los costos, así como los bienes producidos por el ente público, para su consumo o uso interno.

Cuando se trate de la producción de bienes que serán consumidos o utilizados directamente por el ente público, una vez terminado el proceso productivo, deben recalificarse a las cuentas de Gastos, Cargos Diferidos, Propiedades, Planta y Equipo o el activo correspondiente, sin que sea necesario registrarlos en la cuenta Inventario de Productos Terminados.

Según Finanzas al Día dentro del costo de producción se incluirán todos los gastos vinculados a la utilización de medios básicos, materia prima, materiales, combustible, energía, salarios, seguridad social y otros gastos monetarios utilizados en el proceso de producción.

Las partidas o subpartidas de costo que cada empresa determine incluir en su Sistema de Costos debe permitir la agregación de la misma en los siguientes conceptos:

1. Materias Primas y Materiales.
2. Gastos de Fuerza de Trabajo.
3. Otros gastos directos.
4. Gastos indirectos de producción. ¹⁷

1- Materia Prima y Materiales. En esta se incluyen:

- Precio de adquisición de las materias primas y los materiales directos insumidos incluyendo los recargos y descuentos comerciales pagados al suministrador.
- Costo real de producción de las materias primas y materiales directos insumidos elaborados por la empresa.
- Gasto de transportación, almacenamiento, seguro y manipulación de las materias primas y los materiales directos insumidos, incurridos hasta su recepción en los almacenes de la empresa. Estos gastos se registrarán como parte del precio de las materias primas y los materiales directos, siempre que sean identificables con estos evitando siempre que sean posibles prorrates innecesarios. Cuando no sean identificables se tratarán

como gastos indirectos de producción.

- Aranceles pagados por las materias primas y los materiales directos insumidos.
- Mermas y deterioros de las materias primas y los materiales directos insumidos en el proceso productivo siempre que no tomen figura de faltante en cuyo caso no se incluyen en los costos de producción.
- Se deducen de esta partida las materias primas y materiales recuperadas provenientes de reproducciones defectuosas.

2- Gastos de fuerza de trabajo.

- Los salarios devengados (incluyen las estimaciones por sobre cumplimiento productivo).
- Vacaciones acumuladas devengadas.
- Contribución a la seguridad social computada a partir de los conceptos anteriores.
- Impuestos por la utilización de la fuerza de trabajo calculados sobre los salarios y vacaciones devengadas.

3- Otros gastos directos.

- Combustibles y energías medibles directo.
- Dietas de pasajes de obreros y técnicos de la producción considerados como gastos directos.
- Servicios productivos recibidos para la prevención.
- Depreciación de activos fijos tangibles que intervienen directamente en el proceso productivo o en una producción o servicio específico.
- Cuota de los gastos de investigación y KNOW HOW que dieron lugar a una producción o servicio específico.

4- Gastos indirectos de producción. Se incluyen entre otros los siguientes

gastos generales de la fábrica o el taller considerándolos indirectos por no identificarse con una producción o servicios específico.

- Gastos de preparación o asimilación de la producción (incluye gastos de documentación de productos, preparación y calificación del personal, gastos de puesta en marcha de nuevos talleres y líneas de producción y de asimilación de nuevos productos y tecnologías).
- Gastos de mantenimiento y explotación de equipos del proceso productivo, de carga, descarga y transportación interna.
- Consumo de materiales auxiliares en talleres y fábricas.
- Salarios y vacaciones, constitución a la seguridad social e impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo de personal de la fábrica o taller.
- Consumo de combustibles y energía de la fábrica o taller.
- Depreciación de activo fijo tangible de la fábrica o taller no asociados a una producción o servicio específico.
- Gastos de administración, protección y vigilancia de fábricas y talleres.
- Pagos por conceptos de antigüedad a personal directo e indirecto del taller o fábrica.
- Impuesto por peaje y por transporte terrestre tributados por vehículos asociados al proceso productivo.
- Otros impuestos asociados indirectamente al proceso productivo, por ejemplo: impuesto sobre documentos pagados por adquisición de marcas o patentes etc.

1.3 Sistemas de Costos y sus particularidades:

El sistema de costo es un conjunto de métodos, normas y procedimientos, que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso de registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, de forma interrelacionada con los subsistemas que

garantizan el control de la producción y/o servicios y de los recursos materiales, laborables y financieros. Así como los requerimientos informativos, para una correcta dirección de la empresa.

Dentro de los objetivos de un sistema de costos se encuentran la fijación de pautas a las que se someten los procedimientos de asignación de costos, la determinación de los criterios a aplicar en la distribución y prorrateo de los gastos, establecer la oportunidad o fecha en que deben ser calculados los costos, las modalidades de cálculo, las bases que se pueden utilizar, como tienen que ser tratados ciertos costos, forma de determinar los costos totales y unitarios, así como la metodología para la presupuestación de costos y determinación de estándares.

Con el fin de calcular el costo de las unidades producidas o el servicio prestado, es necesario definir un sistema para aplicarlos a la actividad. En general se pueden aplicar dos Sistemas de Contabilidad de Costo según la concentración de los mismos:

- *Sistema de Costo por Proceso.*
- *Sistema de Costo por Órdenes de Trabajo.*

Sistema de Costo por Proceso: Se aplica en las empresas o en las industrias de elaboración continua o en masa, donde se producen unidades iguales sometidas a los mismos procesos de producción. El mismo constituye un costo promedio, donde a cada unidad física de producción se le asigna una parte alícuota del todo que representa el costo de producción. Se utiliza cuando los productos se hacen mediante técnicas de producción en gran volumen (procesamiento continuo). Es un sistema adecuado para empresas que producen artículos homogéneos en gran volumen, bajo el cual los tres elementos básicos del costo de un producto (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) se acumulan de acuerdo con los departamentos o centros de costos.

Sistema de Costo por Ordenes de Trabajo: Es el conjunto de principios y procedimientos para el registro de los gastos identificados con órdenes de producción específicas, lo que permite hallar un costo unitario para cada orden y determinar los diferentes niveles del costo en relación con la producción total, en las empresas donde la producción se hace por pedidos. Un sistema de acumulación de Costos por Órdenes de Trabajo es más adecuado donde un solo producto o un grupo de productos se hacen de acuerdo con las especificaciones de los clientes, es decir, que cada trabajo es hecho a la medida. Bajo este sistema los tres elementos básicos del costo de un producto, es decir, materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de producción, se acumulan de acuerdo con su identificación con cada orden a través de la Hoja de Costo, documento principal en el sistema y que se emitirá una por cada orden de trabajo que se ha enviado a los talleres productivos desde el mismo momento en que se comienza a ejecutar el trabajo, constituye el libro auxiliar de la cuenta Producción en Proceso.

Para agregar los materiales directos a esta hoja de costos se dispone de un documento primario denominado Vale de Entrega o Devolución, el cual reflejará el número de la orden para la cual es asignado y contabilidad por su parte procede al registro del consumo de los materiales de cada orden en la cuenta Producción en Proceso.

Respecto a la mano de obra directa, esta se determina según el resumen de tiempo y trabajo donde se detallan las horas trabajadas por los obreros en cada orden, lo cual permitirá identificar el costo por concepto de salario directo incurrido en las órdenes y reflejado contablemente en la cuenta Producción en Proceso.

Los otros gastos que no se identifican con una orden y se consideran indirectos, en la medida en que se incurren, se registran contablemente en la cuenta Costos Indirectos de Fabricación. Para su prorrateo entre las

órdenes resulta conveniente determinar una tasa de aplicación la cual puede ser Real o Predeterminada.

Si la tasa de aplicación es Real parte de los datos históricos utilizándose el Método de Costeo Real y si la tasa de aplicación es predeterminada se toman los datos provenientes del presupuesto, utilizándose el Método de Costeo Normal. La tasa de aplicación se calcula dividiendo el total de costos indirectos de fabricación entre el total de una base, la cual puede ser el gasto de material directo, horas de mano de obra directa, horas máquinas, unidades de producción y costo de mano de obra directa.

Una vez concluida la orden de producción, esta será transferida al almacén de producción terminada y contabilidad procederá a contabilizar dicha producción en la cuenta Producción Terminada, para su posterior venta al cliente. Ya facturada y en poder del cliente se procede a registrar el costo de venta. Los gastos de administración y ventas no se consideran parte del costo de producción de la orden de trabajo y se muestra separadamente en el estado de resultado.

El funcionamiento de los sistemas de costo se puede ver como todo un sistema que parte en sus inicios con la determinación de los objetivos de la empresa, los cuales deben responder a las necesidades siempre crecientes de la sociedad, a los recursos y medios de que dispone y a las previsiones futuras del comportamiento de los diferentes indicadores, los cuales servirán de base para realizar el control del proceso y la retroalimentación.

1.4 Planificación y Ficha de Costo.

Constituye un elemento indispensable en cualquier sistema de dirección económica, asegurar el papel del costo en la planificación económica del país y fundamentalmente en la correcta dirección de las empresas, mediante mecanismos ágiles que permitan su cálculo con un grado elevado

de confiabilidad.

La planificación del costo, permite trazar las magnitudes óptimas para acometer la producción, mediante resultados operativos de la empresa, los factores técnico-económicos y los indicadores establecidos. Sirve como instrumento de las instituciones, debido a que le permite conocer, sistemáticamente y de manera ágil, cualquier desviación que ocurra en la ejecución real de la producción con respecto al plan trazado, en cada una de las áreas y en la entidad en su conjunto.

Todo lo anterior explica la importancia vital que reviste la planificación acertada del costo para el desempeño de la labor económica de las organizaciones, pues así se conocen los gastos en los cuales la institución debe incurrir para elaborar su producción y lograr su mejor control de lo que realmente está ocurriendo y así poder delimitar quién responde por las desviaciones detectadas. De ahí que su objetivo fundamental consista en la determinación previa de los gastos indispensables para obtener un volumen dado de producción y entrega de cada tipo y de toda la producción de la empresa, con la calidad establecida.

Estos están asociados a la necesidad de la planificación, que permiten prever la utilización racional de los recursos materiales, laborales y financieros, a fin de lograr los volúmenes previstos de producción con el mínimo de gastos. El costo planificado permite además un nivel de coherencia con otras categorías del plan técnico económico. En su determinación el costo planificado puede ser estimado o estándar en dependencia de la precisión de su base de cálculo, ya sean estimaciones o aplicación de normas y normativas científicamente argumentadas.

Asimismo, la magnitud del costo planificado se utiliza en la confección de los planes de las empresas, expresando la eficiencia de su actividad económico-productiva, en la valoración de la efectividad económica de las diferentes medidas técnico-organizativas y de la producción en su conjunto,

en la valoración de la eficiencia económica obtenida en cada una de las áreas de la empresa (talleres, establecimientos, brigadas) y en los análisis de eficiencia a tomar en cuenta al formar los precios de cualquier tipo de producción.

El costo planificado se determina en la empresa mediante los cálculos técnico-económicos de la magnitud de los gastos para la fabricación de toda la producción y de cada tipo de artículo que compone el surtido de la misma. Que como bien se plantean en los Lineamientos de Costos (NCIF, 2005) existen dos métodos de planificación del costo: el normativo, a través de los presupuestos por áreas de responsabilidad y el analítico.

Atendiendo a lo anterior y a los fines de facilitar el control de los gastos, las empresas y demás entidades productivas deberán precisar sus diferentes áreas de responsabilidad.

A tal fin se define como un área de responsabilidad un centro de actividad que desarrolla un conjunto de funciones, que pueden o no coincidir con una unidad organizativa o subdivisión estructural dentro de la empresa, al frente de la cual se encuentra un responsable facultado para desplegar acciones encaminadas a que las tareas asignadas al área se desarrollen de forma eficiente. El área de responsabilidad constituye la base del esquema de dirección de las empresas, por lo cual deben estar bien definidas en cada entidad. Una premisa básica para la determinación de un área de responsabilidad es que su jefe pueda controlar y accionar sobre los gastos que en la misma se originan y consecuentemente responder por su comportamiento.

El Método Normativo: consiste en la aplicación de normas y normativas fundamentadas en la utilización de los equipos, materiales, combustibles, de fuerza de trabajo, etc. Este método posibilita la compatibilización del Plan de Costo con el resto de los Planes Técnico-Productivos y con el costo planificado por cada área estructural de la empresa y presenta dos vías de

cálculo que se complementan. Estas son:

- *Presupuestos de gastos*
- *Costo unitario*

Presupuestos de gastos:

Los presupuestos de gastos permiten resumir y reflejar en términos monetarios los recursos a emplear, preferiblemente sobre la base de las normas y normativas, o de no existir éstas, sobre índices establecidos a partir del comportamiento histórico y la inclusión de las medidas de reducción de gastos. La utilización de los presupuestos permite controlar y analizar más racionalmente el uso de los recursos materiales, laborales y financieros existentes en las condiciones previstas en el plan.

La elaboración y apertura del presupuesto de la empresa por áreas de responsabilidad (establecimiento, taller, brigada, etc.) permite el control de los gastos en el proceso productivo y en cada una de las dependencias participantes. Esto contribuye al logro de un plan más objetivo, facilitando el análisis y discusión con los trabajadores, los cuales jugarán un papel activo en su control, en la búsqueda de mayor eficiencia y en su medición.

Costo unitario:

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

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

La ficha de costo se forma a partir de los costos unitarios, la misma está conformada con la sumatoria de los costos directos e indirectos, gastos generales y de administración , así como los gastos de distribución y venta, se elabora a partir de las normas de consumo y de trabajo económicamente fundamental, o sea que la información para la ficha de costo se basa en la utilización de las normas de las partidas directas, las cuales tienen su reflejo en los presupuestos de gastos de las actividades principales y la utilización de cuotas de gastos de la partidas indirectas, determinadas a través de los presupuestos de gastos, de las actividades de servicio, dirección y etc. Pudiendo ser elaborados tanto para los productos finales como para los intermedios o semielaborados.

El Método de Cálculo Analítico: resulta más complejo que el normativo, pudiendo utilizarse fundamentalmente para la planificación anual en empresas con muchos surtidos de producción. Se basa en la reducción del costo para un período determinado, teniendo en cuenta la influencia de factores técnico-económicos y variaciones de las condiciones de trabajo en el período que se planifica.

Para la aplicación de este método se toman en consideración los ahorros o economía resultantes de la aplicación de medidas técnico organizativos. Sobre esta base se hace necesario tener en las empresas una correcta planificación y registro de los gastos de períodos anteriores, ya que el mismo establece un nexo de continuidad entre el período base y el planificado, reconociéndose también el carácter ininterrumpido del proceso productivo.

No obstante la posibilidad de una mayor rapidez en el cálculo, este método presupone la existencia de series históricas confiables, así como normas y normativas técnicamente argumentadas, además de tener confeccionados los presupuestos de gastos y fichas de costo del año base.

En atención a la amplitud de su contenido las fichas de costo pueden

clasificarse en dos tipos:

➤ *Detallados.*

➤ *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 de estar contenidas las normas en unidades físicas, la unidad de medida, el precio o tarifa de cada insumo, y el costo unitario del producto en base de la unidad del cálculo 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 resumidas, que los de las fichas de costo detalladas. En ella solo se reflejan los importes del costo unitario de un semielaborado o producto y/o servicio terminado, estructurado por partidas, esta ficha de costo suele ser denominadas hojas de costo.

Muchos autores consideran la ficha de costo atendiendo al momento de confección de la misma, por cuanto atendiendo al criterio de los especialistas se consideran proyectada, presupuestada, cálculo interno, normativa y planificadas, dejando claro que existe una sola y se le denomina ficha de costo, calculándose partiendo de las normas vigentes en una ficha determinada y caracteriza la situación técnica –organizativa y económica de la producción, son dinámicas, esto significa que cambian en la misma medida en que cambian las normas. Representa la magnitud máxima de los gastos esperados en la producción de una unidad de producto, garantizan la situación óptima posible de la producción para el año que se planifica.

Está determinada a la fundamentación económica de la producción de nuevas empresas que se construyen o reconstrucción de las existentes o de nuevos procesos tecnológicos, confeccionándose para los talleres

básicos, auxiliares, de servicio a la producción y otro tipo de subdivisión estructural de la empresa que se define como unidad organizativa de cálculo económico interno. A los fines de su utilización del cálculo y análisis económico en cada área de trabajo y así posibilita la información de los precios internos.

En tanto el método de cálculo analítico resulta más complejo que el normativo, utilizándose fundamentalmente para la planificación anual en empresas con muchos surtidos de producción. Se basa en la reducción del costo para un período determinado, teniendo en cuenta la influencia de factores técnico-económicos y variaciones de las condiciones de trabajo en el período que se planifica.

Para la aplicación de este método se toman en consideración los ahorros o economía resultantes de la aplicación de medidas técnicas organizativas. Sobre esta base se hace necesario tener en las empresas una correcta planificación y registro de los gastos de períodos anteriores, ya que el mismo establece un nexo de continuidad entre el período base y el planificado, reconociéndose también el carácter ininterrumpido del proceso productivo.

No obstante la posibilidad de una mayor rapidez en el cálculo, este método presupone la existencia de series históricas confiables, así como normas y normativas técnicamente argumentadas, además de tener confeccionados los presupuestos de gastos y fichas de costo del año base.

La ficha de costo en Cuba adoptó como criterio de los diferentes especialistas, lo expresado por en el Ministerio de Finanzas y Precios (MFP) y el Ministerio de Economía y Planificación (MEP), dictada a través de la Resolución Conjunta No 1/2005 (Anexo 10).

Capítulo #2: Caracterización de la Empresa y del Proceso Productivo.

Introducción:

En este capítulo se presenta una caracterización general de la EES Empresa Cárnica Villa Clara, de la Unidad Empresarial de Base Matadero “Chichí Padrón” así como una descripción general del proceso productivo, vistos en sus centros de costo, enfatizando el que representa el producto Biostimulín.

Para confeccionar este, se utilizaron una serie de materiales internos como son: resoluciones, cartas circulares, expedientes únicos, anexos existentes, manual del costo, clasificador de cuentas, entre otros que hacen comentario de procedimientos utilizados, así como de elementos de interés de la EES y de la UEB que contribuyeron a la obtención de los datos que a continuación mostramos, así como un material llegado recientemente del Grupo Empresarial de la Industria Alimenticia (GEIA) donde hacen énfasis al Biostimulín. Además se realizará un diagnóstico donde se refleje el cálculo del costo empleado.

2.1 Caracterización de la entidad, objeto de estudio.

La Empresa Cárnica Villa Clara fue creada a partir de la Resolución #: 384 de 1976 adquiriendo su denominación actual mediante la Resolución #: 121/88 ambas dictadas por el Ministerio de la Industria Alimenticia.

El objeto social de dicha entidad consiste en efectuar el sacrificio de ganado mayor y menor, producir y comercializar de forma mayorista en moneda nacional (CUP) y divisa (CUC) carnes frescas y en conservas de distintos tipos y calidades, así como subproductos comestibles y no comestibles. Ofrecer servicio de transportación de cargas en CUP. Distribuir la Canasta Básica de productos cárnicos para la población de la provincia de Villa

Clara.”

A partir de la Resolución #: 114/03 emitida por el Director de La Empresa Cárnica Villa Clara fueron creadas las siguientes Unidades Empresariales de Base: Ventas, Aseguramiento, Empacadora "Osvaldo Herrera", Matadero "Chichí Padrón", Matadero "Lorenzo González ", Salamina y Planta Álamo. (Anexo 11).

De las 7 UEB que conforman la empresa fue seleccionada con toda intencionalidad para el estudio la UEB Matadero "Chichí Padrón", por no contar con una ficha de costo del producto Biostimulín para el análisis de sus económicos y directivos.

La UEB Matadero "Chichí Padrón" con domicilio legal en carretera Subplanta y Circunvalación Santa Clara, está conformada por un Director y 6 áreas con sus respectivos jefes, y estas a su vez por sub áreas.

Objeto Social de la UEB Matadero "Chichí Padrón":

1. Efectuar sacrificio de ganado mayor, producir y comercializar de forma mayorista en moneda nacional y divisas, carnes y sus derivados de distintos tipos y calidades, carnes frescas y otros comestibles y no comestibles. Elaborar y comercializar de forma mayorista otros productos en conserva como picadillo con destino a la canasta básica y consumo social, así como hamburguesa y masas para los municipios de Santa Clara, Manicaragua, Ranchuelo y Cifuentes.
2. Comercializar de forma mayorista a la población (canasta básica y consumo social) productos congelados importados como pollo en cuarto, salchicha y paleta de cerdo.

Misión: Garantizar un equilibrio armónico entre el desarrollo científico-técnico y la preparación de los Recursos Humanos a partir de lograr niveles de competencia laboral que conduzcan al logro de los objetivos

económicos y productivos de la organización.

Visión: Empresa que tiene perfeccionado su sistema de preparación y superación, con personal altamente calificado y comprometido con la organización; con resultados competitivos.

La UEB cuenta para el desarrollo de sus actividades productivas con una plantilla cubierta de 168 trabajadores desglosada en diferentes categorías ocupacionales, cada área o grupo tiene funciones específicas dentro de la entidad que contribuyen en su conjunto con el logro de los objetivos trazados.

Estas áreas conforman la estructura organizativa de la UEB (Anexo 12), mediante la cual se establece una adecuada comunicación entre la dirección general, las subdivisiones estructurales y los trabajadores, creando condiciones necesarias para la mayor participación de los trabajadores en los procesos de dirección. Las funciones definidas para cada Áreas o Grupos de Trabajo son:

Dirección: Su función es dirigir y controlar el proceso de funcionamiento de la entidad en conjunto, logrando el cumplimiento de los objetivos de trabajo, contando con 11 trabajadores distribuidos en distintos puestos.

Grupo contable financiero: Su función es organizar, dirigir y controlar la actividad contable financiera.

Grupo de recursos humanos: Este tiene como función reclutar, capacitar, promover y estimular a todos los recursos humanos que se necesiten para lograr el funcionamiento de la entidad, cumpliendo fielmente con la legislación vigente.

Área de aseguramiento: Tiene como tarea lograr el aseguramiento de todos los recursos necesarios para el funcionamiento de la entidad ya sean materias primas para la producción, recursos para asegurar el

manteniendo, la limpieza así como las ofertas del área de comedor, está formado por el almacén de materias primas y materiales, la brigada de mantenimiento, la brigada de limpieza y la brigada que atiende el comedor.

Grupo de aseguramiento de calidad: Su función es supervisar el proceso productivo y hacer con su trabajo rector que se cumplan las especificaciones de calidad de los diferentes productos, jugando un papel fundamental para la entidad.

Planta de producción: Su razón de ser en la entidad es lograr el cumplimiento del plan de producción garantizando la eficiencia y la obtención de rendimientos planificados. Está compuesta por seis áreas de producción: sacrificio, deshuese, nevera, elaboración, fabrica de jabón y Biostimulín además de contar con un personal que presta servicio como por ejemplo los pesadores. Los productos son clasificados según el área de producción como se muestra a continuación:

Sacrificio: Carne de res en banda, hígado, corazón, riñón, seso, rabo, lengua, pata, panza, libro, cuajo, criadilla, bazo, pulmones, ubre, pájaro, cachete, degolladero, bembo, sangre fresca industrial, oreja, ganutillo, medula, astas y pesuñas, sebo, tripas frescas, entresijos, ciegos, vejigas, bilis, desperdicios, cuero de res y pelos.

Deshuese: carne de res deshuesada (primera y segunda), filete, ternilla, hueso blanco, rojo y de tankaje, recorte de res y pájaro, gordo pecho, pellejo, malaya, ombligo y tendón.

Elaboración: Masas (chorizo, hamburguesa, albóndiga), picadillos (CRD 40%, CRD 97.14%, CRD 15 y 30%, CRD 25 y 6%, CRD 97.7%, MDM 55%, MDM 20 Y 40%), Criollo, Mixto, Carne de res (primera y segunda).

Nevera: una vez que se obtienen todos los productos de los centros de costos anteriores pasan a este, hasta su destino final (venta, traslado a otras UEB, entre otros).

Fabrica de jabón: Una vez que en el centro de costo (sacrificio) se obtiene el sebo, este se encarga de procesarlo y crear el jabón criollo.

Biostimulín: Aquí es donde se obtiene este producto.

Además de estos productos que comercializamos o que están dentro del objeto social de la UEB, también vendemos otros como son: el pollo, salchicha, MDM y carne salada.

Grupo de distribución y venta: Tiene como tarea fundamental el cumplimiento del plan de distribución a la canasta básica familiar y la venta de los productos elaborados con destino al consumo social.

2.2 Descripción del Proceso Productivo de la UEB y del producto.

El flujo productivo que presenta la entidad para la elaboración de los productos antes mencionados comienza en la Recepción de Ganado en los corrales que son suministrados por las CCS, UBPC, CPA, Granjas Agropecuarias, CAI, entre otras, allí se realiza una inspección veterinaria de conjunto con un conteo y pesaje para saber las mermas de transportación. Seguido pasa al Estabul donde permanecen por espacio de 12 horas como mínimo realizándose otro conteo y pesaje para saber las mermas de estabulación.

Luego pasan al Sacrificio donde más tarde se da un duchado y se aturden con electricidad mediante un guinche y se procede a darle la puñalada para la obtención de la sangre, carne de res, viseras y aprovechamiento comestible donde se realiza un pesaje y se analiza el rendimiento.

De aquí pasan para la venta los productos vísceras y otros como la sangre, los aprovechamientos comestibles pasan para el almacén de refrigeración. Al mismo tiempo la carne de res se transfiere al Deshuese obteniéndose carne de res (primera, segunda), filete, hueso etc, realizándose un pesaje para determinar el rendimiento en cada caso de los productos obtenidos en esta área, los cuales tienen diferentes destinos.

Más tarde se procede a la comercialización de todos estos productos los aprovechamientos comestibles y los no comestibles bajo la responsabilidad del área de venta, cuadrando está con las respectivas neveras.

Una vez terminado todo este proceso comienza la producción del Biostimulín pasando por una serie de pasos hasta llegar a su empaque en las respectivas cajas y más tarde a la comercialización representado todo este proceso en el organigrama, visto en el anexo #: 13.

2.3 Diagnóstico del cálculo y registro del costo real de producción.

La UEB cuenta con 10 centros de costos enumerados, por los cuales se distribuye el trabajo y se contabilizan todos los gastos en que se incurren en el proceso productivo, ya sean los trabajadores indirectos, como los directos. Los mismos son unidades o subdivisiones mínimas 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 costo 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.

Sacrificio (1011).

Deshuese (1021)

Nevera (1031)

Elaboración (1046)

Fábrica de Jabón (1047)

Biostimulín (1048)

Mantenimiento (1052)

Caldera (1055)

Otros (1059)

Distribución y Venta (1092)

Para el registro de todos los costos, la entidad tiene habilitada de acuerdo con el Manual del Sistema de Contabilidad para las empresas dentro del Ministerio de la Industria Alimentaria el sistema automatizado SICEMA PLUS (versión 1.31343) teniendo los siguientes niveles de análisis:

- ✓ Cuentas de control.
- ✓ Sub-cuentas.
- ✓ Centros de costos.
- ✓ Elementos de costo y gastos.
- ✓ Sub-elementos.

La cuenta control de costos permite identificar el carácter directo, indirecto o ajeno de los mismos según los procesos en que éstos se originan. La cuenta control muestra la primera agrupación de los gastos en:

- ✓ Producción Principal en Proceso (700).
- ✓ Gastos Indirectos de Producción (731).
- ✓ Gastos de Distribución y Ventas MN (819).
- ✓ Otros Gastos en MN Actividades Principales (867).

Descripción del contenido de las cuentas antes mencionadas por el clasificador.

Cuenta 700 Producción Principal en Proceso: Comprenden los importes de los gastos que se incluyen directamente en el costo de las producciones elaboradas y de los servicios prestados que ejecuta la entidad, tanto como actividades principales, auxiliares o con destino al insumo, incluyendo la actividad agrícola; así como los gastos de cría;

desarrollo y ceba de los animales en desarrollo.

También se debitan por los gastos incurridos en la ejecución de las inversiones materiales y de las reparaciones generales ejecutadas con medios propios y por los gastos que al final de cada mes se transfieren a estas cuentas, en el caso de las producciones o trabajos cuyo ciclo productivo excede al mes, correspondientes a los servicios auxiliares y a los gastos indirectos de producción, que previamente se registran en las cuentas habilitadas al efecto.

En el caso de las producciones cuyos ciclos productivos sean inferiores al mes, se debitan a estas cuentas los gastos de los servicios auxiliares y los indirectos de producción, aplicándose al último centro de costo productivo, de optarse por este método o al costo de las producciones ejecutadas.

El desglose de los gastos de producción debe efectuarse de acuerdo con los elementos establecidos en los sistemas de costo de cada entidad y deben habilitarse análisis para las actividades agropecuarias y silvícola.

Se acreditan por los costos reales de los servicios prestados y de las producciones terminadas que se almacenan o que se entregan sin almacenamiento previo o por los traslados a una cuenta de Inventario de las producciones para insumo, de optarse por este método de registro, devoluciones de insumo de los almacenes.

También se acreditan por los costos reales de las producciones con destino al insumo, al insumirse éstas producciones fundamentales o actividades de apoyo, cuando no se decide registrarlas previamente en cuentas de Inventario.

Durante el mes pueden registrarse las salidas o entregas de producciones o servicios valorándose a los costos planificados o precios fijos de registro de estas, siempre que al final de dicho período se ajusten a los costos reales.

El saldo de estas cuentas al final de cada período, debe mostrarse en el Estado de Situación como parte del Activo Circulante, por constituirse en

ese momento en un inventario final de Producción en Proceso.

Cuenta 731 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.

Incluyen los gastos de las actividades de mantenimiento, reparaciones corrientes y explotación de equipos, dirección de la producción, control de calidad, depreciación de Activos Fijos Tangibles de producción y servicios auxiliares a ésta, entre otros.

También se debitan a estas cuentas conceptos de gastos tales como: gasto de la fuerza de trabajo (técnico y dirigentes de la producción no vinculados a un producto o servicio), pagos por subsidios de seguridad social a corto plazo de los trabajadores directos e indirectos de la producción, mantenimiento, reparaciones corrientes y depreciación de instalaciones productivas, gastos de protección del trabajo de las áreas productivas, desgaste de útiles y herramientas, gastos de preparación y asimilación de la producción, gastos de investigación amortización de gastos diferidos, entre otros.

Se debitan también por las pérdidas por paradas improductivas, imputables a la organización y dirección del proceso productivo. Los gastos registrados en estas cuentas se analizan en los elementos establecidos en los Sistemas de Costo de cada entidad.

Se acreditan por las devoluciones al almacén de materiales, piezas y producciones para insumo no utilizadas y al final de cada mes, por la transferencia de sus saldos a las cuentas de Producción en Proceso, en las producciones o servicios cuyos ciclos productivos excedan al mes o al costo de las producciones terminadas, cuando dicho ciclo sea inferior al mes.

Puede también optarse por el método de acreditar estos gastos, aplicándolos al último centro de costo productivo de la Producción en

Proceso, cuando el ciclo productivo sea inferior al mes.

Cuenta 819 Gastos de Distribución y Ventas: Se registran en estas cuentas los gastos en que se incurran, relacionados con las actividades posteriores a la terminación del proceso productivo, destinados a garantizar el almacenamiento, entrega y distribución de la producción terminada, asumidos por la entidad y contenidos en el precio de venta.

Los gastos registrados en estas cuentas se analizan en los elementos establecidos en los Sistemas de Costos de cada entidad.

Se acredita, al final del año, cancelándose su saldo contra la cuenta Resultado.

Cuenta 867 Otros Gastos MN: Se registran en estas cuentas los gastos que no comprenden a las actividades fundamentales de la empresa, ni se consideran gastos financieros, pérdidas, faltantes, ni gasto de años anteriores.

También se registran en estas cuentas los gastos que asume la entidad por paralizaciones totales o parciales, por causas no imputables a la misma (falta de materias primas, materiales, combustible o energía), así como los gastos de reparaciones generales, mantenimiento y reparaciones corrientes de los AFT, (cuando la reparación excede de los tres meses y los importes de las reparaciones generales de dichos activos excedan la provisión creada para su financiamiento); así como los gastos por movilizaciones hasta los términos establecido por la legislación vigente. Los gastos registrados en estas cuentas se analizan en los elementos establecidos en los Sistemas de Costos de cada entidad.

Sus saldos se cancelan al final del año, contra la cuenta Resultado

Sub-cuentas: Son los análisis de las cuentas.

Elementos del gasto: Es un concepto económico asociado al gasto que

permite la cuantificación de los recursos materiales, laborales y monetarios para un período en el conjunto de la actividad empresarial. Los elementos indican los conceptos de los gastos según su naturaleza. Esta forma de agrupación sigue como criterio reunir los gastos en diferentes grupos de acuerdo con su homogeneidad económica. La agrupación de los gastos por elementos crea las premisas para establecer conciliaciones entre las diferentes categorías del plan como las de producción, costo, abastecimiento técnico material, trabajo y salario. Los elementos que se establecen dentro del Ministerio de la Industria Alimentaria para el registro son los siguientes:

- 11 - Materias primas y materiales MN
- 16 - Materias primas y materiales MLC
- 23 - Materiales Auxiliares MN
- 25 - Materiales Auxiliares MLC
- 28 - Mermas, faltantes y deterioro MN
- 29 - Mermas, faltantes y deterioro MLC
- 30 - Combustible MN
- 40 - Energía MN
- 50 - Salarios MN
- 60 - Otros gastos de la fuerza de trabajo MN
- 70 - Amortización MN
- 71 - Amortización MLC
- 80 - Otros gastos monetarios MN
- 85 - Otros gastos monetarios MLC
- 90 – Traspasos MN

Sub-elementos: constituyen el análisis de los elementos. Dentro de los sub-elementos que se establecen dentro de los cuales pueden mencionarse los siguientes:

Materias Primas y materiales.

- | | |
|-------|---|
| | Materias primas y materiales fundamentales consumidas: |
| 11010 | este sub elemento se registran todos los gastos de materias primas, y materiales básicos adquiridos y producidos, para elaboración de los productos y que pasan a formar parte de ellos |
| | Merma y deterioros: Comprende las normas y deterioro que producen en el almacenamiento de las materias primas y en el proceso de producción y distribución que están dentro de índices normados. |
| 11050 | |
| | Residuos recuperables: Comprende los residuos previstos en el proceso productivo, cuyos importes serán deducidos del total de gastos incluidos en estos elementos. |
| 11070 | |
| | Recargo Comercial y gastos de transporte: Comprende los gastos por recargos comerciales y por el transporte de materias primas utilizadas en la elaboración de los productos. |
| 11080 | |
| | Animales comprados para autoconsumo: Comprende los gastos por la compra de animales para autoconsumo. |
| 11090 | |
| | Materiales auxiliares: Comprende los gastos por materiales auxiliares y artículos de complementamiento empleados en el proceso productivo. |
| 23110 | |

Mermas y deterioros: Comprende los gastos por mermas y deterioros que se producen en el almacenamiento y el consumo de los materiales auxiliares.

23140

Recargo y descuento comercial y gastos de transporte:

23170 Comprende los gastos por recargos comerciales y el transporte de los materiales auxiliares utilizados.

Mermas y deterioros. (Producciones y mercancías): Comprende los gastos por mermas y deterioros que se producen en el almacenamiento de las producciones auxiliares y las mercancías para la venta y en la circulación de estas mercancías.

29110

Combustibles:

30110 **Fuel oil:** Comprende los gastos originados por el consumo de fuel oil en el proceso productivo.

Gas oil: Comprende los gastos originados por el consumo de gas oil en el proceso de producción, distribución y circulación de la empresa.

30120

Gasolina: Comprende los gastos originados por el consumo de gasolina en la producción.

30130

Otros combustibles: Comprende los gastos por el consumo de otros combustibles en el proceso de producción, como leña, carbón, etc.

30140

Mermas y deterioros: Comprende los gastos originados por las normas y deterioros de los combustibles comprados y consumidos en la empresa que estén dentro de las normas establecidas.

30150

Recargo, comercial y gastos de transporte: Comprende los gastos por recargos comerciales y el transporte de los combustibles consumidos.

30190

Energía:

Consumo de electricidad comprada: Comprende los gas por el consumo de electricidad comprada en todas dependencias de la empresa.

40110

Otros consumos de energía comprada: Comprende los gas por el consumo de otra energía comprada.

40120

Salarios:

Salario básico de los obreros de la producción: Comprende los gastos de salario por concepto de las renumeraciones básicas de los obreros que trabajan directamente en producción.

50110

Acumulación de vacaciones sobre el salario básico de ahorros de la producción: Comprende los gastos de salario por concepto de la acumulación de vacaciones sobre renumeraciones básicas de los obreros de la producción.

50120

Salario no productivo de los obreros de la Producción:

50130

Comprende los gastos de salario por las renumeraciones recibidas por concepto de días feriados, y por el cumplimiento de obligaciones sociales y estatales reguladas por la legislación oficial vigente.

Acumulación de vacaciones sobre el salario no productivo de los obreros de la producción: Comprende los gastos de los salarios por concepto de la acumulación de vacaciones sobre el salario por ausencias remuneración a los obreros de la producción.

50140

Salario indirectos – Retribuciones básicas: Comprende los gastos de salario por concepto de las renumeraciones básicas de los trabajadores que no trabajan directamente en la producción.

50150

Salario indirectos – Otras remuneraciones: Comprende los gastos de salarios por las remuneraciones recibidas por concepto de días feriados y obligaciones sociales y estatales reguladas por la legislación oficial vigente.

50160

Acumulación de vacaciones sobre los salarios indirectos: Comprende los gastos de salario por concepto de la acumulación de vacaciones sobre los salarios indirectos.

50170

Plus Salarial: Comprende los gastos de salario por concepto de Plus salarial.

50180

Acumulación de vacaciones sobre el plus salarial: Comprende los gastos de salarios por concepto de la acumulación de vacaciones sobre el plus salarial.

50190

Seguridad Social:

60110 **Contribución a la seguridad Social por los obreros de la producción:** Comprende los gastos por concepto del 8 % de seguridad social aplicable al salario y la acumulación de vacaciones de los obreros de la producción.

60120 **Contribución a la seguridad social por los trabajadores indirectos:** Comprende los gastos por conceptos del 8 % de seguridad social aplicable al salario y la acumulación de las vacaciones de los trabajadores indirectos.

60130 **Contribución a la seguridad social por el plus salarial:** Comprende los gastos por conceptos del 8 % de seguridad social aplicable al salario y la acumulación de vacaciones por el plan salarial.

60150 **Subsidios por enfermedad común:** Comprende los gastos por concepto del importe pagado a los trabajadores como subsidio a corto plazo por enfermedad común.

60160 **Subsidios por enfermedad profesional y accidentes del trabajo:** Comprende los gastos por concepto del importe pagado a los trabajadores como subsidio a corto plazo por enfermedad profesional y accidentes del trabajo.

60170 **Subsidio por Maternidad:** Comprende los gastos por concepto del importe pagado a las mujeres trabajadoras en el periodo de licencia por maternidad.

Amortización:

70111 **Amortización para la reposición de los medios básicos**
Comprende los gastos por conceptos de Amortización para

reposición de los medios básicos de la empresa.

70130 **Amortización de cargos diferidos:** Comprendo los gastos correspondientes a la cuota mensual de los cargos diferidos.

Otros gastos Monetarios:

80130 **Correos, telégrafos y teléfono:** Comprendo los gastos que estos conceptos se incurre en la empresa.

80140 **Almacenaje:** Comprendo los gastos que por concepto almacenaje incurre la empresa al guardar mercancías almacenes de terceros o por mercancías depositadas consignación.

80150 **Servicios de reparación y mantenimiento:** Comprendo gastos por concepto de los servicios recibidos de terceros reparaciones y mantenimientos fabriles, de edificios y automot

80160 **Alquiler de Medios Básicos:** Comprendo los gastos ocasionados por el alquiler de Medios Básicos a terceros.

80190 **Otros servicios de la esfera productiva:** Comprendo los gastos por otros tipos de servicio no especificados anteriormente recibidos de la esfera productiva.

80210 **Gastos de comisión de servicio – personal de la entidad:** Comprendo los gastos ocasionados por las dietas pagadas al personal de la entidad cuando sale en comisión de servicio fuera de la localidad.

80270 **Gastos en comisión de servicio-técnicos extranjeros:**

Comprende los gastos por concepto de dietas pagadas a técnicos extranjeros que prestan servicio en la empresa.

Servicio de la esfera no productiva: Comprende los gastos por concepto de servicios recibidos de terceros de la esfera no productiva.

Prestaciones sociales: Comprende los gastos por concepto de prestaciones sociales.

Impuesto sobre el transporte terrestre: Comprende los gastos por concepto del impuesto aplicado al transporte terrestre de la empresa, cuando este por su cuantía no es llevado a cargos diferidos.

Otros gastos diversos: Comprende los demás gastos monetarios no especificados anteriormente.

Fletes: Comprende los gastos que por concepto de flete tiene que pagar la empresa a terceros, por el traslado de materiales, y mercancías desde el lugar de compra hasta sus almacenes.

Pasajes: Comprende los gastos que por concepto de pasaje incurren los trabajadores de la empresa al salir de viaje en comisión de servicio.

Traspasos: Comprenden los traspasos que se realizan entre cuentas, centros de costo, fábricas y entre la empresa, según los distintos conceptos y códigos que se relacionan en este elemento. Comprende los traspasos de la depreciación de los medios básicos productivos contabilizados en la cuenta Gastos Generales de producción y a los centros de costos productivos correspondientes.

90900 **Otros traspasos:** Comprende otros traspasos no contemplados en los señalados anteriormente.

Procedimiento para el cálculo del costo real de cada producto:

En el proceso de costeo se utilizan diferentes documentos tanto del sistema de contabilidad como del manual del matadero propio para empresas del GEIA como son:

Recepción de materias primas y materiales, así como las compras del ganado se formaliza mediante el llenado del modelo SC-2-04 "Informe de recepción" (Anexo 14) con una recepción a ciegas como se establece.

Los productos almacenados deben ser despachados únicamente a través de los documentos de salida oficiales. Cada vez que el dependiente de almacén haga una recepción o un despacho, debe poner en el modelo SC-2-04 Informe de recepción o en el SC-2-08 Vale de entrega o devolución documento de salida (Anexo # 15), las cantidades. Diariamente debe verificarse que las SC- 2-14 Tarjetas de estiba (Anexo # 16) y los sub mayores tengan las mismas cifras de los productos que quedan en el almacén en cada uno de los surtidos que tuvieron movimientos.

En el centro de costo elaboración de reciben las carnes, condimentos, aditivos y extensores con los cuales se realiza el proceso. Para el traslado a la nevera de producción terminada se utiliza el modelo SC-2-06 Entrega de productos terminados al almacén (Anexo # 17) en esta se reciben y controlan mediante SC- 2-14 Tarjetas de estiba. Mediante modelo CP-251 Orden producción embutidos (Anexo # 18), CP-252 Orden al preparador de condimentos (Anexo # 19), entre otros, se realiza el control de todas las materias primas y materiales que interviene de manera directa en la determinación del costo de los productos.

El proceso de costeo comienza con la recopilación y valoración de todas las recepciones por cada tipo de carne (Anexo # 20) y el resto de las materias primas. Dichas recepciones se concilian con las UEB que las envían en cantidades y posteriormente se valoran a precios predeterminados. Con posterioridad se confecciona una tabla en la que se plasman los inventarios iniciales, lo recibido por traslado de los diferentes mataderos, los inventarios finales, las mermas, otras salidas como los decomisos y laboratorios y los insumos (Anexo # 21). Se poseen resúmenes de insumos cárnicos por cada producto elaborado en el mes (Anexo # 22) y se le aplica el costo determinado en el modelo anterior lo cual permite conocer el costo de la carne utilizada para la elaboración de cada producto. Esta tabla transfiere este costo al modelo del cálculo del costo real Modelo CP-04 Hoja de Costo (Anexo # 23), el cual tiene como objetivo determinar mensualmente el costo fabril real, total a nivel de cada centro de costo de producción, de cada uno de los productos elaborados en el mismo, ya sean estos productos terminados, en proceso o semielaborados, según el centro de costo que se trate, según en concordancia con las regulaciones contenidas en el manual de costo de producción para las industrias alimentarias especialmente en lo relativo al tratamiento de los traslados de producto en proceso entre áreas de responsabilidad o centros de costo de una misma fábrica, y al método a utilizar para la determinación del costo unitario real de producción.

Este modelo se emite por cada centro de costo de productivos, para alcanzar el objetivo antes señalado. Las filas y columnas del modelo permiten lograr el cómputo del costo fabril total y unitario de cada producto, en cada centro de costo, a partir de los distintos conceptos que pueden incidir como son salarios, materias primas no cárnicas, energía, combustibles y gastos indirectos. Todos estos gastos que se le adicionan al producto en cada centro de costo se distribuyen por prorratio en base a la multiplicación de los kilogramos recibidos en el centro de costo por el precio de venta del producto. Al concluir el paso del producto por los tres centros

de costo es posible conocer el costo total de producción del mismo.

Con ese costo total se elabora la Tabla de Movimiento de la Producción Terminada (Anexo # 24) en la cual es posible conocer el destino de la producción del mes así como el valor del inventario final y el costo de ventas para la contabilización de todo el proceso de costeo.

A manera de ejemplo se muestra el proceso de registro del costo para su mejor comprensión:

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD						
FECHA:					Comprobant e no	
Cuenta	Subcuent a	Centro Costo	Element o	Subelement o	Debe	Haber
350		3 , 6 , 9			XXX	
700	140	1031				XXX

Registrando traslados enviados a las distintas UEB por el insumo.

En este comprobante se trasladan para las distintas UEB los insumos de los costos del mes.

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD						
FECHA:					Comprobante no	
Cuenta	Subcuenta	Centro Costo	Elemento	Subelmento	Debe	Haber
700	140	1031			XXX	
575		3, 6, 9				XXX
Registrando traslados recibidos de las distintas UEB por el insumo.						

En este comprobante se reciben por las distintas UEB los insumos de los costos del mes.

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD						
FECHA:					Comprobante no	
Cuenta	Subcuenta	Centro Costo	Elemento	Subelemento	Debe	Haber
190	103	1			XXX	
700	90900	1			XXX	
190	90900	1				XXX
575		3, 6				XXX
Registrando costo de productos recibidos por transferencia de los mataderos para la venta						

A través de este comprobante se incorpora la materia prima cárnica a la contabilidad utilizando el elemento 90900 como puente entre 700 Producción en proceso y 190 Producciones propias para insumos productos semielaborados, se registra además las transferencias recibidas de los demás establecimientos.

En este comprobante se trasladan producciones terminadas para el túnel de congelación de la UEB Empacadora “Osvaldo Herrera”.

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD						
FECHA:					Comprobante no	
Cuenta	Subcuenta	Centro Costo	Elemento	Subelmento	Debe	Haber
810		1			XXX	
811		1			XXX	
194	104	6048				XXX
195	204	6048				XXX
Registrando costo de ventas en ambas monedas						

En este comprobante se registra el costo total de las ventas en ambas monedas.

Capítulo #3: Confección y Cálculo de la Ficha de Costo.

Introducción:

En este capítulo se describirá el procedimiento empleado para el cálculo de la confección de la Ficha de Costo del producto Biostimulín, se definirán una serie de elementos que componen la misma con sus subelementos como son: las materias primas y materiales, otros gastos directos, gastos de fuerza de trabajo, gastos indirectos de producción, gastos generales de administración, gastos de distribución y ventas, gastos bancarios, gastos totales o costo de producción y se analizarán los resultados obtenidos.

3.1 Definición de los elementos que componen la ficha de costo.

Para calcular y determinar el precio de este producto o lo que es lo mismo que terminar la ficha de costo hay que tener en cuenta los siguientes elementos:

Materias primas y materiales (fila 1): es el valor de los elementos Materias primas y materiales fundamentales, combustibles y lubricantes, energía eléctrica y agua, es decir que tenemos que sumar sangre fresca, azúcar refino, sorfato de potasio, ácido cítrico, tripolifosfato de sodio, sabor (fresa), cajas de cartón, cinta adhesiva, pomos, tapas corona, el combustible que se utiliza para el tacho, la energía eléctrica y el agua.

Otros gastos directos (fila 3): es la suma de los elementos depreciación de los equipos tecnológicos con que se cuenta para el proceso productivo, los arrendamientos de equipos, la ropa y el calzado de los trabajadores directos.

Gastos de fuerza de trabajo (fila 4): es la suma de los salarios, .vacaciones, impuestos por la utilización de la fuerza de trabajo, contribución a la seguridad social y estimulación en moneda nacional cuando se cumple con el indicador formador.

Gastos indirectos de producción (fila 5): es la suma de la depreciación de aquellos equipos que están indirectos a la producción como por ejemplo los buros, las sillas, los estantes, entre otros y mantenimiento y reparación.

Gastos generales de administración (fila 6): es la suma del combustibles y lubricantes que se utiliza para transportar los trabajadores, la energía eléctrica utilizada para otros fines como por ejemplo el alumbrado de las oficinas, los aires, entre otros, la depreciación, la ropa y el calzado de los trabajadores indirectos correspondientes, os alimentos y otros.

Gastos de distribución y ventas (fila 7): es la suma de los combustibles y lubricantes utilizado para transportar las ventas hacia los lugares de compra, la energía eléctrica, la depreciación, la ropa y el calzado de los trabajadores indirectos correspondientes y otros.

Gastos bancarios (fila 8): son los que se incurren por tramitación con el banco en caso de existir.

Otro elemento considerable son los Gastos de elaboración que corresponden a la (fila 2) que es la suma de otros gastos directos (fila 3), gastos de fuerza de trabajo (fila 4), gastos indirectos de producción (fila 5), gastos generales de administración (fila 6), gastos de distribución y ventas (fila 7) y gastos bancarios (fila 8).

Gastos totales o costo de producción: es la suma de las materias primas y materiales (fila 1) y los gastos de elaboración (Fila 2).

Después a los gastos totales se le multiplica el 10% (se aplica a las empresas productoras) en la columna de la divisa para que nos de el margen de utilidad sobre base autorizada, luego se suman los gastos totales o costo de producción con el margen de utilidad sobre base autorizada y da como resultado el precio según lo establecido por el Ministerio de Finanzas y Precios, se le suma además el % sobre el gasto en divisa que no es más que los gastos totales o costo de producción en la fila de divisa por el 10% (se aplica a las empresas productoras) y esto da como

resultado el componente total en pesos convertibles, este es dividido por la cantidad a producir y da el precio de empresa.

En la columna de total se multiplican los gastos de elaboración por el 20% (se aplica a las empresas productoras) para obtener el margen de utilidad sobre base autorizada, luego se suman los gastos totales o costo de producción con el margen de utilidad sobre base autorizada y da como resultado el precio según lo establecido por el Ministerio de Finanzas y Precios, se le suma además el % sobre el gasto en divisa que no es más que los gastos totales o costo de producción en la fila de divisa por el 10% (se aplica a las empresas productoras) y esto da como resultado el componente total en pesos convertibles, este es dividido por la cantidad a producir y da el precio de empresa.

3.2 Cálculo de la ficha de costo y propuesta del precio.

Para realizar el cálculo de la ficha de costo y determinar el precio se hace necesario calcular los insumos fundamentales que se utilizaron para una producción de 4 000 pomos de Biostimulín. Para ello se tiene en cuenta todo el proceso argumentado en el Capítulo 2, donde una de las premisas más importante es la calidad del producto para lograr su efectividad en el cliente, que no es más que la razón por la cuál existe el mismo.

Seguidamente se realiza una desagregación de la retribución teniendo en cuenta la tasa que no es más que el salario que se necesita calcular por las diferentes áreas por donde transita el producto en su elaboración y terminación, el salario diario sale de dividir el salario básico por 24 días laborables que existe en el mes, después el salario por hora de trabajo que es el salario diario dividido por 8 horas que laboran cada trabajador, calculando la norma de rendimiento que es 480 minutos que tienen las 8 horas dividido la norma de tiempo que lo proporciona el Departamento de Capital Humano, llegando al valor de la tasa que no es más que dividir el

salario diario por la norma de rendimiento, luego se suman por áreas dando como resultado el subtotal, a este se le aplica lo que el trabajador acumula de vacaciones (9.09%), sumando este con el salario y se le aplica lo que aporta por seguridad social (12.5%) y por la utilización de la fuerza de trabajo (25%), sumando todos estos elementos y da como resultado final el total general. (Modelo 2).

Más tarde se colocan por parte de la empresa los coeficientes de gastos indirectos de producción, distribución y ventas y generales y de administración teniendo en cuenta la Resolución Ministerial #: 35/2011 aprobada por el Grupo Empresarial de la Industria Alimenticia (GEIA) tomando como base el salario básico de los trabajadores directos a la producción para determinarlos, donde se multiplican cada uno de ellos con el salario antes mencionado y pasan a la ficha de costo. (Modelo 3).

Y luego con todos estos elementos procesados en distintas tablas se llega a la ficha de costo y a su precio de empresa. (Modelo 4).

**DESGLOSE DE LOS INSUMOS
FUNDAMENTALES (Modelo 1).**

**ORGANISMO: Empresa Cárnica VC UEB
Matadero “Chichí Padrón”**

CÓDIGO DEL PRODUCTO:
4901111005

**DESCRIPCIÓN DEL
PRODUCTO: Bioestimulín**

UNIDAD DE MEDIDA: Pomo.

CANTIDADES FÍSICAS: 4 000

Códig o	Artículo	UM	Norma de Consu mo	Precio		Importe total	
				MN	Divi sas	MN	Divi sas
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
132389 1593	SANGRE FRESCA ESTABILIZADA	TM	0,4226 46	420,0 0	0,00	177,5 1	0,00
100203 0001	AZUCAR REFINO	TM	0,5919 29	540,0 0	0,00	319,6 4	0,00
320257 0011	SORBATO DE POTASIO	TM	0,0010 21	300,0 0	8020, 00	0,31	8,19
321254 0001	ACIDO CITRICO	TM	0,0021 12	200,0 0	1600, 00	0,42	3,38
320501 0002	TRIPOLIFOSFATO DE SODIO	TM	0,0010 52	300,0 0	2020, 00	0,32	2,12
	SABOR FRESA FY-14 S/COLORANTE	TM	0,0020 31	1620, 00	6430, 00	3,29	13,0 6
485216 0380	CAJAS DE CARTON CROQUETAS (COLIRIO)	MLU	0,1500 15	181,7 1	115,5 8	27,26	17,3 4
533102 0002	CINTA ADHESIVA	ROLL O	4,0001 20	0,00	2,65	0,00	10,6 0
481412 0133	POMOS P/BIOESTIMULIN	MLU	0,3000 60	0,00	15,00	0,00	4,50
489101 1104	TAPAS CORONA VERDE	MLU	0,3000 60	0,00	4,30	0,00	1,29
	Subtotal Materias Primas					528,7 464	60,4 813
	Combustible	L	80,000 000	0,38		30,40 00	0,00
	Energía	Kw.-h	150.50 0000	0,13		19,56 50	0,00
	Agua	m3	300,00 0000	0,30		90,00 00	0,00
	Subtotal Combustible y Energía					139,9 650	0,00 00
	TOTAL					668,7 114	60,4 813

ORGANISMO: Empresa Cárnica VC UEB Matadero “Chichí Padrón” DESAGREGACIÓN DE SALARIO (Modelo 2).							
Operaciones	Salario Básico	Salario Diario (24)	Salario Hora (8)	Norma De Tiempo	Norma De Rendimiento	Condiciones Anormales	Tasa
Almacén	350,25	14,59	1,82	8,0	60,0	-	0,2432
Línea de Envases	335,00	13,96	1,74	9,6	50,0	-	0,2792
Elaboración de producto	325,00	13,54	1,69	5,0	96,0	-	0,1410
Sala de llenado	325,00	13,54	1,69	8,0	60,0	-	0,2257
Recorte de la muestra				Total		0,8891	
				Tasa		0,8891	
				9,09%		0,0808	
				12.50%		0,1212	
				25%		0,2425	
				Total		1,3336	
				General		1,3336	
UEB Productora		Nombre y apellidos		Cargo	Firma	Fecha	
						D	M

**PROPUESTA DE COEFICIENTES DE GASTOS INDIRECTOS DE
PRODUCCIÓN, DISTRIBUCIÓN Y VENTAS Y GENERALES Y DE
ADMINISTRACIÓN (Modelo 3)**

ORGANISMO: MINAL				
EES Empresa Cárnica VC UEB Matadero “Chichí Padrón”.				
Concepto de gastos	Fila	Importe de los gastos		
		M. N.	Divisas	Total
Gastos indirectos de producción	01	0,0000	0,0000	0,0000
Materias primas y materiales	02	0.0000	0.0000	0,0000
Combustible	03	0.0000	0.0000	0,0000
Energía	04	0.0000	0.0000	0,0000
Salarios	05	0.0000	0.0000	0,0000
Otros gastos de la fuerza de trabajo	06	0.0000	0.0000	0,0000
Depreciación y amortización	07	0.0000	0.0000	0,0000
Otros gastos monetarios	08	0.0000	0.0000	0,0000
Gastos de distribución y ventas	11	0,0000	0,0000	0,0000
Materias primas y materiales	12	0.0000	0.0000	0,0000
Combustible	13	0.0000	0.0000	0,0000
Energía	14	0.0000	0.0000	0,0000
Salarios	15	0.0000	0.0000	0,0000
Otros gastos de la fuerza de trabajo	16	0.0000	0.0000	0,0000
Depreciación y amortización	17	0.0000	0.0000	0,0000
Otros gastos monetarios	18	0.0000	0.0000	0,0000
Gastos generales y de administración	21	0,0000	0,0000	0,0000
Materias primas y materiales	22	0.0000	0.0000	0,0000
Combustible	23	0.0000	0.0000	0,0000
Energía	24	0.0000	0.0000	0,0000

Salarios	25	0.0000	0.000 0	0,0000	
Otros gastos de la fuerza de trabajo	26	0.0000	0.000 0	0,0000	
Depreciación y amortización	27	0.0000	0.000 0	0,0000	
Otros gastos monetarios	28	0.0000	0.000 0	0,0000	
Total	30	0,0000	0,000 0	0,0000	
Salario básico de los trabajadores directos a la producción	31	0.8891	0.000 0	0.8891	
Coefficiente de gastos indirectos de producción	32	0,4000	0,770 0	1,1700	
Coefficiente de gastos generales y de administración	33	1,4200	0,280 0	1,7000	
Coefficiente de gastos de distribución y ventas	34	0,0200	0,010 0	0,0300	
MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS					
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y PLANIFICACIÓN (Modelo 4).					
FICHA PARA DETERMINAR EL PRECIO Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES					
ORGANISMO: MINAL		DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO O SERVICIO: Bioestimulín			
EMPRESA CARNICA VC					
PRECIO CUC:					
COMPONENTE EN DIVISA:		UM: POMO.			
PRECIO DEL SIMILAR IMPORTADO:		CODIGO: 4901111005			
CAPACIDAD INSTALADA:		% de utilización de capacidad:			
Volumen de Producción para la Ficha de Costo:					
VOLUMEN DE PRODUCCIÓN: 4 000			2011	2011	
Concepto de gastos	Fila	Importe de los gastos			
			Total Unitario	De ello CUC	
		Materias primas y materiales (Desglose en Modelo #: 1)	01		60,4813
		Materia Prima y materiales fundamentales	1,1		60,4813
		Combustible y lubricantes	1,2		0,0000
		Energía Eléctrica	1,3		0,0000
		Agua	1,4		0,0000

				0
Subtotal (gastos de elaboración)	2		150.9219	50.9424
Otros gastos directos	3		147,0100	50,0000
Depreciación	3,1		0.0000	0.0000
Arrendamiento de equipos	3,2		0.0000	45,0000
Ropa y calzado (trabajadores directos)	3,3		0.0000	5,0000
Gastos de fuerza de trabajo	4		1.3336	0,0000
Salarios (Desglose en Modelo #: 2)	4,1		0.8891	0.0000
Vacaciones	4,2		0.0808	0.0000
Impuesto por la utilización de la Fuerza de Trabajo	4,3		0.2425	0.0000
Contribución a la Seguridad Social	4,4		0.1212	0.0000
Estimulación en pesos convertibles	4,5		0.0000	0.0000
Gastos indirectos de producción (Según coeficiente Modelo #: 3)	5		1.0402	0.6846
Depreciación	5,1		0.0000	0.0000
Mantenimiento y Reparación	5,2		0.0000	0.0000
Gastos generales y de administración (Según coeficiente Modelo #: 3)	6		1.5114	0.2489
Combustible y lubricantes	6,1		0.0000	0.0000
Energía Eléctrica	6,2		0.0000	0.0000
Depreciación	6,3		0.0000	0.0000
Ropa y calzado (trabaj. Indirectos correspondientes)	6,4		0.0000	0.0000
Alimentos	6,5		0.0000	0.0000
Otros	6,6		0.0000	0.0000
Gastos de distribución y ventas (Según coeficiente Modelo #: 3)	7		0.0267	0.0089
Combustible y lubricantes	7,1		0.0000	0.0000
Energía Eléctrica	7,2		0.0000	0.0000
Depreciación	7,3		0.0000	0.0000
Ropa y calzado (trabaj. Indirectos correspondientes)	7,4		0.0000	0.0000
Otros	7,5		0.0000	0.0000
Gastos Bancarios	8		0.0000	0.0000
Gastos Totales o Costo de Producción	9		880.1146	111.42

				37
Margen de utilidad s/base autorizada (10 %)	10		30.1844	
PRECIO SEGÚN LO ESTABLECIDO POR EL MFP	11		910.2990	
% sobre el Gasto en divisas (10 %)	12			11.1424
COMPONENTE TOTAL EN PESOS CONVERTIBLES	13			122.5661
PRECIO POR EMPRESA			0.2276	0.0306
Confeccionado por:	Cargo:		Firma:	Fecha:
Aprobado por:	Cargo:		Firma:	Fecha:

Conclusiones:

Como resultado del trabajo y después de haber analizado el problema investigativo hemos llegado a las siguientes conclusiones:

- El costo es un medidor del aprovechamiento de los recursos materiales, laborales y financieros en el proceso de producción, facilitando la valoración para la toma de decisiones.
- Los sistemas de costos son de gran importancia pues garantizan el control de la producción y de los recursos materiales laborales y financieros.
- Mediante la planificación del costo se puede conocer cualquier desviación que ocurra en la producción con respecto al plan.
- A partir de la ficha de costo se conocen los costos unitarios asociados y brinda una mejor información al usuario.
- El establecimiento no cuenta con un presupuesto elaborado desde la base, sino a nivel provincial.
- Con la elaboración del procedimiento empleado para el cálculo de la ficha de costo se puede analizar los gastos incurridos en la producción para medir el nivel de eficiencia económica con que se produce.
- La determinación de la ficha de costo del producto Biostimulín permitió conocer, los gastos asociados a dicha producción, su comportamiento ante cambios en los volúmenes de producción, así el costo para la producción de 4000 pomos.

Recomendaciones:

Teniendo en cuenta las conclusiones propuestas se exponen las siguientes recomendaciones:

- Incluir en el Objeto Social de la UEB la comercialización del producto Biostimulín.
- Confeccionar las fichas de costos para el resto de los productos según plantea la Resolución Conjunta No.1 del Ministerio de Finanzas y Precios.
- Sugerirle a los especialistas que elaboren un presupuesto desde la base para el establecimiento ya que con el que cuentan es a nivel de empresa.

Referencias Bibliográficas:

1. Horngren Charles T. La Contabilidad de los Costos en la Dirección de Empresa. Editorial Pueblo y Educación p15.
2. WWW. Monografías.com/Trabajos 14/Costeo/ costeo.htm.
3. Horngren Charles T. La Contabilidad de los Costos en la Dirección de Empresa. Editorial Pueblo y Educación.
4. Backer Morton y Jacobsen Lyle. Contabilidad de Costo: Un Enfoque administrativo y de gerencia. Editorial Pueblo y Educación p4.
5.
WWW.econouba.com.ar/contabilidad/gestión_y_costos/clasificación_costos .htm.
6. Horngren Charles T. Contabilidad de Costos. Tomo I p20.
7. Horngren Charles T. Contabilidad de Costos. Tomo I p31.
8. WWW. Monografías.com/Trabajos 14/Costeo/ costeo.htm.
9. WWW. Monografías.com/Trabajos 14/Costeo/ costeo.htm
10. Horngren Charles T. Contabilidad de Costos. Tomo I p11.
11. Horngren Charles T. Contabilidad de Costos. Tomo I p12.
12. Horngren Charles T. Contabilidad de Costos. Tomo I p12.
13. Horngren Charles T. Contabilidad de Costos. Tomo I p12.
14. Horngren Charles T. Contabilidad de Costos. Tomo I p12.
15. Horngren Charles T. Contabilidad de Costos. Tomo I p12.
16. Horngren Charles T. Contabilidad de Costos. Tomo I p12.
17. Finanzas Al día.

Bibliografía:

1. Acosta, A. T. C. & Rodríguez, O. C. (1985) *Costos. Selección de temas.*, Ministerio de Educación Superior.
2. Amat, O. & Saldevila, P. (2004) *Contabilidad y Gestión de Costes*, Barcelona. España, Ediciones Gestión 2000.
3. Barrera, M. E. (2002) La Toma de Decisiones. Disponible en: <http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/ger/decmaking.htm>
4. Calle, F. J. Q. (2005) Toma de Decisiones Gerenciales en base a costos. *Disponible en:* <http://www.gestiopolis.com/recursos4/docs/ger/tobasecostos.htm>
5. Carmona, A. C. (1997) *Toma de decisiones y Entorno Organizativo*, España.
6. Cuba. Ministerio de Finanzas y Precios, (2005) Normas Cubanas de Información Financiera (NCIF) Resolución 25 de 1997. Lineamientos sobre costos. Finanzas al Día, disponible en: <http://www.egrafip.cu>.
7. Cuevas, C. F. (2001) *Contabilidad de Costos. Enfoque gerencial y de gestión*, Bogotá, Pearson Educación de Colombia Ltd.
8. Gómez, G. (2007) Objetivos de la Contabilidad de Costos. Disponible en: <http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no%2010/contabilidad%20costos.htm>
9. Horngren, C. T. (1969) *La Contabilidad de Costo en la Dirección de Empresa*, Pueblo y Educación.
10. Ibarra, F. B. (2000) *Contabilidad de Costes y Analítica de Gestión para las Decisiones Estratégicas.*, Madrid, Ediciones Deusto. S.A.
11. Ivinsky, M., (2004) Conceptos de Contabilidad de costo. Disponible en:

<http://www.monografias.com/trabajos4/costos/costos.shtml>.

12. Kaplan, R. S. y Cooper, R. (2003) *Coste y Efecto*, Barcelona. España, Ediciones Gestión 2000, S.A.
13. Mallo, C. (1991) *Contabilidad Analítica, Costes, Rendimientos, Precios y Resultados.*, Madrid, Centro de Publicaciones del Ministerio de Economía y Hacienda
14. Mallo, C., Kaplan, R. S., Meljem, S. & Jiménez, C, (2000) *Contabilidad de Costos y Estratégica de Gestión*. Prentice Hall. España
15. Mallo, C. y J. Merlo, (1995) *Control de gestión y control presupuestario*. McGraw-Hill. Madrid.
16. Mallo, C. (1992) *Contabilidad de Costos y de Gestión*. Ministerio de Educación Superior. ENPES. La Habana.
17. Neuner, J. (1975) *Contabilidad de Costo*, Ciudad Habana, Editorial Pueblo y Educación.
18. Ortiz, A. (2004) La importancia de los costos en la toma de decisiones. Disponible en: <http://html/rincondelvago.com/costos2.html>
19. Polimeni, R. S. (1995) *Contabilidad de Costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerencial*, Ciudad Habana, Editorial ENPES.585
20. Ripoll, V. & Balada, T. (2003) *Manual de costos para pequeñas y medianas empresas.*, España. Barcelona.
21. Wilson, M. D. P. G. (2007) *La Planificación del Costo y su incidencia*. Amat Oriol y Soldevila García Pilar. *Contabilidad y Gestión de Costos*, Editora Gestión 2000, España, 1997.
22. Armenteros Díaz Marta. *Sistemas de Costos en Cuba, Hay que ponerse al día*, Revista El Economista de Cuba, No. 9, ANEC, Cuba, 1999.
23. Backer Morton y Jacobsen Lyle. *Contabilidad de Costo. Un Enfoque*

Administrativo y de Gerencia. Editorial Pueblo y Educación.

24. Cárdenas Nápoles Raúl. Contabilidad de Costos 2. IMCP.

25. Cashin James A./ Polimeni S. Ralph. Contabilidad de Costos. Serie Schawn. Editorial. Mc Graw Hill.

26. MFP. Normas Generales de Contabilidad Actividad Empresarial Lineamientos Generales para la Planificación y Determinación del Costo de Producción, Cuba.

27. WWW.UV.MX/iiesca/revista_2002-1/costos.pdf.

28. MEP – MFP Anexo CC Nro 20 Resolución Conjunta Nro 1.

29. Normas Generales de Contabilidad. Actividad Empresarial. Lineamientos / Costo.

30. GEIA. Resolución Ministerial #: 35/2011 sobre los coeficientes de gastos indirectos de producción, distribución y venta y generales y de administración, Cuba.

31. Manual de costo.

32. Clasificador de cuentas.

Anexo #1: Entrevista aplicada a los contadores de la EES Empresa Cárnica VC, así como a los de la UEB Matadero “Chichí Padrón” y en especial al que contabiliza los costos.

Objetivo: Obtener el criterio de los especialistas sobre el conocimiento y aplicación que poseen sobre todo lo relacionado con la ficha de costo para el producto Biostimulín que será lanzando al mercado farmacéutico.

Cuestionario:

1. ¿Qué importancia tiene para usted conocer la ficha de costo del Biostimulín?
2. ¿Qué causas limitan hoy la producción del Biostimulín en su UEB?
3. ¿Qué sugieres o recomiendas para solucionar esta deficiencia declarada en el banco de problema de la UEB?
4. ¿Es la ficha de costo una dificultad que existe en la UEB para continuar el proceso productivo? ¿Por qué?
5. ¿Es la ficha de costo una dificultad que existe en la UEB para contabilizar y fijar el precio de este producto? ¿Por qué?

Anexo #2: Encuesta aplicada al Director de la UEB y al Subdirector económico.

Objetivo: Conocer hasta que punto tienen dominio de los elementos contables de este producto, es decir sobre la Ficha de costo.

Encuesta Utilizada:

<i>#</i>	<i>Área Implicada:</i>	<i>Indicador:</i>	<i>Si</i>	<i>No</i>	<i>No se</i>
1	Dirección y Especialista del Grupo Contable Financiero.	Es la ficha de costo un instrumento a utilizar para lograr efectividad en el proceso de dirección de la UEB.			
2	Grupo Contable Financiero.	Es la ficha de costo el procedimiento más exacto para conocer el precio de un producto.			
3	Grupo Contable Financiero.	Le es de utilidad a su especialista en costos la ficha para la actividad que realiza.			
4	Grupo Contable Financiero.	Se necesita para contabilizar los gastos en que se incurren para producir una unidad de producto la ficha de costo.			

Anexo #3: Revisión Documental.

Objetivo: Constatar si existe por parte del especialista que atiende el costo una ficha que exprese el precio de empresa del Biostimulín.

Guía para la revisión:

#	<i>Documentos:</i>	<i>Existencia del R:egistro</i>		<i>Estado del Registro</i>	
		<i>Si</i>	<i>No</i>	<i>Actualizado</i>	<i>Desactualizado</i>
1	Fichas de Costo.				
2	Análisis del Costo.				
3	Control de los Inventarios.				
4	Submayores de cuentas de Gastos.				
5	Sistema de Costo.				
6	Tablas de cálculo del Costo.				
7	Control de la Producción Terminada.				
8	Certificación de las mermas.				
9	Conciliaciones entre dependencia.				
10	Control de entradas y salidas de productos.				
11	Clasificador de cuentas.				
12	Manual de Costo.				

Anexo #4: Criterio de Especialistas.

Objetivo: Valorar la propuesta de la Ficha de Costo para el producto Biostimulín en la EES Empresa Cárnica Villa Clara UEB Matadero “Chichí Padrón” a través de especialistas en la materia.

Para valorar la propuesta mediante criterios de especialistas se realizó un estudio en la EES Empresa Cárnica de Villa Clara con el objetivo de conocer con las personas que tienen dominio de la actividad si la misma cumplía con los siguientes requisitos:

- Si es pertinente realizar la ficha de costo.
- Si es necesaria.
- Si es novedosa.
- Si tiene aplicación en la práctica.

Para valorar la propuesta, es decir la ficha de costo se confeccionó una escala valorativa ascendente con valor máximo de 5, donde los especialistas tuvieron la oportunidad de dar su criterio basándose en esta escala. La misma fue convertida además en cualitativa para realizar los análisis correspondientes.

<i>Escala:</i>	
<i>Cuantitativa</i>	<i>Cualitativa</i>
5	Excelente.
4	Muy Bien.
3	Bien.
2	Regular.
1	Insuficiente.

Anexo #5: Especialistas Seleccionados para Valorar la propuesta.

Objetivo: Mostrar a los especialistas que fueron seleccionados para valorar la propuesta de la Ficha de Costo para el producto Biostimulín en la EES Empresa Cárnica Villa Clara UEB Matadero “Chichí Padrón”.

#	<i>Nombre y Apellidos</i>	<i>Cargo:</i>	<i>Años de Experiencia</i>	<i>Establecimiento</i>
1	Adelaida García García.	Especialista en Costo.	15	UEB Matadero “Chichí Padrón”.
2	Maily Acosta Rodríguez.	Especialista en Costo.	4	UEB Matadero “Salamina”.
3	Juan Daniel García.	Especialista en Costo.	20	UEB Matadero “Lorenzo González”.
4	Yusimy Carvajal Pérez.	Especialista en Costo.	3	UEB Empacadora “Osvaldo Herrera”.
5	Raúl Manso López.	Especialista en Costo.	30	UEB Empacadora “Álamo”.
6	Sarahí Acosta González.	Especialista en Costo.	4	UEB Empacadora “Álamo”.
7	René Rodríguez Herrera.	Esp Principal en Contabilidad y Costo.	16	UEB Matadero “Salamina”.

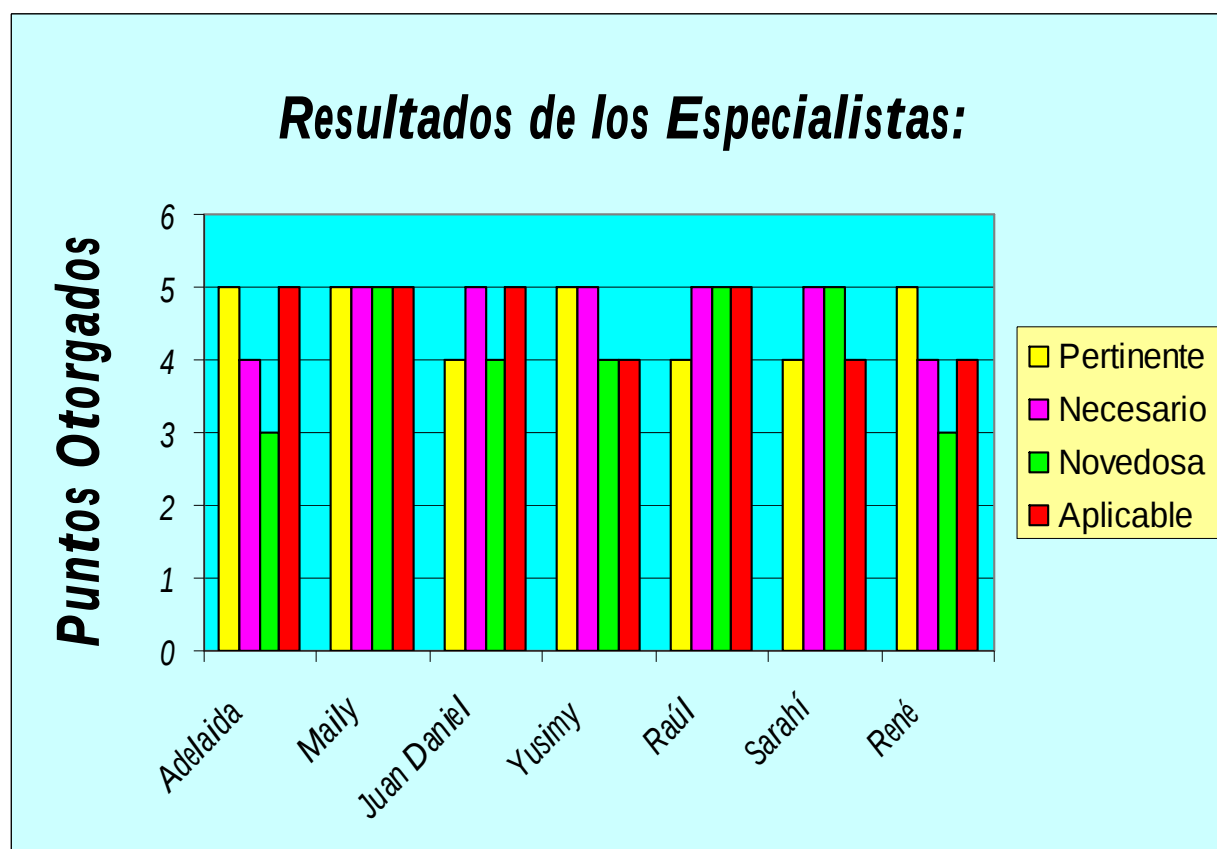
Anexo #6: Resultados por Especialistas de los criterios valorativos.

Objetivo: Mostrar los resultados de la valoración mediante criterio de especialistas.

#	Nombre y Apellidos	Resultados				Total	Media	Moda
		Pertinente	Necesario	Novedosa	Aplicable			
1	Adelaida García García.	5	4	3	5	17	4.3	5
2	Maily Acosta Rodríguez.	5	5	5	5	20	5	5
3	Juan Daniel García.	4	5	4	5	18	4.5	4 y 5
4	Yusimy Carvajal Pérez.	5	5	4	4	18	4.5	4 y 5
5	Raúl Manso López.	4	5	5	5	19	4.8	5
6	Sarahí Acosta González.	4	5	5	4	18	4.5	4 y 5
7	René Rodríguez Herrera.	5	4	3	4	16	4	4
Total		32	33	29	32	126		
Media		4.6	4.7	4.1	4.6			
Moda		5	5	5	5			

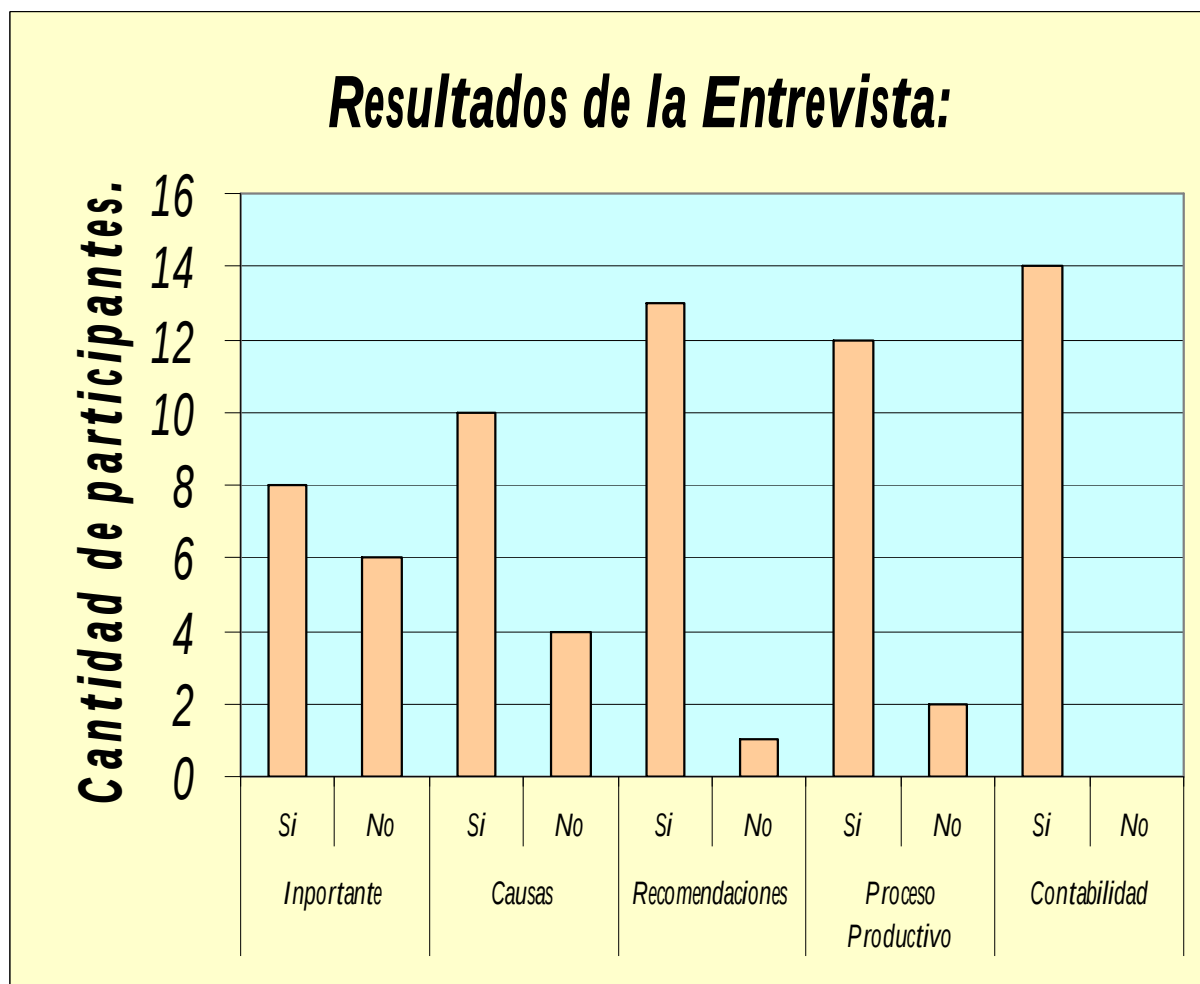
Anexo #7: Presentación gráfica de los resultados del Criterio de Especialista.

Objetivo: Presentar los resultados obtenidos en la valoración mediante criterios de especialistas aplicada a los económicos y contadores de la EES Empresa Cárnica VC, así como a los de las diferentes UEB con que cuenta la empresa mediante un gráfico de barras.



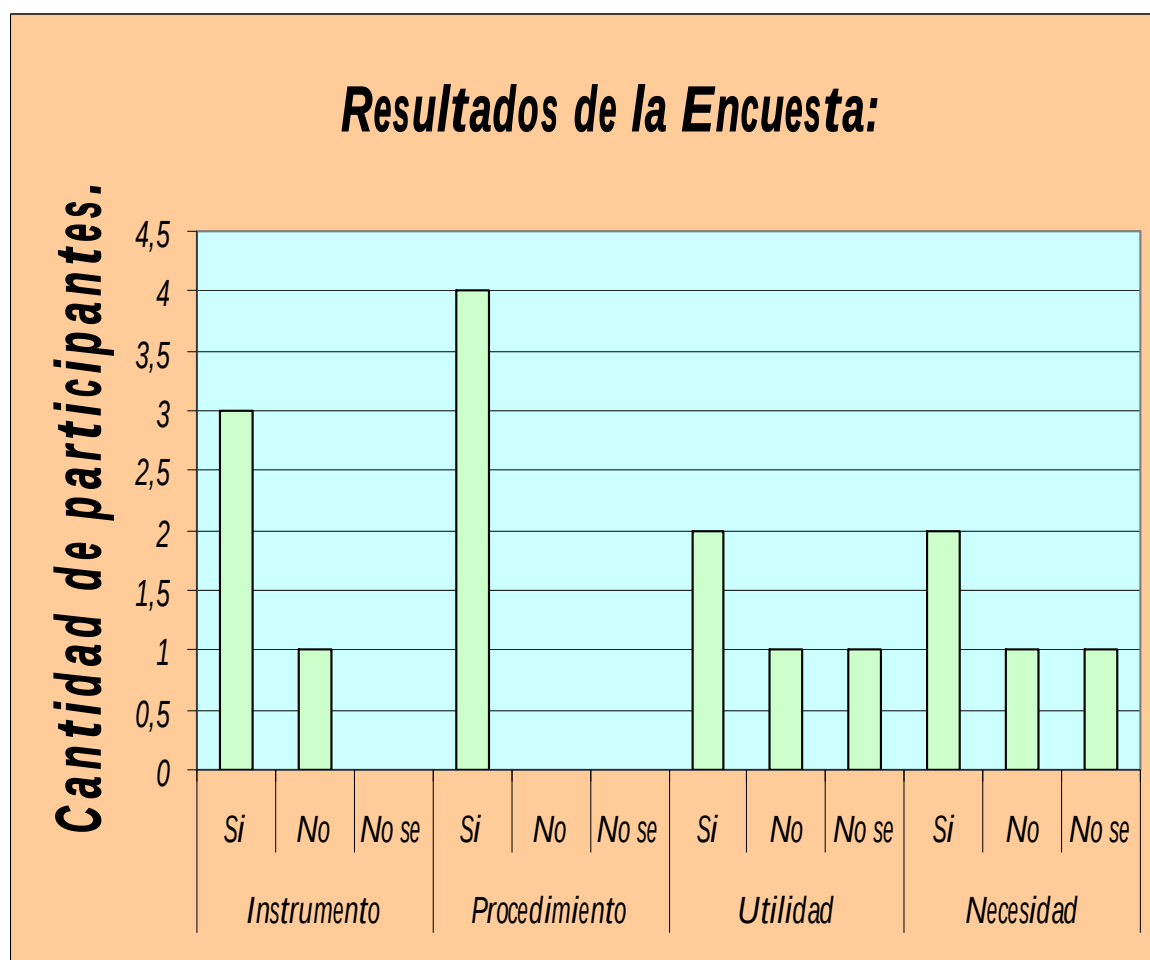
Anexo #8: Presentación gráfica de los resultados de la entrevista.

Objetivo: Presentar los resultados obtenidos en la entrevista aplicada a los económicos de la EES Empresa Cárnica VC, así como a los de la UEB Matadero “Chichí Padrón” y en especial al que contabiliza los costos mediante un gráfico de barras.



Anexo #9: Presentación gráfica de los resultados de la encuesta.

Objetivo: Presentar los resultados obtenidos en la encuesta aplicada al director de la UEB y al subdirector económico mediante un gráfico de barras.



Anexo #10: Indicaciones que se tendrán en cuenta para elaborar el modelo ficha de costo para la determinación del precio y su componente en pesos convertibles.

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. Deberá especificarse la capacidad instalada para la producción del producto, así como las producciones reales obtenidas en los últimos 2 años y el plan que se está previendo para el año planificado. Esta información resulta básica para poder calcular la distribución de los gastos fijos por unidades de producción y en consecuencia, poder compararla posteriormente con los datos reales que se obtengan del plan del año corriente.

La información que se refleje en las columnas 3 y 4, relacionadas con los importes en moneda total y en pesos convertibles, debe estar asociada solamente a la producción y servicios que se informa y lo que le cuesta realmente al productor.

No deben incluirse gastos de otras producciones o servicios o las mismas con otros destinos, aunque sean del mismo proceso productivo. En los casos de pagos de insumos o servicios en MN, este importe no se reflejará en pesos convertibles y viceversa.

Cuando se adquieran productos en pesos convertibles que posteriormente se pagan por los trabajadores en moneda nacional, se consignará el gasto en pesos convertibles pero se descontarán de la moneda total los ingresos procedentes de los pagos en moneda nacional realizados por los trabajadores.

Fila 1 Materias primas y materiales: Gastos de recursos materiales comprados y producidos empleados en la producción, identificables directamente con los productos y servicios prestados por la empresa. Se precisará de la información el desglose siguiente:

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

Fila 1.2 Energía eléctrica: Se incluye el importe de la energía eléctrica utilizada en la producción.

Fila 1.3 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.

Fila 4.4 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 Depreciación: 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.

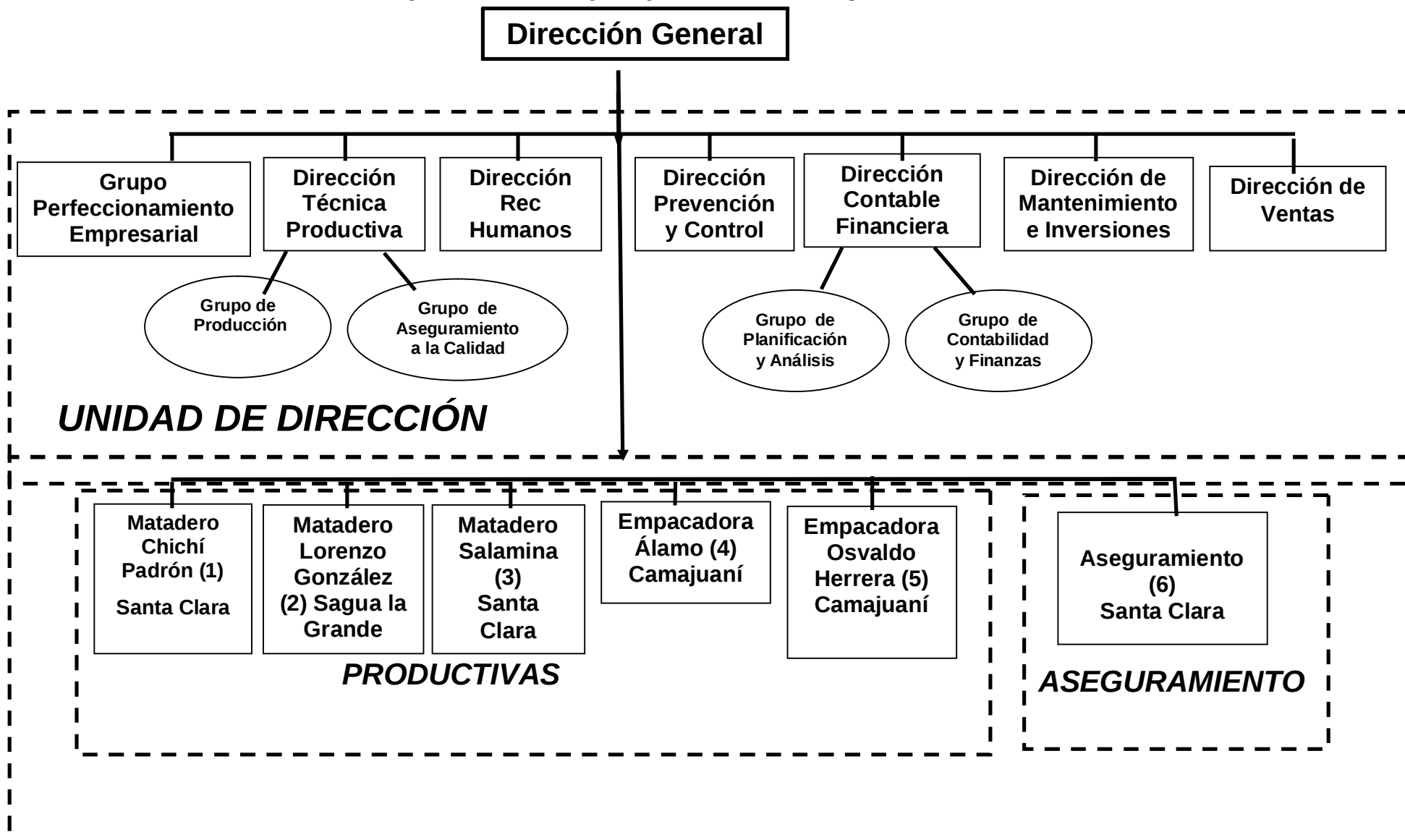
Fila 10 Margen de utilidad sobre base autorizada: Se anotará el importe que resulte de la aplicación, si es el 20% sobre el costo de elaboración o el 10% sobre el costo total, según lo aprobado por el MFP.

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

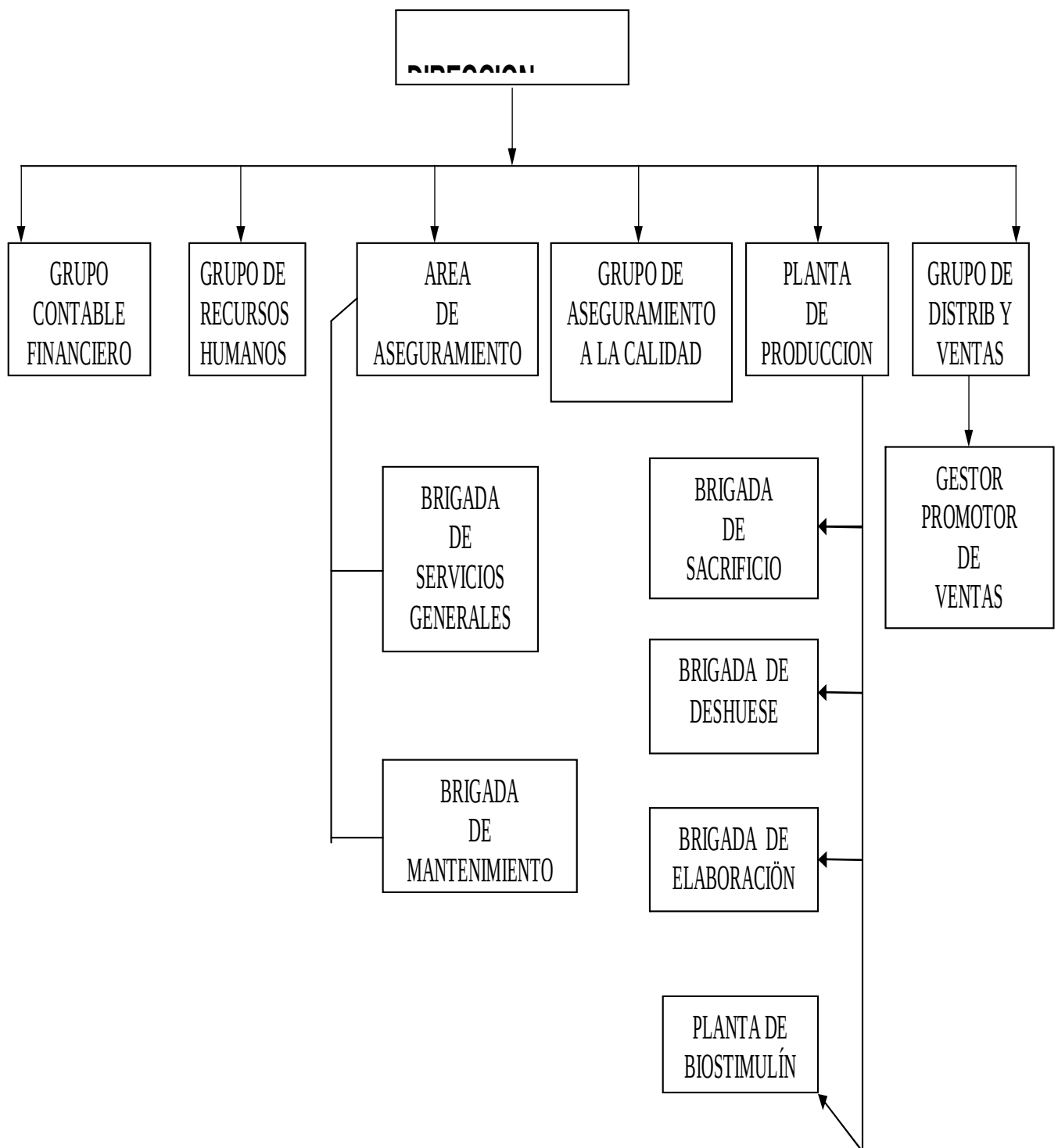
Fila 12 % sobre el total de gastos en divisas: Se anota el importe que resulte de la aplicación del por ciento utilizado a los gastos en divisas a la fila 9, en moneda convertible. Entre paréntesis se informará el % aplicado.

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

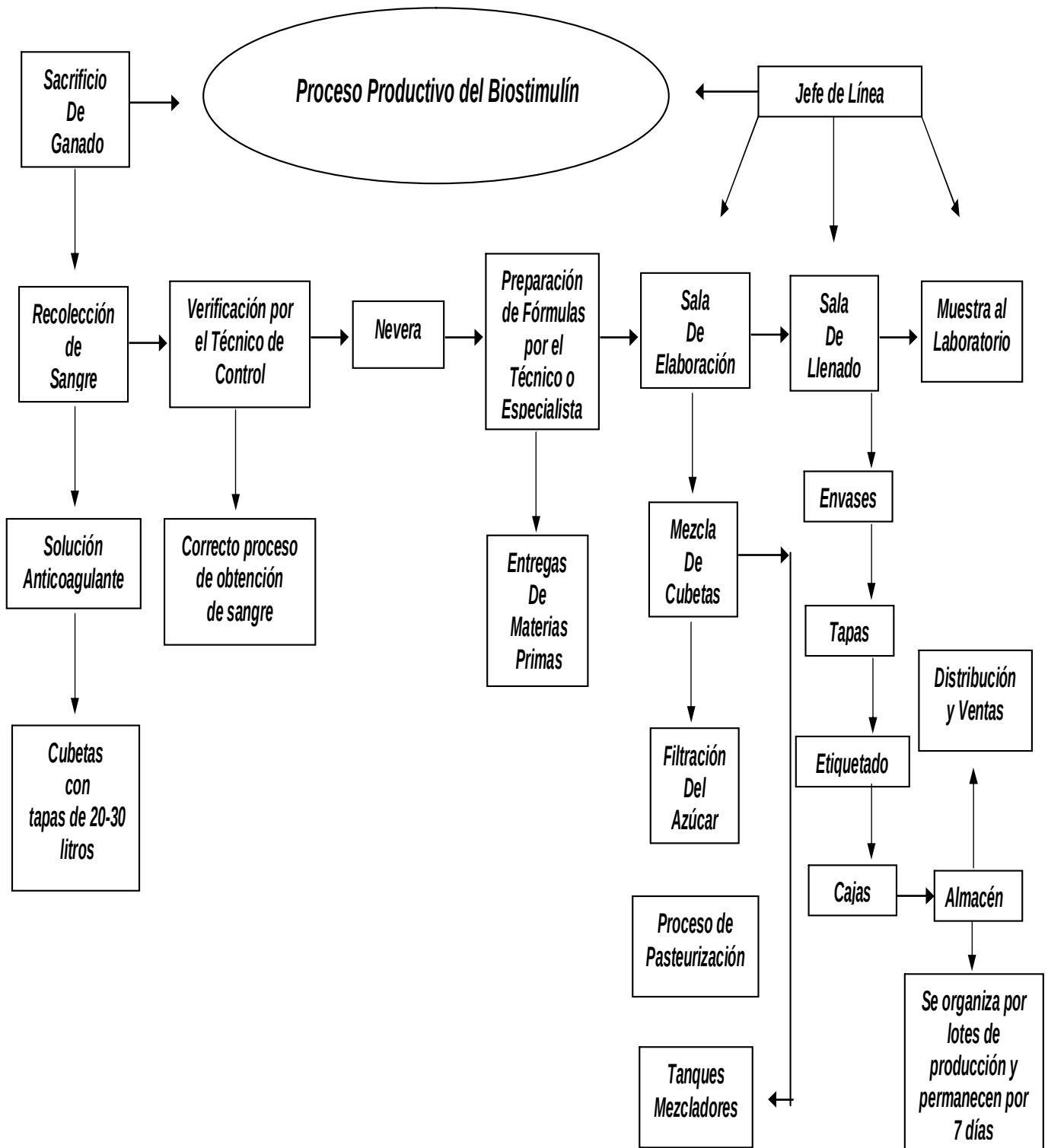
Anexo #11: Presentación gráfica del Organigrama de la Empresa Cárnica VC.



Anexo #12: Presentación gráfica del Organigrama de la UEB Matadero "Chichí Padrón".



Anexo #13: Presentación gráfica del Organigrama del Proceso Productivo del Biostimulín de la UEB Matadero "Chichí Padrón".



[illegible]

Anexo #15: Modelo transferencia entre almacenes.

[illegible]

Anexo #16: Modelo SC – 2 – 14 Tarjeta de Estiba.

[illegible]

[illegible][illegible]

Anexo #17: (continuación) Modelo CP – 250 Control de pesadas.

MINAL – MOD. CP 260						PRODUCCIÓN TERMINADA ENTREGA AL ALMACEN		D	M	A
EMPRESA:										
ESTABLECIMIENTO:										
PRODUCTO:						PRODUCTO:				
ORDEN No.:			LOTE No.:			ORDEN No.:			LOTE No.:	
PIEZAS		KGS	RECIBIDO POR:			PIEZAS		KGS	RECIBIDO POR:	
			Más: Exist. Final						Más: Exist. Final	
			Menos: Exist. Inicial						Menos: Exist. Inicial	
			= Producción						= Producción	
PRODUCTO:						PRODUCTO:				
ORDEN No.:			LOTE No.:			ORDEN No.:			LOTE No.:	
PIEZAS		KGS	RECIBIDO POR:			PIEZAS		KGS	RECIBIDO POR:	
			Más: Exist. Final						Más: Exist. Final	
			Menos: Exist. Inicial						Menos: Exist. Inicial	
			= Producción						= Producción	
PRODUCTO:						PRODUCTO:				
ORDEN No.:			LOTE No.:			ORDEN No.:			LOTE No.:	
PIEZAS		KGS	RECIBIDO POR:			PIEZAS		KGS	RECIBIDO POR:	
			Más: Exist. Final						Más: Exist. Final	
			Menos: Exist. Inicial						Menos: Exist. Inicial	
			= Producción						= Producción	
PRODUCTO:						PRODUCTO:				
ORDEN No.:			LOTE No.:			ORDEN No.:			LOTE No.:	
PIEZAS		KGS	RECIBIDO POR:			PIEZAS		KGS	RECIBIDO POR:	
			Más: Exist. Final						Más: Exist. Final	
			Menos: Exist. Inicial						Menos: Exist. Inicial	
			= Producción						= Producción	
Preparado J° de Área:						Aprobado Por: . . .			Aceptadas las Entregas Jefe Almac. Prod. Term.	

Anexo # 18: Modelo CP – 251 Orden de producción de embutidos.

Impreso GEOCUBA *Enlavinada Pluma Blanca*

11/10/2020 GECUBEN, Pongpan Niamsa, Niamsa

Anexo #20: Modelo de traslados recibidos de los Mataderos:

Traslados recibidos	Mes:	Año:						
	Costo	1 - Chichí Padrón			2 - Lorenzo González			Importe total
		Enviado	Recibido	Importe	Enviado	Recibido	Importe	
Carne res 1ra								
Carne res 2da								
Total								
		Enviado	Recibido	Importe	Enviado	Recibido	Importe	
Carne cerdo 1ra								
Carne cerdo 2da								
Carne cerdo 3ra								
Grasa								
Sangre								
Sangre								
Piernas								
Lomos								
Lacón								
Tocinetas								
Bacón								
Total								
Total General								

Anexo #21: Hoja control productos cárnicos.

[illegible]

Anexo #22: Tabla control insumos cárnicos.

	Masa Chorizo		Masa Hamburguesa		Picadillo cRD 40%		MDM 55 %	
PRODUCTOS	Cant (Kg)	Valor (\$)	Cant (Kg)	Valor (\$)	Cant (Kg)	Valor (\$)	Cant (Kg)	Valor (\$)
SANGRE CERDO CN								
CANE RES DESH I								
CARNE RES I CN								
MAC. CARNE C III CN								
SANGRE CERDO								
CARNE CERDO I								
CARNE CERDO II								
M.D.M CN								
MAC. GRASA CERDO								
MAC. CARNE C II								
MAC. SALAMI								
MAC. CARNE CERDO III								
MAC. CARNE C I CN								
MAC. JAMON VISKING								
MAC. MORT COC								
MAC. HAMBURGUESA CC								
MAC. JAMON COCIDO								
MAC. CHORIZO								
MAC. CHORIZO VELA								
TOTAL								

Anexo # 23: CP- 04 Determinación del costo de producción centro de costo elaboración.

[illegible]

Anexo #24: Movimiento del Producto Terminado.

[illegible]



***Facultad de Ciencias Económicas
Departamento de Contabilidad y Finanzas***

Trabajo de Diploma

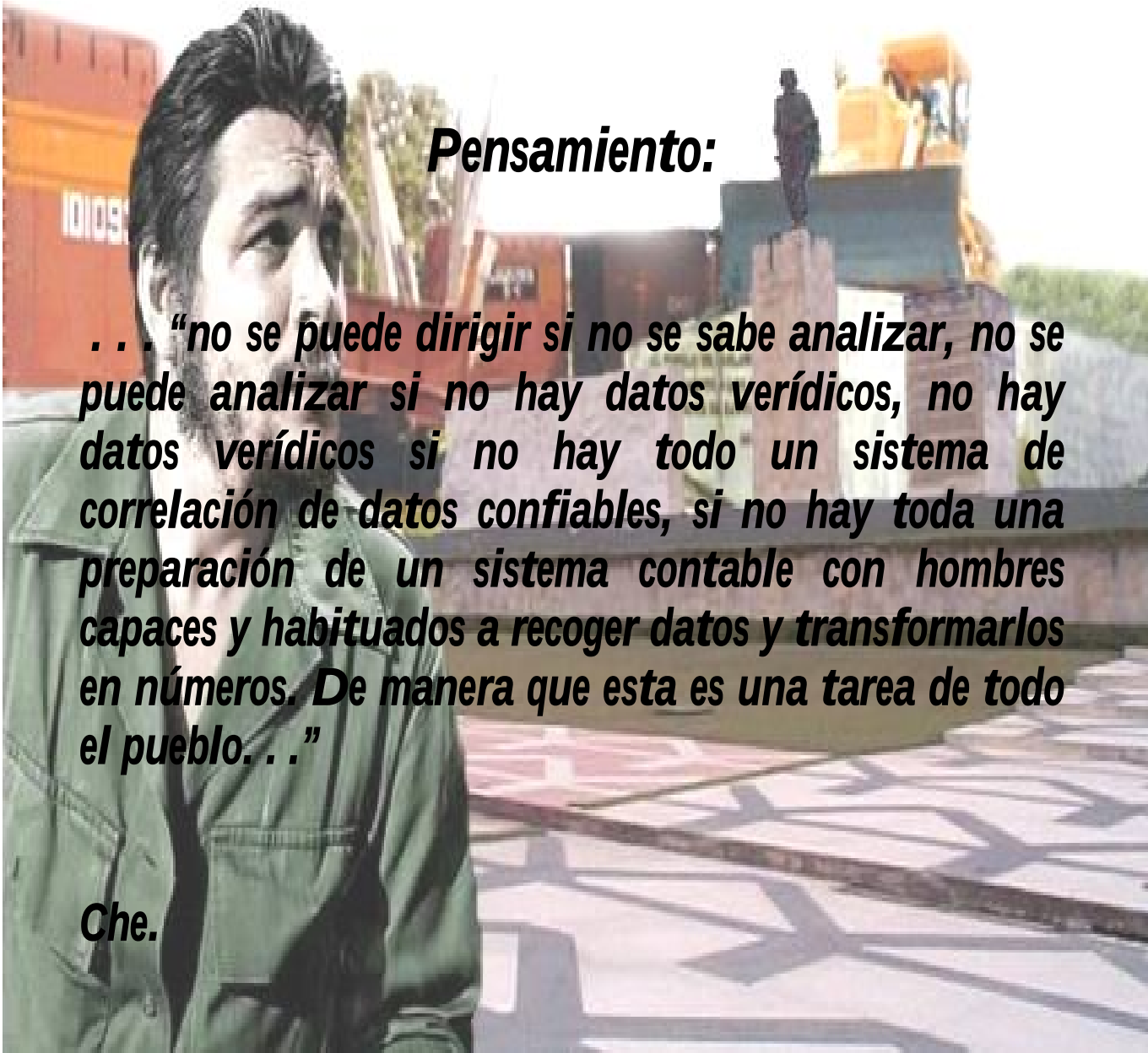
***Propuesta de una Ficha de Costo para el producto Biostimulín
en la EES Empresa Cárnica VC, UEB Matadero "Chichí
Padrón"***

Autor: Yanet Alba Maya.

Tutor: Lic Maduan Rodríguez Rodríguez.

Mayo 2012.



A man with dark hair and a beard, wearing a green jacket, is looking off to the side. In the background, there is a construction site with a yellow excavator and a person standing on a structure. The ground is paved with a geometric pattern.

Pensamiento:

... “no se puede dirigir si no se sabe analizar, no se puede analizar si no hay datos verídicos, no hay datos verídicos si no hay todo un sistema de correlación de datos confiables, si no hay toda una preparación de un sistema contable con hombres capaces y habituados a recoger datos y transformarlos en números. De manera que esta es una tarea de todo el pueblo...”

Che.

Dedicatoria:

- *A mí familia, por apoyarme en todos los momentos con énfasis a mi mamá.*
- *A mi hijita, que es mi razón de vivir.*
- *A mis profesores, por darme la oportunidad de hacer realidad mis aspiraciones.*
- *A los compañeros de trabajo que me han dado su apoyo incondicional.*
- *A la Revolución, por darme una escuela nueva.*

Agradecimientos:

Engrandecer al ser humano y hacer realidad sus aspiraciones es tarea de hombres que ven en los demás su propia realización:

- *Maduan, mi tutor, de quien me siento deudor por tanta confianza, comprensión y paciencia.*
- *Cañizares, por toda la ayuda brindada desde el comienzo de mi carrera.*
- *Yaima, la amiga que siempre está cuando la necesito.*

“... ¡Desventurado el que no sabe agradecer!”

Resumen:

La presente investigación tiene como objetivo elaborar una ficha de costo para el Biostimulín en la EES Empresa Cárnica VC, UEB Matadero "Chichí Padrón". Se analizaron teóricamente elementos conceptuales acerca del costo, clasificaciones, elementos, planificación, sistemas de costo y ficha de costo, proporcionándole a la entidad una herramienta para la toma de decisiones, así como la formación del precio y la gestión económica-financiera y productiva. Se diagnosticó la situación actual del cálculo, registro y control de los costos de producción. Durante el proceso investigativo se utilizan como métodos del nivel empírico, la entrevista, la encuesta, revisión documental y criterio de especialista, del nivel teórico, el analítico-sintético, inductivo-deductivo e histórico-lógico, del nivel estadístico-matemático las tablas, gráficos y estadígrafos de posición. El diagnóstico refleja que la empresa, así como la UEB investigada no posee una ficha de costo para este producto, lo que imposibilita la comercialización del mismo. Se propone una ficha de costo para una producción de 4 000 unidades, es decir pomos, siendo la misma pertinente, necesaria, novedosa y aplicable, según los especialistas seleccionados.

Summary

The present investigation has as objective to elaborate a cost record for the Biostimulín in the EES Empresa Cárnica VC, UEB Matadero "Chichí Padrón". They were analyzed conceptual elements theoretically about the cost, classifications, elements, planning, cost systems and cost record, providing to the entity a tool for the taking of decisions, as well as the formation of the price and the economic-financial and productive administration. It was diagnosed the current situation of the calculation, registration and control of the production costs. During the investigative process they are used as methods of the empiric level, the interview, the survey, documental revision and specialist's approach, of the theoretical level, the analytic-synthetic, inductive-deductive and historical-logical, of the statistical-mathematical level the charts, graphics and position statisticians. The diagnosis reflects that the company, as well as the investigated UEB doesn't possess a cost record for this product, what disables the commercialization of the same one. She intends a cost record for a production of 4 000 units, that is to say pomos, being the same one pertinent, necessary, novel and applicable, according to the selected specialists.

	<i>Índice</i>	<i>Pág</i>
	<i>Introducción.</i>	1
	<i>Desarrollo.</i>	5
	<i>Capítulo #:1 Marco Teórico.</i>	5
1.1	Generalidades de la Contabilidad del costo y este a través de la Historia.	5
1.2	Clasificaciones y elementos de los costos.	7
1.3	Sistemas de costos y sus particularidades.	18
1.4	Planificación y ficha de costo.	21
	<i>Capítulo #2: Caracterización de la empresa y del proceso productivo.</i>	27
2.1	Caracterización de la entidad, objeto de estudio.	27
2.2	Descripción del proceso productivo de la UEB y del producto.	31
2.3	Diagnóstico del cálculo y registro del costo real de producción.	32
	<i>Capítulo #3: Confección y cálculo de la Ficha de Costo.</i>	50
3.1	Definición de los elementos que componen la Ficha de Costo.	50
3.2	Cálculo de la Ficha de Costo y propuesta del precio.	52
	<i>Conclusiones</i>	59
	<i>Recomendaciones</i>	60
	<i>Referencias Bibliográficas</i>	61
	<i>Bibliografía</i>	62
	<i>Anexos</i>	

Introducción:

La economía cubana ha sido objeto en los últimos años de profundos cambios, los cuales han exigido un perfeccionamiento en todos los mecanismos de gestión y planificación, así como la aplicación de técnicas que permitan tomar decisiones acertadas en el momento oportuno, con el fin de dar el uso óptimo a los recursos con que se cuentan y obtener el máximo de eficiencia económica y financiera.

Lograr la eficiencia en la actividad económica - financiera de una organización, constituye una meta a alcanzar, en la cual los empresarios deben empeñar todos sus esfuerzos en aras de su obtención.

Nuestro país, se encuentra en un mundo que se globaliza cada día más y en el cual han ocurrido importantes transformaciones en el funcionamiento de la economía debido a los avances científicos y técnicos, la acción de las grandes empresas transnacionales y el auge del neoliberalismo como teoría y práctica que tratan de imponer los organismos económicos internacionales, todo esto exige de una planeación más objetiva que se ajuste a las posibilidades y realidades de nuestras empresas previendo que su existencia se encamine hacia un futuro de gestión empresarial, obtención de utilidades y una correcta posición financiera.

En la actualidad la normalización del consumo material y del trabajo es base fundamental para la planificación, pues no se cuenta con normas suficientes elaboradas sobre criterios aceptables. Mediante la planificación se logra alcanzar mejores resultados en la producción de las empresas permitiendo conocer cualquier desviación que ocurra con respecto a lo trazado en cada una de las áreas.

Por la importancia del tema y ante la responsabilidad que tenemos los contadores y económicos de Cuba ante la solución de problemas siempre cambiantes nos vimos en la tarea de realizar un estudio en la UEB

Matadero “Chichí Padrón” con el producto Biostimulín, para ser vendido a las Empresas Farmacéuticas Cubanas.

Para ello es necesario conocer los costos asociados a dicho producto vistos en una ficha de costo, para de esta forma evaluar la eficiencia de la producción y fijar su precio.

Por lo anterior se define el siguiente problema científico de esta investigación:

Problema Científico: ¿Cómo elaborar una Ficha de Costo para el Biostimulín en la EES Empresa Cárnica VC, UEB Matadero “Chichí Padrón” que permita la fijación del precio?

Objetivo General:

Elaborar una Ficha de Costo para el Biostimulín en la EES Empresa Cárnica VC, UEB Matadero “Chichí Padrón”.

Objetivos Específicos:

- ✓ Realizar un estudio bibliográfico sobre los aspectos que conforman el marco teórico referencial de la investigación.
- ✓ Caracterizar la Empresa y la UEB objeto de estudio.
- ✓ Describir el proceso de elaboración del producto.
- ✓ Proponer una ficha de costo para el producto Biostimulín.

Hipótesis y Resultados Esperados:

Si se elabora una ficha de costo del producto Biostimulín, la entidad contará con una herramienta para la formación de los precios.

Para realizar este trabajo investigativo se utilizan diferentes métodos que permiten el estudio de la bibliografía especializada, además de constatar el estado actual del problema y procesar el resultado de la valoración a partir de criterios de especialistas.

Se utilizan Métodos del Nivel Empírico que contribuyen a la obtención de datos y permiten conocer el estado inicial en que se encuentra el fenómeno en cuestión.

Entrevista: Se le aplicó a los económicos de la EES Empresa Cárnica VC, así como a los de la UEB Matadero “Chichí Padrón” y en especial al que contabiliza los costos con el objetivo de conocer sobre la Ficha de Costo que poseían para un producto nuevo que dicha empresa va a lanzar en el mercado farmacéutico (*Anexo 1*).

Encuesta: Se le aplicó al director de la UEB y al subdirector económico con el objetivo de conocer hasta que punto el mismo tiene dominio de los elementos contables de este producto, es decir sobre la Ficha de costo. (*Anexo 2*).

Revisión Documental: Se realizó una revisión detallada al área de Costo con el objetivo de conocer de qué forma se determinarían los costos totales, unitarios, fijos y variables, así como un procedimiento contable visto en la ficha de costo (*Anexo 3*).

Criterio de Especialistas: Se utiliza con el objetivo de valorar la propuesta de la Ficha de Costo para el producto Biostimulín en la EES Empresa Cárnica Villa Clara UEB Matadero “Chichí Padrón” (*Anexo 4, 5, 6 y 7*).

Además se utilizan Métodos del Nivel Teórico que facilitan realizar un análisis de los datos empíricos obtenidos, posibilitan la determinación de los factores que influyen en las dificultades existentes.

Estos Métodos son: Analítico – Sintético e Inductivo – Deductivo: Contribuyen a la realización de un estudio sobre la base de un conjunto de resultados obtenidos y demuestra así la necesidad de crear la Ficha de Costo para el producto Biostimulín en la EES Empresa Cárnica Villa Clara UEB Matadero “Chichí Padrón”.

Histórico – Lógico: Se aplica con el objetivo de hacer una búsqueda bibliográfica sobre los antecedentes del tema de la investigación (Ficha de

Costo en la EES Empresa Cárnica Villa Clara UEB Matadero “Chichí Padrón”).

Tránsito de lo Abstracto a lo Concreto: Las etapas por las que transita la investigación coinciden exactamente con los del camino del conocimiento abstracto y de este al concreto pensado.

También se utilizan como Métodos Estadístico – Matemático los siguientes: Análisis Porcentual, Tablas, Gráficos y Estadígrafos de Posición (*Anexo 8 y 9*).

Para dar cumplimiento a los objetivos planificados el presente trabajo quedó estructurado como sigue:

Capítulo I: Marco Teórico referencial en este se expone el marco teórico donde se caracterizarán los conceptos fundamentales y los referentes teóricos que sirven de base a la investigación.

Capítulo II: Caracterización de la Empresa, de la UEB, así como del Proceso Productivo. Presenta las características generales y específicas de la Empresa, así como de la UEB, visto en su estructura organizativa y productiva, centros de costos, descripción del proceso productivo para el Biostimulín y un diagnóstico del cálculo y registro del costo real de la producción.

Capítulo III: Confección y cálculo de la Ficha de Costo. En el mismo se dan a conocer las definiciones de los elementos que componen la Ficha de Costo enmarcado en la UEB, así como el cálculo del Costo Unitario.

Capítulo #1: Marco Teórico:

Introducción

En este capítulo se exponen los aspectos más significativos relacionados con el costo como instrumento de dirección, clasificación, sistemas, centros, áreas, la planificación y las fichas de costos, teniendo en cuenta la bibliografía consultada de distintos autores donde hacen referencia a todas estas materias.

Una vez analizados los mismos se utilizarán como documentación de estudio o referencias cuyo objetivo consiste en la obtención de propuestas argumentadas que permitan que se materialicen los objetivos de este trabajo, para poder formar el precio de un producto que se comenzó a realizar llamado Biostimulín que aún no ha salido al mercado por no tener la ficha de costo correspondiente y así su precio.

1.1 Generalidades de la Contabilidad del Costo y este a través de la historia.

La contabilidad de los costos es una parte especializada de la contabilidad general de la organización. La manipulación de los costos de producción para la determinación del costo unitario de los productos es lo suficientemente fuerte para justificar un subsistema dentro del sistema contable general, encargado de todos los detalles referentes a los costos de producción.

La contabilidad del costo se aprovecha tanto en la división de ventas de la negociación como en las entidades encargadas de producir el producto. La misma es la que se encarga de estudiar la técnica del cálculo del costo de la unidad producida tomando como base los elementos de la producción medibles en dinero.

También es la encargada de la clasificación, acumulación, control y asignación de los costos. Se clasifican de acuerdo a patrones de comportamiento, actividades y procesos, pueden acumularse por cuentas, trabajos, procesos, productos o segmentos de negocio.

Charles T. Horngren expone que la contabilidad de costos para fines de dirección constituye la fase más dinámica de todo el campo de la contabilidad porque está entrelazada con la propia administración. Esta es una función de servicio cuyo principal propósito es ayudar a la administración a planear y controlar las operaciones ¹.

Para la contabilidad tiene gran importancia el control en el área de costos que son denominados como valores sacrificados en el proceso de obtención de bienes y servicios. Cuando se obtienen beneficios los costos se convierten en gastos. Un gasto se define como un costo que ha producido un beneficio y que ha expirado.

La contabilidad de costos tiene los siguientes objetivos:

- Proveer la información requerida para las operaciones de planeación, evaluación y control, salvaguardando los activos de la organización y estableciendo comunicaciones con las partes interesadas ajenas a la empresa.
- Participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operacionales, contribuyendo a coordinar los efectos en toda la organización.

Con el propósito de darle cumplimiento a esos objetivos la entidad debe asumir la responsabilidad de planeación, evaluación y control.

A pesar de los innumerables esfuerzos realizados para el perfeccionamiento de los sistemas de costo es necesario seguir trabajando en este aspecto para conseguir una mayor confiabilidad y dinamismo. Además no existe un sistema que pueda considerarse como modelo único y apropiado a todo tipo de empresas.

En el decursar de la historia han existido diversas escuelas y autores que han emitido sus criterios con relación a los costos.

Los clásicos: Cuando actúan las leyes de mercado se tiende a reducir el precio, que es levemente superior a los costos de producción, cuando el precio del mercado desciende por debajo de ese precio natural se produce un quebranto ².

David Ricardo, Escuela Clásica: Su teoría del valor fue la del trabajo, estudiar las posibilidades de los bienes susceptibles de aumentar con la actividad humana, el valor cambia en proporción al trabajo que tiene.

Quesnay: Sostiene que la agricultura es la única fuente verdadera de riqueza capaz de rendir un excedente sobre los costos. A la diferencia de la producción de la agricultura y el consumo, la denomina producto neto, el resto como improductiva. El costo es la suma de los esfuerzos representados por el trabajo, que se debe someter una persona para satisfacer sus necesidades.

Ralph Polimeni: el costo como categoría económica se define como el valor sacrificado para obtener bienes y servicios. Dicho sacrificio se mide en valor a partir de la reducción de un activo o un aumento de pasivos en el tiempo en que se obtienen los beneficios.

Charles T. Horngren: Define el costo como recursos sacrificados o dados a cambio para alcanzar un objetivo dado ³.

Según Backer y Jacobsen: los costos representan aquella porción del precio de adquisición de los artículos, propiedades o servicios que ha sido diferida o que todavía no se ha aplicado a la realización de los ingresos ⁴.

1.2 Clasificaciones y elementos de los Costos.

Para realizar un análisis del costo es necesaria una clasificación de los gastos, la contabilidad de costo los clasifica de acuerdo a la finalidad del estudio a realizar.

Estos se clasifican de acuerdo a su naturaleza de la forma siguiente:

➤ De acuerdo a la función en que se incurren:

- *Los costos de producción:* son las erogaciones necesarias para obtener un bien a partir de la elaboración de la materia prima mediante un proceso de transformación (podría tratarse también de servicios o actividades primarias). En un segundo nivel, dentro de esta categoría, existen diferentes procesos, lo que lleva a una segunda etapa.
- *Los costos de comercialización:* están representados por las erogaciones necesarias para impulsar la venta de bienes o servicios, concretarla, entregar dichos artículos y cobrarlos. Se trata de los costos de las acciones de publicidad, promoción, venta, marketing, investigación de mercados entre otras, cuya finalidad es desarrollar la función estrictamente comercial de la compañía, independientemente del origen de los bienes o servicios que se vendan (comprados o elaborados por la propia organización).
- *Los costos de administración:* comprenden a todos los necesarios para llevar adelante tareas de planificación, coordinación, control y servicios operativos de soporte al funcionamiento de la organización. Incluye costos de la dirección general de la empresa, sistemas, administración de recursos humanos, finanzas, contabilidad, etc.
- *Los costos financieros:* son las retribuciones que se deben pagar como consecuencia de la necesidad de contar con fondos para mantener en el tiempo, activos que permitan el funcionamiento operativo de la compañía. Dichos activos requieren financiamiento, y así existen terceros (acreedores) o propietarios (dueños), que aportan dinero (pasivos y patrimonio neto, respectivamente, según la óptica contable) quienes demandan una compensación para otorgarlo, dado que el dinero tiene un valor en el tiempo, dicha compensación se llama interés y para la empresa que recibe los fondos representan un costo.

- *Los costos de investigación y desarrollo:* representan una categoría diferente de las cuatro anteriores conformadas por erogaciones necesarias para la creación, diseño, formulación y puesta a punto a nivel operativo de nuevos productos o servicios que la organización lanza al mercado (así como ajustes y revisiones de los que actualmente comercializa) ⁵.

➤ De acuerdo al volumen de actividad:

- *Costos variables:* son aquellos que fluctúan en forma directa con los cambios en el nivel de actividad, aumentando o disminuyendo en el mismo sentido y proporcionalmente a este. Existen 3 categorías de costos variables: progresivos (aumentan o disminuyen más que proporcionalmente a cambios en el nivel de actividad), regresivos (crecen o decrecen en forma menos que proporcional a los cambios en la cantidad producida) y proporcionales.
- *Costos fijos:* son aquellos que permanecen constantes ante cambios en el nivel de actividad dentro de un cierto rango; se les denomina también costos periódicos, puesto que el hecho generador de su existencia es el transcurso del tiempo.
- *Costos mixtos:* estos costos contienen ambas características de fijos y variables a lo largo de varios rangos relevantes de operación. Existen dos tipos de costos mixtos: costo semi-variable y costo escalonado. ⁶

➤ De acuerdo al tiempo en que se calculan:

- *Costos Reales:* Son incurridos en determinado período de tiempo, asociados a la producción, incluye gastos para garantizar la producción, expresados en forma monetaria, que incluye el valor de los objetos de trabajo insumidos, el trabajo vivo como salario y los gastos por la depreciación de activos fijos tangibles.
- *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 utiliza 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 llama como costos normados en su etapa inicial cuando las condiciones no permiten el cálculo riguroso.

➤ De acuerdo al tiempo en que se enfrentan los ingresos:

- *Costos del período:* son identificados como los intervalos de tiempo y no con los productos o servicios.
- *Costos del producto:* se llevan contra ingresos solos cuando han contribuido a generarlos de forma directa. Los costos que no contribuyeron a generar ingresos en un período quedarán como inventariados.

➤ De acuerdo al grado de control:

- *Costos controlables:* el dominio por parte de un responsable depende de las decisiones, es decir, una persona a determinado nivel tiene autoridad para realizarlos o no (nivel de producción, stock, número de empleados).
- *Costos no controlables:* No tienen la posibilidad de ser manejados por parte de un nivel de responsabilidad. No pueden aumentarse y

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.

➤ De acuerdo con su relación a la disminución de actividades:

- *Costos evitables*: Son identificados con un período o departamento, de forma tal que si uno de ellos se elimina, estos costos se suprimen.
- *Costos inevitables*: Son los que no se suprimen aunque sea eliminado el producto o departamento de la empresa.

➤ De acuerdo con su relación con la producción:

- *Costos primos*: son la suma de los materiales directos y la mano de obra, están directamente relacionados con la producción.
- *Costos de conversión*: están relacionados con transformación de los materiales directos en productos terminados, están conformados por la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

➤ Clasificación por el momento en que se registran contablemente. Esta clasificación atiende al momento o período de registro del costo en relación con el momento de su generación. Existen así tres clases: costos corrientes, costos previstos, y costos diferidos.

- *Costos corrientes*: son aquellos cuyo cargo se imputa al mismo período (mes) en que este se produce. Un ejemplo claro se presenta con los sueldos, cuyo cargo se efectúa en el mismo mes en que se devengaron.
- *Costos previstos o de aplicación anticipada*: son aquellos que se imputan durante períodos anteriores a su ocurrencia. Presenta esta característica, por ejemplo, el sueldo anual complementario, costo que se debe ir cargando mensualmente al irse generando el derecho del trabajador de percibirlo (con su sola presencia laboral), independientemente del momento en que se genera la obligación de pagarlo (a mitad y a fin de año).

- *Costos diferidos o de aplicación diferida:* son aquellos que se cargan a períodos posteriores al momento de la ocurrencia del costo. Es el caso de la depreciación de maquinarias, que se registra como un costo a lo largo de la vida útil del bien que se deprecia, el cual se compró y se activó en un momento de vida anterior al ciclo de su imputación a costos. ⁸

Estos se clasifican por actividad y divide a los costos según el tipo que consume el recurso que el costo económicamente refleja. Así se los asigna a cada una de las actividades que se desarrollan en la organización, tales como: programación de la producción, facturación, liquidación de sueldos y jornales, recepción de materias primas, almacenamiento de las mismas, despacho a plantas de materiales productivos, etc. Se entiende por actividad todo conjunto de tareas homogéneas, independientemente del área de la compañía en que se desarrolla y del tipo de costos por función que involucra (por ejemplo: la actividad “control de la calidad”, que puede ser realizada en distintos departamentos de la empresa). Esta clasificación permite así conocer el costo de distintas tareas que se cumplen a lo largo de la compañía, esencialmente con la finalidad de mejorar su eficiencia y reducir sus costos. ⁹

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

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

aranceles.

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

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

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

Salarios: En el elemento salarios se incluyen todas las remuneraciones que se realicen a los trabajadores a partir del fondo de salarios. Comprende salario devengado, vacaciones acumuladas, primas y plus salarial, condiciones anormales y antigüedad.

Otros gastos de la fuerza de trabajo: En el elemento Otros gastos de la fuerza de trabajo se incluyen los pagos por subsidios y por contribución a la seguridad social a corto plazo, así como los importes pagados por concepto de Impuesto por la Utilización de la Fuerza de Trabajo.

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

Otros gastos monetarios: Se incluyen entre otros los gastos por comisiones de servicio, impuestos, estipendios, recompensas monetarias, pago por servicios productivos (pasajes, fletes, reparaciones, etc.) y no productivos recibidos.

Las empresas pueden establecer las partidas y sub partidas de costo que les resulten necesarias de acuerdo con las características de su proceso productivo y el peso específico o significación que cada grupo de gastos tenga dentro del costo total.

Las partidas y sub partidas que cada empresa determine incluir en su sistema de costo deben permitir la agregación de las mismas en los siguientes conceptos: Materias primas y materiales, Gastos de la fuerza de trabajo, Otros gastos directos y Gastos indirectos de producción.

Esta clasificación proporciona a la administración la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación de precios del producto.

Materiales: Son los principales bienes que se usan en la producción y que se transforman en artículos terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. El costo de los materiales se divide en materiales directos e indirectos. ¹⁰

Materiales Directos: Son materiales que se pueden identificar en la producción de un artículo terminado, que se pueden asociar fácilmente con el producto y representan el principal costo de materiales en la producción de ese artículo. ¹¹

Materiales Indirectos: Son todos los materiales comprendidos en la

fabricación de un producto, diferente de los materiales directos de fabricación. ¹²

Mano de obra: Es el esfuerzo físico mental gastado en la fabricación de un producto. El costo de mano de obra se puede dividir en mano de obra directa y mano de obra indirecta. ¹³

Mano de obra directa: Es toda la mano de obra directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado, que se puede asociar fácilmente con el producto y representa el principal costo de mano de obra en la fabricación de ese producto. ¹⁴

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. ¹⁵

Costos indirectos de fabricación: Son todos los conceptos que incluye el pool de costos y que se usan para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y todos los otros costos indirectos de manufactura como son arrendamiento, energía, depreciación de equipos de fábrica. Tales conceptos se incluyen en los costos indirectos de fabricación porque no se les puede identificar con el producto. ¹⁶

En el costo de producción se agrupan las cuentas de los cargos relacionados directamente con la producción de bienes o la prestación de servicios, de los cuales un ente público obtiene sus ingresos, en desarrollo a su misión estatal.

De igual forma se incluyen los costos de aquellos bienes y servicios suministrados gratuitamente, o cuyos ingresos no alcanzan a cubrir los costos, así como los bienes producidos por el ente público, para su consumo o uso interno.

Cuando se trate de la producción de bienes que serán consumidos o utilizados directamente por el ente público, una vez terminado el proceso productivo, deben recalificarse a las cuentas de Gastos, Cargos Diferidos, Propiedades, Planta y Equipo o el activo correspondiente, sin que sea necesario registrarlos en la cuenta Inventario de Productos Terminados.

Según Finanzas al Día dentro del costo de producción se incluirán todos los gastos vinculados a la utilización de medios básicos, materia prima, materiales, combustible, energía, salarios, seguridad social y otros gastos monetarios utilizados en el proceso de producción.

Las partidas o subpartidas de costo que cada empresa determine incluir en su Sistema de Costos debe permitir la agregación de la misma en los siguientes conceptos:

1. Materias Primas y Materiales.
2. Gastos de Fuerza de Trabajo.
3. Otros gastos directos.
4. Gastos indirectos de producción. ¹⁷

1- Materia Prima y Materiales. En esta se incluyen:

- Precio de adquisición de las materias primas y los materiales directos insumidos incluyendo los recargos y descuentos comerciales pagados al suministrador.
- Costo real de producción de las materias primas y materiales directos insumidos elaborados por la empresa.
- Gasto de transportación, almacenamiento, seguro y manipulación de las materias primas y los materiales directos insumidos, incurridos hasta su recepción en los almacenes de la empresa. Estos gastos se registrarán como parte del precio de las materias primas y los materiales directos, siempre que sean identificables con estos evitando siempre que sean posibles prorrates innecesarios. Cuando no sean identificables se tratarán

como gastos indirectos de producción.

- Aranceles pagados por las materias primas y los materiales directos insumidos.
- Mermas y deterioros de las materias primas y los materiales directos insumidos en el proceso productivo siempre que no tomen figura de faltante en cuyo caso no se incluyen en los costos de producción.
- Se deducen de esta partida las materias primas y materiales recuperadas provenientes de reproducciones defectuosas.

2- Gastos de fuerza de trabajo.

- Los salarios devengados (incluyen las estimaciones por sobre cumplimiento productivo).
- Vacaciones acumuladas devengadas.
- Contribución a la seguridad social computada a partir de los conceptos anteriores.
- Impuestos por la utilización de la fuerza de trabajo calculados sobre los salarios y vacaciones devengadas.

3- Otros gastos directos.

- Combustibles y energías medibles directo.
- Dietas de pasajes de obreros y técnicos de la producción considerados como gastos directos.
- Servicios productivos recibidos para la prevención.
- Depreciación de activos fijos tangibles que intervienen directamente en el proceso productivo o en una producción o servicio específico.
- Cuota de los gastos de investigación y KNOW HOW que dieron lugar a una producción o servicio específico.

4- Gastos indirectos de producción. Se incluyen entre otros los siguientes

gastos generales de la fábrica o el taller considerándolos indirectos por no identificarse con una producción o servicios específico.

- Gastos de preparación o asimilación de la producción (incluye gastos de documentación de productos, preparación y calificación del personal, gastos de puesta en marcha de nuevos talleres y líneas de producción y de asimilación de nuevos productos y tecnologías).
- Gastos de mantenimiento y explotación de equipos del proceso productivo, de carga, descarga y transportación interna.
- Consumo de materiales auxiliares en talleres y fábricas.
- Salarios y vacaciones, constitución a la seguridad social e impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo de personal de la fábrica o taller.
- Consumo de combustibles y energía de la fábrica o taller.
- Depreciación de activo fijo tangible de la fábrica o taller no asociados a una producción o servicio específico.
- Gastos de administración, protección y vigilancia de fábricas y talleres.
- Pagos por conceptos de antigüedad a personal directo e indirecto del taller o fábrica.
- Impuesto por peaje y por transporte terrestre tributados por vehículos asociados al proceso productivo.
- Otros impuestos asociados indirectamente al proceso productivo, por ejemplo: impuesto sobre documentos pagados por adquisición de marcas o patentes etc.

1.3 Sistemas de Costos y sus particularidades:

El sistema de costo es un conjunto de métodos, normas y procedimientos, que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso de registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, de forma interrelacionada con los subsistemas que

garantizan el control de la producción y/o servicios y de los recursos materiales, laborables y financieros. Así como los requerimientos informativos, para una correcta dirección de la empresa.

Dentro de los objetivos de un sistema de costos se encuentran la fijación de pautas a las que se someten los procedimientos de asignación de costos, la determinación de los criterios a aplicar en la distribución y prorrateo de los gastos, establecer la oportunidad o fecha en que deben ser calculados los costos, las modalidades de cálculo, las bases que se pueden utilizar, como tienen que ser tratados ciertos costos, forma de determinar los costos totales y unitarios, así como la metodología para la presupuestación de costos y determinación de estándares.

Con el fin de calcular el costo de las unidades producidas o el servicio prestado, es necesario definir un sistema para aplicarlos a la actividad. En general se pueden aplicar dos Sistemas de Contabilidad de Costo según la concentración de los mismos:

- *Sistema de Costo por Proceso.*
- *Sistema de Costo por Órdenes de Trabajo.*

Sistema de Costo por Proceso: Se aplica en las empresas o en las industrias de elaboración continua o en masa, donde se producen unidades iguales sometidas a los mismos procesos de producción. El mismo constituye un costo promedio, donde a cada unidad física de producción se le asigna una parte alícuota del todo que representa el costo de producción. Se utiliza cuando los productos se hacen mediante técnicas de producción en gran volumen (procesamiento continuo). Es un sistema adecuado para empresas que producen artículos homogéneos en gran volumen, bajo el cual los tres elementos básicos del costo de un producto (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) se acumulan de acuerdo con los departamentos o centros de costos.

Sistema de Costo por Ordenes de Trabajo: Es el conjunto de principios y procedimientos para el registro de los gastos identificados con órdenes de producción específicas, lo que permite hallar un costo unitario para cada orden y determinar los diferentes niveles del costo en relación con la producción total, en las empresas donde la producción se hace por pedidos. Un sistema de acumulación de Costos por Órdenes de Trabajo es más adecuado donde un solo producto o un grupo de productos se hacen de acuerdo con las especificaciones de los clientes, es decir, que cada trabajo es hecho a la medida. Bajo este sistema los tres elementos básicos del costo de un producto, es decir, materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de producción, se acumulan de acuerdo con su identificación con cada orden a través de la Hoja de Costo, documento principal en el sistema y que se emitirá una por cada orden de trabajo que se ha enviado a los talleres productivos desde el mismo momento en que se comienza a ejecutar el trabajo, constituye el libro auxiliar de la cuenta Producción en Proceso.

Para agregar los materiales directos a esta hoja de costos se dispone de un documento primario denominado Vale de Entrega o Devolución, el cual reflejará el número de la orden para la cual es asignado y contabilidad por su parte procede al registro del consumo de los materiales de cada orden en la cuenta Producción en Proceso.

Respecto a la mano de obra directa, esta se determina según el resumen de tiempo y trabajo donde se detallan las horas trabajadas por los obreros en cada orden, lo cual permitirá identificar el costo por concepto de salario directo incurrido en las órdenes y reflejado contablemente en la cuenta Producción en Proceso.

Los otros gastos que no se identifican con una orden y se consideran indirectos, en la medida en que se incurren, se registran contablemente en la cuenta Costos Indirectos de Fabricación. Para su prorrateo entre las

órdenes resulta conveniente determinar una tasa de aplicación la cual puede ser Real o Predeterminada.

Si la tasa de aplicación es Real parte de los datos históricos utilizándose el Método de Costeo Real y si la tasa de aplicación es predeterminada se toman los datos provenientes del presupuesto, utilizándose el Método de Costeo Normal. La tasa de aplicación se calcula dividiendo el total de costos indirectos de fabricación entre el total de una base, la cual puede ser el gasto de material directo, horas de mano de obra directa, horas máquinas, unidades de producción y costo de mano de obra directa.

Una vez concluida la orden de producción, esta será transferida al almacén de producción terminada y contabilidad procederá a contabilizar dicha producción en la cuenta Producción Terminada, para su posterior venta al cliente. Ya facturada y en poder del cliente se procede a registrar el costo de venta. Los gastos de administración y ventas no se consideran parte del costo de producción de la orden de trabajo y se muestra separadamente en el estado de resultado.

El funcionamiento de los sistemas de costo se puede ver como todo un sistema que parte en sus inicios con la determinación de los objetivos de la empresa, los cuales deben responder a las necesidades siempre crecientes de la sociedad, a los recursos y medios de que dispone y a las previsiones futuras del comportamiento de los diferentes indicadores, los cuales servirán de base para realizar el control del proceso y la retroalimentación.

1.4 Planificación y Ficha de Costo.

Constituye un elemento indispensable en cualquier sistema de dirección económica, asegurar el papel del costo en la planificación económica del país y fundamentalmente en la correcta dirección de las empresas, mediante mecanismos ágiles que permitan su cálculo con un grado elevado

de confiabilidad.

La planificación del costo, permite trazar las magnitudes óptimas para acometer la producción, mediante resultados operativos de la empresa, los factores técnico-económicos y los indicadores establecidos. Sirve como instrumento de las instituciones, debido a que le permite conocer, sistemáticamente y de manera ágil, cualquier desviación que ocurra en la ejecución real de la producción con respecto al plan trazado, en cada una de las áreas y en la entidad en su conjunto.

Todo lo anterior explica la importancia vital que reviste la planificación acertada del costo para el desempeño de la labor económica de las organizaciones, pues así se conocen los gastos en los cuales la institución debe incurrir para elaborar su producción y lograr su mejor control de lo que realmente está ocurriendo y así poder delimitar quién responde por las desviaciones detectadas. De ahí que su objetivo fundamental consista en la determinación previa de los gastos indispensables para obtener un volumen dado de producción y entrega de cada tipo y de toda la producción de la empresa, con la calidad establecida.

Estos están asociados a la necesidad de la planificación, que permiten prever la utilización racional de los recursos materiales, laborales y financieros, a fin de lograr los volúmenes previstos de producción con el mínimo de gastos. El costo planificado permite además un nivel de coherencia con otras categorías del plan técnico económico. En su determinación el costo planificado puede ser estimado o estándar en dependencia de la precisión de su base de cálculo, ya sean estimaciones o aplicación de normas y normativas científicamente argumentadas.

Asimismo, la magnitud del costo planificado se utiliza en la confección de los planes de las empresas, expresando la eficiencia de su actividad económico-productiva, en la valoración de la efectividad económica de las diferentes medidas técnico-organizativas y de la producción en su conjunto,

en la valoración de la eficiencia económica obtenida en cada una de las áreas de la empresa (talleres, establecimientos, brigadas) y en los análisis de eficiencia a tomar en cuenta al formar los precios de cualquier tipo de producción.

El costo planificado se determina en la empresa mediante los cálculos técnico-económicos de la magnitud de los gastos para la fabricación de toda la producción y de cada tipo de artículo que compone el surtido de la misma. Que como bien se plantean en los Lineamientos de Costos (NCIF, 2005) existen dos métodos de planificación del costo: el normativo, a través de los presupuestos por áreas de responsabilidad y el analítico.

Atendiendo a lo anterior y a los fines de facilitar el control de los gastos, las empresas y demás entidades productivas deberán precisar sus diferentes áreas de responsabilidad.

A tal fin se define como un área de responsabilidad un centro de actividad que desarrolla un conjunto de funciones, que pueden o no coincidir con una unidad organizativa o subdivisión estructural dentro de la empresa, al frente de la cual se encuentra un responsable facultado para desplegar acciones encaminadas a que las tareas asignadas al área se desarrollen de forma eficiente. El área de responsabilidad constituye la base del esquema de dirección de las empresas, por lo cual deben estar bien definidas en cada entidad. Una premisa básica para la determinación de un área de responsabilidad es que su jefe pueda controlar y accionar sobre los gastos que en la misma se originan y consecuentemente responder por su comportamiento.

El Método Normativo: consiste en la aplicación de normas y normativas fundamentadas en la utilización de los equipos, materiales, combustibles, de fuerza de trabajo, etc. Este método posibilita la compatibilización del Plan de Costo con el resto de los Planes Técnico-Productivos y con el costo planificado por cada área estructural de la empresa y presenta dos vías de

cálculo que se complementan. Estas son:

- *Presupuestos de gastos*
- *Costo unitario*

Presupuestos de gastos:

Los presupuestos de gastos permiten resumir y reflejar en términos monetarios los recursos a emplear, preferiblemente sobre la base de las normas y normativas, o de no existir éstas, sobre índices establecidos a partir del comportamiento histórico y la inclusión de las medidas de reducción de gastos. La utilización de los presupuestos permite controlar y analizar más racionalmente el uso de los recursos materiales, laborales y financieros existentes en las condiciones previstas en el plan.

La elaboración y apertura del presupuesto de la empresa por áreas de responsabilidad (establecimiento, taller, brigada, etc.) permite el control de los gastos en el proceso productivo y en cada una de las dependencias participantes. Esto contribuye al logro de un plan más objetivo, facilitando el análisis y discusión con los trabajadores, los cuales jugarán un papel activo en su control, en la búsqueda de mayor eficiencia y en su medición.

Costo unitario:

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

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

La ficha de costo se forma a partir de los costos unitarios, la misma está conformada con la sumatoria de los costos directos e indirectos, gastos generales y de administración, así como los gastos de distribución y venta, se elabora a partir de las normas de consumo y de trabajo económicamente fundamental, o sea que la información para la ficha de costo se basa en la utilización de las normas de las partidas directas, las cuales tienen su reflejo en los presupuestos de gastos de las actividades principales y la utilización de cuotas de gastos de las partidas indirectas, determinadas a través de los presupuestos de gastos, de las actividades de servicio, dirección y etc. Pudiendo ser elaborados tanto para los productos finales como para los intermedios o semielaborados.

El Método de Cálculo Analítico: resulta más complejo que el normativo, pudiendo utilizarse fundamentalmente para la planificación anual en empresas con muchos surtidos de producción. Se basa en la reducción del costo para un período determinado, teniendo en cuenta la influencia de factores técnico-económicos y variaciones de las condiciones de trabajo en el período que se planifica.

Para la aplicación de este método se toman en consideración los ahorros o economía resultantes de la aplicación de medidas técnico organizativas. Sobre esta base se hace necesario tener en las empresas una correcta planificación y registro de los gastos de períodos anteriores, ya que el mismo establece un nexo de continuidad entre el período base y el planificado, reconociéndose también el carácter ininterrumpido del proceso productivo.

No obstante la posibilidad de una mayor rapidez en el cálculo, este método presupone la existencia de series históricas confiables, así como normas y normativas técnicamente argumentadas, además de tener confeccionados los presupuestos de gastos y fichas de costo del año base.

En atención a la amplitud de su contenido las fichas de costo pueden

clasificarse en dos tipos:

➤ *Detallados.*

➤ *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 de estar contenidas las normas en unidades físicas, la unidad de medida, el precio o tarifa de cada insumo, y el costo unitario del producto en base de la unidad del cálculo 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 resumidas, que los de las fichas de costo detalladas. En ella solo se reflejan los importes del costo unitario de un semielaborado o producto y/o servicio terminado, estructurado por partidas, esta ficha de costo suele ser denominadas hojas de costo.

Muchos autores consideran la ficha de costo atendiendo al momento de confección de la misma, por cuanto atendiendo al criterio de los especialistas se consideran proyectada, presupuestada, cálculo interno, normativa y planificadas, dejando claro que existe una sola y se le denomina ficha de costo, calculándose partiendo de las normas vigentes en una ficha determinada y caracteriza la situación técnica –organizativa y económica de la producción, son dinámicas, esto significa que cambian en la misma medida en que cambian las normas. Representa la magnitud máxima de los gastos esperados en la producción de una unidad de producto, garantizan la situación óptima posible de la producción para el año que se planifica.

Está determinada a la fundamentación económica de la producción de nuevas empresas que se construyen o reconstrucción de las existentes o de nuevos procesos tecnológicos, confeccionándose para los talleres

básicos, auxiliares, de servicio a la producción y otro tipo de subdivisión estructural de la empresa que se define como unidad organizativa de cálculo económico interno. A los fines de su utilización del cálculo y análisis económico en cada área de trabajo y así posibilita la información de los precios internos.

En tanto el método de cálculo analítico resulta más complejo que el normativo, utilizándose fundamentalmente para la planificación anual en empresas con muchos surtidos de producción. Se basa en la reducción del costo para un período determinado, teniendo en cuenta la influencia de factores técnico-económicos y variaciones de las condiciones de trabajo en el período que se planifica.

Para la aplicación de este método se toman en consideración los ahorros o economía resultantes de la aplicación de medidas técnicas organizativas. Sobre esta base se hace necesario tener en las empresas una correcta planificación y registro de los gastos de períodos anteriores, ya que el mismo establece un nexo de continuidad entre el período base y el planificado, reconociéndose también el carácter ininterrumpido del proceso productivo.

No obstante la posibilidad de una mayor rapidez en el cálculo, este método presupone la existencia de series históricas confiables, así como normas y normativas técnicamente argumentadas, además de tener confeccionados los presupuestos de gastos y fichas de costo del año base.

La ficha de costo en Cuba adoptó como criterio de los diferentes especialistas, lo expresado por en el Ministerio de Finanzas y Precios (MFP) y el Ministerio de Economía y Planificación (MEP), dictada a través de la Resolución Conjunta No 1/2005 (Anexo 10).

Capítulo #2: Caracterización de la Empresa y del Proceso Productivo.

Introducción:

En este capítulo se presenta una caracterización general de la EES Empresa Cárnica Villa Clara, de la Unidad Empresarial de Base Matadero “Chichí Padrón” así como una descripción general del proceso productivo, vistos en sus centros de costo, enfatizando el que representa el producto Biostimulín.

Para confeccionar este, se utilizaron una serie de materiales internos como son: resoluciones, cartas circulares, expedientes únicos, anexos existentes, manual del costo, clasificador de cuentas, entre otros que hacen comentario de procedimientos utilizados, así como de elementos de interés de la EES y de la UEB que contribuyeron a la obtención de los datos que a continuación mostramos, así como un material llegado recientemente del Grupo Empresarial de la Industria Alimenticia (GEIA) donde hacen énfasis al Biostimulín. Además se realizará un diagnóstico donde se refleje el cálculo del costo empleado.

2.1 Caracterización de la entidad, objeto de estudio.

La Empresa Cárnica Villa Clara fue creada a partir de la Resolución #: 384 de 1976 adquiriendo su denominación actual mediante la Resolución #: 121/88 ambas dictadas por el Ministerio de la Industria Alimenticia.

El objeto social de dicha entidad consiste en efectuar el sacrificio de ganado mayor y menor, producir y comercializar de forma mayorista en moneda nacional (CUP) y divisa (CUC) carnes frescas y en conservas de distintos tipos y calidades, así como subproductos comestibles y no comestibles. Ofrecer servicio de transportación de cargas en CUP. Distribuir la Canasta Básica de productos cárnicos para la población de la provincia de Villa

Clara.”

A partir de la Resolución #: 114/03 emitida por el Director de La Empresa Cárnica Villa Clara fueron creadas las siguientes Unidades Empresariales de Base: Ventas, Aseguramiento, Empacadora "Osvaldo Herrera", Matadero "Chichí Padrón", Matadero "Lorenzo González ", Salamina y Planta Álamo. (Anexo 11).

De las 7 UEB que conforman la empresa fue seleccionada con toda intencionalidad para el estudio la UEB Matadero "Chichí Padrón", por no contar con una ficha de costo del producto Biostimulín para el análisis de sus económicos y directivos.

La UEB Matadero "Chichí Padrón" con domicilio legal en carretera Subplanta y Circunvalación Santa Clara, está conformada por un Director y 6 áreas con sus respectivos jefes, y estas a su vez por sub áreas.

Objeto Social de la UEB Matadero "Chichí Padrón":

1. Efectuar sacrificio de ganado mayor, producir y comercializar de forma mayorista en moneda nacional y divisas, carnes y sus derivados de distintos tipos y calidades, carnes frescas y otros comestibles y no comestibles. Elaborar y comercializar de forma mayorista otros productos en conserva como picadillo con destino a la canasta básica y consumo social, así como hamburguesa y masas para los municipios de Santa Clara, Manicaragua, Ranchuelo y Cifuentes.
2. Comercializar de forma mayorista a la población (canasta básica y consumo social) productos congelados importados como pollo en cuarto, salchicha y paleta de cerdo.

Misión: Garantizar un equilibrio armónico entre el desarrollo científico-técnico y la preparación de los Recursos Humanos a partir de lograr niveles de competencia laboral que conduzcan al logro de los objetivos

económicos y productivos de la organización.

Visión: Empresa que tiene perfeccionado su sistema de preparación y superación, con personal altamente calificado y comprometido con la organización; con resultados competitivos.

La UEB cuenta para el desarrollo de sus actividades productivas con una plantilla cubierta de 168 trabajadores desglosada en diferentes categorías ocupacionales, cada área o grupo tiene funciones específicas dentro de la entidad que contribuyen en su conjunto con el logro de los objetivos trazados.

Estas áreas conforman la estructura organizativa de la UEB (Anexo 12), mediante la cual se establece una adecuada comunicación entre la dirección general, las subdivisiones estructurales y los trabajadores, creando condiciones necesarias para la mayor participación de los trabajadores en los procesos de dirección. Las funciones definidas para cada Áreas o Grupos de Trabajo son:

Dirección: Su función es dirigir y controlar el proceso de funcionamiento de la entidad en conjunto, logrando el cumplimiento de los objetivos de trabajo, contando con 11 trabajadores distribuidos en distintos puestos.

Grupo contable financiero: Su función es organizar, dirigir y controlar la actividad contable financiera.

Grupo de recursos humanos: Este tiene como función reclutar, capacitar, promover y estimular a todos los recursos humanos que se necesiten para lograr el funcionamiento de la entidad, cumpliendo fielmente con la legislación vigente.

Área de aseguramiento: Tiene como tarea lograr el aseguramiento de todos los recursos necesarios para el funcionamiento de la entidad ya sean materias primas para la producción, recursos para asegurar el

manteniendo, la limpieza así como las ofertas del área de comedor, está formado por el almacén de materias primas y materiales, la brigada de mantenimiento, la brigada de limpieza y la brigada que atiende el comedor.

Grupo de aseguramiento de calidad: Su función es supervisar el proceso productivo y hacer con su trabajo rector que se cumplan las especificaciones de calidad de los diferentes productos, jugando un papel fundamental para la entidad.

Planta de producción: Su razón de ser en la entidad es lograr el cumplimiento del plan de producción garantizando la eficiencia y la obtención de rendimientos planificados. Está compuesta por seis áreas de producción: sacrificio, deshuese, nevera, elaboración, fabrica de jabón y Biostimulín además de contar con un personal que presta servicio como por ejemplo los pesadores. Los productos son clasificados según el área de producción como se muestra a continuación:

Sacrificio: Carne de res en banda, hígado, corazón, riñón, seso, rabo, lengua, pata, panza, libro, cuajo, criadilla, bazo, pulmones, ubre, pájaro, cachete, degolladero, bembo, sangre fresca industrial, oreja, ganutillo, medula, astas y pesuñas, sebo, tripas frescas, entresijos, ciegos, vejigas, bilis, desperdicios, cuero de res y pelos.

Deshuese: carne de res deshuesada (primera y segunda), filete, ternilla, hueso blanco, rojo y de tankaje, recorte de res y pájaro, gordo pecho, pellejo, malaya, ombligo y tendón.

Elaboración: Masas (chorizo, hamburguesa, albóndiga), picadillos (CRD 40%, CRD 97.14%, CRD 15 y 30%, CRD 25 y 6%, CRD 97.7%, MDM 55%, MDM 20 Y 40%), Criollo, Mixto, Carne de res (primera y segunda).

Nevera: una vez que se obtienen todos los productos de los centros de costos anteriores pasan a este, hasta su destino final (venta, traslado a otras UEB, entre otros).

Fabrica de jabón: Una vez que en el centro de costo (sacrificio) se obtiene el sebo, este se encarga de procesarlo y crear el jabón criollo.

Biostimulín: Aquí es donde se obtiene este producto.

Además de estos productos que comercializamos o que están dentro del objeto social de la UEB, también vendemos otros como son: el pollo, salchicha, MDM y carne salada.

Grupo de distribución y venta: Tiene como tarea fundamental el cumplimiento del plan de distribución a la canasta básica familiar y la venta de los productos elaborados con destino al consumo social.

2.2 Descripción del Proceso Productivo de la UEB y del producto.

El flujo productivo que presenta la entidad para la elaboración de los productos antes mencionados comienza en la Recepción de Ganado en los corrales que son suministrados por las CCS, UBPC, CPA, Granjas Agropecuarias, CAI, entre otras, allí se realiza una inspección veterinaria de conjunto con un conteo y pesaje para saber las mermas de transportación. Seguido pasa al Estabul donde permanecen por espacio de 12 horas como mínimo realizándose otro conteo y pesaje para saber las mermas de estabulación.

Luego pasan al Sacrificio donde más tarde se da un duchado y se aturden con electricidad mediante un guinche y se procede a darle la puñalada para la obtención de la sangre, carne de res, viseras y aprovechamiento comestible donde se realiza un pesaje y se analiza el rendimiento.

De aquí pasan para la venta los productos vísceras y otros como la sangre, los aprovechamientos comestibles pasan para el almacén de refrigeración. Al mismo tiempo la carne de res se transfiere al Deshuese obteniéndose carne de res (primera, segunda), filete, hueso etc, realizándose un pesaje para determinar el rendimiento en cada caso de los productos obtenidos en esta área, los cuales tienen diferentes destinos.

Más tarde se procede a la comercialización de todos estos productos los aprovechamientos comestibles y los no comestibles bajo la responsabilidad del área de venta, cuadrando está con las respectivas neveras.

Una vez terminado todo este proceso comienza la producción del Biostimulín pasando por una serie de pasos hasta llegar a su empaque en las respectivas cajas y más tarde a la comercialización representado todo este proceso en el organigrama, visto en el anexo #: 13.

2.3 Diagnóstico del cálculo y registro del costo real de producción.

La UEB cuenta con 10 centros de costos enumerados, por los cuales se distribuye el trabajo y se contabilizan todos los gastos en que se incurren en el proceso productivo, ya sean los trabajadores indirectos, como los directos. Los mismos son unidades o subdivisiones mínimas 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 costo 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.

Sacrificio (1011).

Deshuese (1021)

Nevera (1031)

Elaboración (1046)

Fábrica de Jabón (1047)

Biostimulín (1048)

Mantenimiento (1052)

Caldera (1055)

Otros (1059)

Distribución y Venta (1092)

Para el registro de todos los costos, la entidad tiene habilitada de acuerdo con el Manual del Sistema de Contabilidad para las empresas dentro del Ministerio de la Industria Alimentaria el sistema automatizado SICEMA PLUS (versión 1.31343) teniendo los siguientes niveles de análisis:

- ✓ Cuentas de control.
- ✓ Sub-cuentas.
- ✓ Centros de costos.
- ✓ Elementos de costo y gastos.
- ✓ Sub-elementos.

La cuenta control de costos permite identificar el carácter directo, indirecto o ajeno de los mismos según los procesos en que éstos se originan. La cuenta control muestra la primera agrupación de los gastos en:

- ✓ Producción Principal en Proceso (700).
- ✓ Gastos Indirectos de Producción (731).
- ✓ Gastos de Distribución y Ventas MN (819).
- ✓ Otros Gastos en MN Actividades Principales (867).

Descripción del contenido de las cuentas antes mencionadas por el clasificador.

Cuenta 700 Producción Principal en Proceso: Comprenden los importes de los gastos que se incluyen directamente en el costo de las producciones elaboradas y de los servicios prestados que ejecuta la entidad, tanto como actividades principales, auxiliares o con destino al insumo, incluyendo la actividad agrícola; así como los gastos de cría;

desarrollo y ceba de los animales en desarrollo.

También se debitan por los gastos incurridos en la ejecución de las inversiones materiales y de las reparaciones generales ejecutadas con medios propios y por los gastos que al final de cada mes se transfieren a estas cuentas, en el caso de las producciones o trabajos cuyo ciclo productivo excede al mes, correspondientes a los servicios auxiliares y a los gastos indirectos de producción, que previamente se registran en las cuentas habilitadas al efecto.

En el caso de las producciones cuyos ciclos productivos sean inferiores al mes, se debitan a estas cuentas los gastos de los servicios auxiliares y los indirectos de producción, aplicándose al último centro de costo productivo, de optarse por este método o al costo de las producciones ejecutadas.

El desglose de los gastos de producción debe efectuarse de acuerdo con los elementos establecidos en los sistemas de costo de cada entidad y deben habilitarse análisis para las actividades agropecuarias y silvícola.

Se acreditan por los costos reales de los servicios prestados y de las producciones terminadas que se almacenan o que se entregan sin almacenamiento previo o por los traslados a una cuenta de Inventario de las producciones para insumo, de optarse por este método de registro, devoluciones de insumo de los almacenes.

También se acreditan por los costos reales de las producciones con destino al insumo, al insumirse éstas producciones fundamentales o actividades de apoyo, cuando no se decide registrarlas previamente en cuentas de Inventario.

Durante el mes pueden registrarse las salidas o entregas de producciones o servicios valorándose a los costos planificados o precios fijos de registro de estas, siempre que al final de dicho período se ajusten a los costos reales.

El saldo de estas cuentas al final de cada período, debe mostrarse en el Estado de Situación como parte del Activo Circulante, por constituirse en

ese momento en un inventario final de Producción en Proceso.

Cuenta 731 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.

Incluyen los gastos de las actividades de mantenimiento, reparaciones corrientes y explotación de equipos, dirección de la producción, control de calidad, depreciación de Activos Fijos Tangibles de producción y servicios auxiliares a ésta, entre otros.

También se debitan a estas cuentas conceptos de gastos tales como: gasto de la fuerza de trabajo (técnico y dirigentes de la producción no vinculados a un producto o servicio), pagos por subsidios de seguridad social a corto plazo de los trabajadores directos e indirectos de la producción, mantenimiento, reparaciones corrientes y depreciación de instalaciones productivas, gastos de protección del trabajo de las áreas productivas, desgaste de útiles y herramientas, gastos de preparación y asimilación de la producción, gastos de investigación amortización de gastos diferidos, entre otros.

Se debitan también por las pérdidas por paradas improductivas, imputables a la organización y dirección del proceso productivo. Los gastos registrados en estas cuentas se analizan en los elementos establecidos en los Sistemas de Costo de cada entidad.

Se acreditan por las devoluciones al almacén de materiales, piezas y producciones para insumo no utilizadas y al final de cada mes, por la transferencia de sus saldos a las cuentas de Producción en Proceso, en las producciones o servicios cuyos ciclos productivos excedan al mes o al costo de las producciones terminadas, cuando dicho ciclo sea inferior al mes.

Puede también optarse por el método de acreditar estos gastos, aplicándolos al último centro de costo productivo de la Producción en

Proceso, cuando el ciclo productivo sea inferior al mes.

Cuenta 819 Gastos de Distribución y Ventas: Se registran en estas cuentas los gastos en que se incurran, relacionados con las actividades posteriores a la terminación del proceso productivo, destinados a garantizar el almacenamiento, entrega y distribución de la producción terminada, asumidos por la entidad y contenidos en el precio de venta.

Los gastos registrados en estas cuentas se analizan en los elementos establecidos en los Sistemas de Costos de cada entidad.

Se acredita, al final del año, cancelándose su saldo contra la cuenta Resultado.

Cuenta 867 Otros Gastos MN: Se registran en estas cuentas los gastos que no comprenden a las actividades fundamentales de la empresa, ni se consideran gastos financieros, pérdidas, faltantes, ni gasto de años anteriores.

También se registran en estas cuentas los gastos que asume la entidad por paralizaciones totales o parciales, por causas no imputables a la misma (falta de materias primas, materiales, combustible o energía), así como los gastos de reparaciones generales, mantenimiento y reparaciones corrientes de los AFT, (cuando la reparación excede de los tres meses y los importes de las reparaciones generales de dichos activos excedan la provisión creada para su financiamiento); así como los gastos por movilizaciones hasta los términos establecido por la legislación vigente. Los gastos registrados en estas cuentas se analizan en los elementos establecidos en los Sistemas de Costos de cada entidad.

Sus saldos se cancelan al final del año, contra la cuenta Resultado

Sub-cuentas: Son los análisis de las cuentas.

Elementos del gasto: Es un concepto económico asociado al gasto que

permite la cuantificación de los recursos materiales, laborales y monetarios para un período en el conjunto de la actividad empresarial. Los elementos indican los conceptos de los gastos según su naturaleza. Esta forma de agrupación sigue como criterio reunir los gastos en diferentes grupos de acuerdo con su homogeneidad económica. La agrupación de los gastos por elementos crea las premisas para establecer conciliaciones entre las diferentes categorías del plan como las de producción, costo, abastecimiento técnico material, trabajo y salario. Los elementos que se establecen dentro del Ministerio de la Industria Alimentaria para el registro son los siguientes:

- 11 - Materias primas y materiales MN
- 16 - Materias primas y materiales MLC
- 23 - Materiales Auxiliares MN
- 25 - Materiales Auxiliares MLC
- 28 - Mermas, faltantes y deterioro MN
- 29 - Mermas, faltantes y deterioro MLC
- 30 - Combustible MN
- 40 - Energía MN
- 50 - Salarios MN
- 60 - Otros gastos de la fuerza de trabajo MN
- 70 - Amortización MN
- 71 - Amortización MLC
- 80 - Otros gastos monetarios MN
- 85 - Otros gastos monetarios MLC
- 90 – Traspasos MN

Sub-elementos: constituyen el análisis de los elementos. Dentro de los sub-elementos que se establecen dentro de los cuales pueden mencionarse los siguientes:

Materias Primas y materiales.

- | | |
|-------|---|
| | Materias primas y materiales fundamentales consumidas: |
| 11010 | este sub elemento se registran todos los gastos de materias primas, y materiales básicos adquiridos y producidos, para elaboración de los productos y que pasan a formar parte de ellos |
| | Merma y deterioros: Comprende las normas y deterioro que producen en el almacenamiento de las materias primas y en el proceso de producción y distribución que están dentro de índices normados. |
| 11050 | |
| | Residuos recuperables: Comprende los residuos previstos en el proceso productivo, cuyos importes serán deducidos del total de gastos incluidos en estos elementos. |
| 11070 | |
| | Recargo Comercial y gastos de transporte: Comprende los gastos por recargos comerciales y por el transporte de materias primas utilizadas en la elaboración de los productos. |
| 11080 | |
| | Animales comprados para autoconsumo: Comprende los gastos por la compra de animales para autoconsumo. |
| 11090 | |
| | Materiales auxiliares: Comprende los gastos por materiales auxiliares y artículos de complementamiento empleados en el proceso productivo. |
| 23110 | |

Mermas y deterioros: Comprende los gastos por mermas y deterioros que se producen en el almacenamiento y el consumo de los materiales auxiliares.

23140

Recargo y descuento comercial y gastos de transporte:

23170 Comprende los gastos por recargos comerciales y el transporte de los materiales auxiliares utilizados.

Mermas y deterioros. (Producciones y mercancías): Comprende los gastos por mermas y deterioros que se producen en el almacenamiento de las producciones auxiliares y las mercancías para la venta y en la circulación de estas mercancías.

29110

Combustibles:

30110 **Fuel oil:** Comprende los gastos originados por el consumo de fuel oil en el proceso productivo.

Gas oil: Comprende los gastos originados por el consumo de gas oil en el proceso de producción, distribución y circulación de la empresa.

30120

Gasolina: Comprende los gastos originados por el consumo de gasolina en la producción.

30130

Otros combustibles: Comprende los gastos por el consumo de otros combustibles en el proceso de producción, como leña, carbón, etc.

30140

Mermas y deterioros: Comprende los gastos originados por las normas y deterioros de los combustibles comprados y consumidos en la empresa que estén dentro de las normas establecidas.

30150

Recargo, comercial y gastos de transporte: Comprende los gastos por recargos comerciales y el transporte de los combustibles consumidos.

30190

Energía:

Consumo de electricidad comprada: Comprende los gas por el consumo de electricidad comprada en todas dependencias de la empresa.

40110

Otros consumos de energía comprada: Comprende los gas por el consumo de otra energía comprada.

40120

Salarios:

Salario básico de los obreros de la producción: Comprende los gastos de salario por concepto de las renumeraciones básicas de los obreros que trabajan directamente en producción.

50110

Acumulación de vacaciones sobre el salario básico de ahorros de la producción: Comprende los gastos de salario por concepto de la acumulación de vacaciones sobre renumeraciones básicas de los obreros de la producción.

50120

Salario no productivo de los obreros de la Producción:

50130

Comprende los gastos de salario por las renumeraciones recibidas por concepto de días feriados, y por el cumplimiento de obligaciones sociales y estatales reguladas por la legislación oficial vigente.

Acumulación de vacaciones sobre el salario no productivo de los obreros de la producción: Comprende los gastos de los salarios por concepto de la acumulación de vacaciones sobre el salario por ausencias remuneración a los obreros de la producción.

50140

Salario indirectos – Retribuciones básicas: Comprende los gastos de salario por concepto de las renumeraciones básicas de los trabajadores que no trabajan directamente en la producción.

50150

Salario indirectos – Otras remuneraciones: Comprende los gastos de salarios por las remuneraciones recibidas por concepto de días feriados y obligaciones sociales y estatales reguladas por la legislación oficial vigente.

50160

Acumulación de vacaciones sobre los salarios indirectos: Comprende los gastos de salario por concepto de la acumulación de vacaciones sobre los salarios indirectos.

50170

Plus Salarial: Comprende los gastos de salario por concepto de Plus salarial.

50180

Acumulación de vacaciones sobre el plus salarial: Comprende los gastos de salarios por concepto de la acumulación de vacaciones sobre el plus salarial.

50190

Seguridad Social:

60110 **Contribución a la seguridad Social por los obreros de la producción:** Comprende los gastos por concepto del 8 % de seguridad social aplicable al salario y la acumulación de vacaciones de los obreros de la producción.

60120 **Contribución a la seguridad social por los trabajadores indirectos:** Comprende los gastos por conceptos del 8 % de seguridad social aplicable al salario y la acumulación de las vacaciones de los trabajadores indirectos.

60130 **Contribución a la seguridad social por el plus salarial:** Comprende los gastos por conceptos del 8 % de seguridad social aplicable al salario y la acumulación de vacaciones por el plan salarial.

60150 **Subsidios por enfermedad común:** Comprende los gastos por concepto del importe pagado a los trabajadores como subsidio a corto plazo por enfermedad común.

60160 **Subsidios por enfermedad profesional y accidentes del trabajo:** Comprende los gastos por concepto del importe pagado a los trabajadores como subsidio a corto plazo por enfermedad profesional y accidentes del trabajo.

60170 **Subsidio por Maternidad:** Comprende los gastos por concepto del importe pagado a las mujeres trabajadoras en el periodo de licencia por maternidad.

Amortización:

70111 **Amortización para la reposición de los medios básicos:** Comprende los gastos por conceptos de Amortización para

reposición de los medios básicos de la empresa.

70130 **Amortización de cargos diferidos:** Comprendo los gastos correspondientes a la cuota mensual de los cargos diferidos.

Otros gastos Monetarios:

80130 **Correos, telégrafos y teléfono:** Comprendo los gastos que estos conceptos se incurre en la empresa.

80140 **Almacenaje:** Comprendo los gastos que por concepto almacenaje incurre la empresa al guardar mercancías almacenes de terceros o por mercancías depositadas consignación.

80150 **Servicios de reparación y mantenimiento:** Comprendo gastos por concepto de los servicios recibidos de terceros reparaciones y mantenimientos fabriles, de edificios y automot

80160 **Alquiler de Medios Básicos:** Comprendo los gastos ocasionados por el alquiler de Medios Básicos a terceros.

80190 **Otros servicios de la esfera productiva:** Comprendo los gastos por otros tipos de servicio no especificados anteriormente recibidos de la esfera productiva.

80210 **Gastos de comisión de servicio – personal de la entidad:** Comprendo los gastos ocasionados por las dietas pagadas al personal de la entidad cuando sale en comisión de servicio fuera de la localidad.

80270 **Gastos en comisión de servicio-técnicos extranjeros:**

Comprende los gastos por concepto de dietas pagadas a técnicos extranjeros que prestan servicio en la empresa.

80310 **Servicio de la esfera no productiva:** Comprende los gastos por concepto de servicios recibidos de terceros de la esfera no productiva.

80320 **Prestaciones sociales:** Comprende los gastos por concepto de prestaciones sociales.

80360 **Impuesto sobre el transporte terrestre:** Comprende los gastos por concepto del impuesto aplicado al transporte terrestre de la empresa, cuando este por su cuantía no es llevado a cargos diferidos.

80990 **Otros gastos diversos:** Comprende los demás gastos monetarios no especificados anteriormente.

80110 **Fletes:** Comprende los gastos que por concepto de flete tiene que pagar la empresa a terceros, por el traslado de materiales, y mercancías desde el lugar de compra hasta sus almacenes.

80120 **Pasajes:** Comprende los gastos que por concepto de pasaje incurren los trabajadores de la empresa al salir de viaje en comisión de servicio.

Traspasos: Comprenden los traspasos que se realizan entre cuentas, centros de costo, fábricas y entre la empresa, según los distintos conceptos y códigos que se relacionan en este elemento. Comprende los traspasos de la depreciación de los medios básicos productivos contabilizados en la cuenta Gastos Generales de producción y a los centros de costos productivos correspondientes.

90900 **Otros traspasos:** Comprende otros traspasos no contemplados en los señalados anteriormente.

Procedimiento para el cálculo del costo real de cada producto:

En el proceso de costeo se utilizan diferentes documentos tanto del sistema de contabilidad como del manual del matadero propio para empresas del GEIA como son:

Recepción de materias primas y materiales, así como las compras del ganado se formaliza mediante el llenado del modelo SC-2-04 "Informe de recepción" (Anexo 14) con una recepción a ciegas como se establece.

Los productos almacenados deben ser despachados únicamente a través de los documentos de salida oficiales. Cada vez que el dependiente de almacén haga una recepción o un despacho, debe poner en el modelo SC-2-04 Informe de recepción o en el SC-2-08 Vale de entrega o devolución documento de salida (Anexo # 15), las cantidades. Diariamente debe verificarse que las SC- 2-14 Tarjetas de estiba (Anexo # 16) y los sub mayores tengan las mismas cifras de los productos que quedan en el almacén en cada uno de los surtidos que tuvieron movimientos.

En el centro de costo elaboración de reciben las carnes, condimentos, aditivos y extensores con los cuales se realiza el proceso. Para el traslado a la nevera de producción terminada se utiliza el modelo SC-2-06 Entrega de productos terminados al almacén (Anexo # 17) en esta se reciben y controlan mediante SC- 2-14 Tarjetas de estiba. Mediante modelo CP-251 Orden producción embutidos (Anexo # 18), CP-252 Orden al preparador de condimentos (Anexo # 19), entre otros, se realiza el control de todas las materias primas y materiales que interviene de manera directa en la determinación del costo de los productos.

El proceso de costeo comienza con la recopilación y valoración de todas las recepciones por cada tipo de carne (Anexo # 20) y el resto de las materias primas. Dichas recepciones se concilian con las UEB que las envían en cantidades y posteriormente se valoran a precios predeterminados. Con posterioridad se confecciona una tabla en la que se plasman los inventarios iniciales, lo recibido por traslado de los diferentes mataderos, los inventarios finales, las mermas, otras salidas como los decomisos y laboratorios y los insumos (Anexo # 21). Se poseen resúmenes de insumos cárnicos por cada producto elaborado en el mes (Anexo # 22) y se le aplica el costo determinado en el modelo anterior lo cual permite conocer el costo de la carne utilizada para la elaboración de cada producto. Esta tabla transfiere este costo al modelo del cálculo del costo real Modelo CP-04 Hoja de Costo (Anexo # 23), el cual tiene como objetivo determinar mensualmente el costo fabril real, total a nivel de cada centro de costo de producción, de cada uno de los productos elaborados en el mismo, ya sean estos productos terminados, en proceso o semielaborados, según el centro de costo que se trate, según en concordancia con las regulaciones contenidas en el manual de costo de producción para las industrias alimentarias especialmente en lo relativo al tratamiento de los traslados de producto en proceso entre áreas de responsabilidad o centros de costo de una misma fábrica, y al método a utilizar para la determinación del costo unitario real de producción.

Este modelo se emite por cada centro de costo de productivos, para alcanzar el objetivo antes señalado. Las filas y columnas del modelo permiten lograr el cómputo del costo fabril total y unitario de cada producto, en cada centro de costo, a partir de los distintos conceptos que pueden incidir como son salarios, materias primas no cárnicas, energía, combustibles y gastos indirectos. Todos estos gastos que se le adicionan al producto en cada centro de costo se distribuyen por prorratio en base a la multiplicación de los kilogramos recibidos en el centro de costo por el precio de venta del producto. Al concluir el paso del producto por los tres centros

de costo es posible conocer el costo total de producción del mismo.

Con ese costo total se elabora la Tabla de Movimiento de la Producción Terminada (Anexo # 24) en la cual es posible conocer el destino de la producción del mes así como el valor del inventario final y el costo de ventas para la contabilización de todo el proceso de costeo.

A manera de ejemplo se muestra el proceso de registro del costo para su mejor comprensión:

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD						
FECHA:					Comprobant e no	
Cuenta	Subcuent a	Centro Costo	Element o	Subelment o	Debe	Haber
350		3 , 6 , 9			XXX	
700	140	1031				XXX

Registrando traslados enviados a las distintas UEB por el insumo.

En este comprobante se trasladan para las distintas UEB los insumos de los costos del mes.

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD						
FECHA:					Comprobante no	
Cuenta	Subcuenta	Centro Costo	Elemento	Subelmento	Debe	Haber
700	140	1031			XXX	
575		3, 6, 9				XXX
Registrando traslados recibidos de las distintas UEB por el insumo.						

En este comprobante se reciben por las distintas UEB los insumos de los costos del mes.

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD						
FECHA:					Comprobante no	
Cuenta	Subcuenta	Centro Costo	Elemento	Subelemento	Debe	Haber
190	103	1			XXX	
700	90900	1			XXX	
190	90900	1				XXX
575		3, 6				XXX
Registrando costo de productos recibidos por transferencia de los mataderos para la venta						

A través de este comprobante se incorpora la materia prima cárnica a la contabilidad utilizando el elemento 90900 como puente entre 700 Producción en proceso y 190 Producciones propias para insumos productos semielaborados, se registra además las transferencias recibidas de los demás establecimientos.

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD						
FECHA:					Comprobante no	
Cuenta	Subcuenta	Centro Costo	Element o	Subelement o	Debe	Haber
194	102	1			XXX	
195	202	1			XXX	
700	4	6048				XXX
702	4	6048				XXX
Registrando costo de producción terminada en ambas monedas						

Este comprobante se utiliza para fijar el costo de la producción terminada después de haber terminado el proceso de costeo.

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD						
FECHA:					Comprobante no	
Cuenta	Subcuenta	Centro Costo	Elemento	Subelmento	Debe	Haber
350		3			XXX	
351		3			XXX	
194	102	1				XXX
195	202	1				XXX
Registrando traslados enviados al túnel de congelación de la empacadora						

En este comprobante se trasladan producciones terminadas para el túnel de congelación de la UEB Empacadora “Osvaldo Herrera”.

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD						
FECHA:					Comprobante no	
Cuenta	Subcuenta	Centro Costo	Elemento	Subelmento	Debe	Haber
810		1			XXX	
811		1			XXX	
194	104	6048				XXX
195	204	6048				XXX
Registrando costo de ventas en ambas monedas						

En este comprobante se registra el costo total de las ventas en ambas monedas.

Capítulo #3: Confección y Cálculo de la Ficha de Costo.

Introducción:

En este capítulo se describirá el procedimiento empleado para el cálculo de la confección de la Ficha de Costo del producto Biostimulín, se definirán una serie de elementos que componen la misma con sus subelementos como son: las materias primas y materiales, otros gastos directos, gastos de fuerza de trabajo, gastos indirectos de producción, gastos generales de administración, gastos de distribución y ventas, gastos bancarios, gastos totales o costo de producción y se analizarán los resultados obtenidos.

3.1 Definición de los elementos que componen la ficha de costo.

Para calcular y determinar el precio de este producto o lo que es lo mismo que terminar la ficha de costo hay que tener en cuenta los siguientes elementos:

Materias primas y materiales (fila 1): es el valor de los elementos Materias primas y materiales fundamentales, combustibles y lubricantes, energía eléctrica y agua, es decir que tenemos que sumar sangre fresca, azúcar refino, sorfato de potasio, ácido cítrico, tripolifosfato de sodio, sabor (fresa), cajas de cartón, cinta adhesiva, pomos, tapas corona, el combustible que se utiliza para el tacho, la energía eléctrica y el agua.

Otros gastos directos (fila 3): es la suma de los elementos depreciación de los equipos tecnológicos con que se cuenta para el proceso productivo, los arrendamientos de equipos, la ropa y el calzado de los trabajadores directos.

Gastos de fuerza de trabajo (fila 4): es la suma de los salarios, .vacaciones, impuestos por la utilización de la fuerza de trabajo, contribución a la seguridad social y estimulación en moneda nacional cuando se cumple con el indicador formador.

Gastos indirectos de producción (fila 5): es la suma de la depreciación de aquellos equipos que están indirectos a la producción como por ejemplo los buros, las sillas, los estantes, entre otros y mantenimiento y reparación.

Gastos generales de administración (fila 6): es la suma del combustibles y lubricantes que se utiliza para transportar los trabajadores, la energía eléctrica utilizada para otros fines como por ejemplo el alumbrado de las oficinas, los aires, entre otros, la depreciación, la ropa y el calzado de los trabajadores indirectos correspondientes, os alimentos y otros.

Gastos de distribución y ventas (fila 7): es la suma de los combustibles y lubricantes utilizado para transportar las ventas hacia los lugares de compra, la energía eléctrica, la depreciación, la ropa y el calzado de los trabajadores indirectos correspondientes y otros.

Gastos bancarios (fila 8): son los que se incurren por tramitación con el banco en caso de existir.

Otro elemento considerable son los Gastos de elaboración que corresponden a la (fila 2) que es la suma de otros gastos directos (fila 3), gastos de fuerza de trabajo (fila 4), gastos indirectos de producción (fila 5), gastos generales de administración (fila 6), gastos de distribución y ventas (fila 7) y gastos bancarios (fila 8).

Gastos totales o costo de producción: es la suma de las materias primas y materiales (fila 1) y los gastos de elaboración (Fila 2).

Después a los gastos totales se le multiplica el 10% (se aplica a las empresas productoras) en la columna de la divisa para que nos de el margen de utilidad sobre base autorizada, luego se suman los gastos totales o costo de producción con el margen de utilidad sobre base autorizada y da como resultado el precio según lo establecido por el Ministerio de Finanzas y Precios, se le suma además el % sobre el gasto en divisa que no es más que los gastos totales o costo de producción en la fila de divisa por el 10% (se aplica a las empresas productoras) y esto da como

resultado el componente total en pesos convertibles, este es dividido por la cantidad a producir y da el precio de empresa.

En la columna de total se multiplican los gastos de elaboración por el 20% (se aplica a las empresas productoras) para obtener el margen de utilidad sobre base autorizada, luego se suman los gastos totales o costo de producción con el margen de utilidad sobre base autorizada y da como resultado el precio según lo establecido por el Ministerio de Finanzas y Precios, se le suma además el % sobre el gasto en divisa que no es más que los gastos totales o costo de producción en la fila de divisa por el 10% (se aplica a las empresas productoras) y esto da como resultado el componente total en pesos convertibles, este es dividido por la cantidad a producir y da el precio de empresa.

3.2 Cálculo de la ficha de costo y propuesta del precio.

Para realizar el cálculo de la ficha de costo y determinar el precio se hace necesario calcular los insumos fundamentales que se utilizaron para una producción de 4 000 pomos de Biostimulín. Para ello se tiene en cuenta todo el proceso argumentado en el Capítulo 2, donde una de las premisas más importante es la calidad del producto para lograr su efectividad en el cliente, que no es más que la razón por la cuál existe el mismo.

Seguidamente se realiza una desagregación de la retribución teniendo en cuenta la tasa que no es más que el salario que se necesita calcular por las diferentes áreas por donde transita el producto en su elaboración y terminación, el salario diario sale de dividir el salario básico por 24 días laborables que existe en el mes, después el salario por hora de trabajo que es el salario diario dividido por 8 horas que laboran cada trabajador, calculando la norma de rendimiento que es 480 minutos que tienen las 8 horas dividido la norma de tiempo que lo proporciona el Departamento de Capital Humano, llegando al valor de la tasa que no es más que dividir el

salario diario por la norma de rendimiento, luego se suman por áreas dando como resultado el subtotal, a este se le aplica lo que el trabajador acumula de vacaciones (9.09%), sumando este con el salario y se le aplica lo que aporta por seguridad social (12.5%) y por la utilización de la fuerza de trabajo (25%), sumando todos estos elementos y da como resultado final el total general. (Modelo 2).

Más tarde se colocan por parte de la empresa los coeficientes de gastos indirectos de producción, distribución y ventas y generales y de administración teniendo en cuenta la Resolución Ministerial #: 35/2011 aprobada por el Grupo Empresarial de la Industria Alimenticia (GEIA) tomando como base el salario básico de los trabajadores directos a la producción para determinarlos, donde se multiplican cada uno de ellos con el salario antes mencionado y pasan a la ficha de costo. (Modelo 3).

Y luego con todos estos elementos procesados en distintas tablas se llega a la ficha de costo y a su precio de empresa. (Modelo 4).

**DESGLOSE DE LOS INSUMOS
FUNDAMENTALES (Modelo 1).**

**ORGANISMO: Empresa Cárnica VC UEB
Matadero “Chichí Padrón”**

CÓDIGO DEL PRODUCTO:
4901111005

**DESCRIPCIÓN DEL
PRODUCTO: Bioestimulín**

UNIDAD DE MEDIDA: Pomo.

CANTIDADES FÍSICAS: 4 000

Códig o	Artículo	UM	Norma de Consu mo	Precio		Importe total	
				MN	Divi sas	MN	Divi sas
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
132389 1593	SANGRE FRESCA ESTABILIZADA	TM	0,4226 46	420,0 0	0,00	177,5 1	0,00
100203 0001	AZUCAR REFINO	TM	0,5919 29	540,0 0	0,00	319,6 4	0,00
320257 0011	SORBATO DE POTASIO	TM	0,0010 21	300,0 0	8020, 00	0,31	8,19
321254 0001	ACIDO CITRICO	TM	0,0021 12	200,0 0	1600, 00	0,42	3,38
320501 0002	TRIPOLIFOSFATO DE SODIO	TM	0,0010 52	300,0 0	2020, 00	0,32	2,12
	SABOR FRESA FY-14 S/COLORANTE	TM	0,0020 31	1620, 00	6430, 00	3,29	13,0 6
485216 0380	CAJAS DE CARTON CROQUETAS (COLIRIO)	MLU	0,1500 15	181,7 1	115,5 8	27,26	17,3 4
533102 0002	CINTA ADHESIVA	ROLL O	4,0001 20	0,00	2,65	0,00	10,6 0
481412 0133	POMOS P/BIOESTIMULIN	MLU	0,3000 60	0,00	15,00	0,00	4,50
489101 1104	TAPAS CORONA VERDE	MLU	0,3000 60	0,00	4,30	0,00	1,29
	Subtotal Materias Primas					528,7 464	60,4 813
	Combustible	L	80,000 000	0,38		30,40 00	0,00
	Energía	Kw.-h	150.50 0000	0,13		19,56 50	0,00
	Agua	m3	300,00 0000	0,30		90,00 00	0,00
	Subtotal Combustible y Energía					139,9 650	0,00 00
	TOTAL					668,7 114	60,4 813

ORGANISMO: Empresa Cárnica VC UEB Matadero “Chichí Padrón” DESAGREGACIÓN DE SALARIO (Modelo 2).							
Operaciones	Salario Básico	Salario Diario (24)	Salario Hora (8)	Norma De Tiempo	Norma De Rendimiento	Condiciones Anormales	Tasa
Almacén	350,25	14,59	1,82	8,0	60,0	-	0,2432
Línea de Envases	335,00	13,96	1,74	9,6	50,0	-	0,2792
Elaboración de producto	325,00	13,54	1,69	5,0	96,0	-	0,1410
Sala de llenado	325,00	13,54	1,69	8,0	60,0	-	0,2257
Recorte de la muestra				Total		0,8891	
				Tasa		0,8891	
				9,09%		0,0808	
				12.50%		0,1212	
				25%		0,2425	
				Total		1,3336	
				General		1,3336	
UEB Productora		Nombre y apellidos		Cargo	Firma	Fecha	
						D	M

**PROPUESTA DE COEFICIENTES DE GASTOS INDIRECTOS DE
PRODUCCIÓN, DISTRIBUCIÓN Y VENTAS Y GENERALES Y DE
ADMINISTRACIÓN (Modelo 3)**

ORGANISMO: MINAL				
EES Empresa Cárnica VC UEB Matadero “Chichí Padrón”.				
Concepto de gastos	Fil a	Importe de los gastos		
		M. N.	Divis as	Total
Gastos indirectos de producción	01	0,0000	0,000 0	0,0000
Materias primas y materiales	02	0.0000	0.000 0	0,0000
Combustible	03	0.0000	0.000 0	0,0000
Energía	04	0.0000	0.000 0	0,0000
Salarios	05	0.0000	0.000 0	0,0000
Otros gastos de la fuerza de trabajo	06	0.0000	0.000 0	0,0000
Depreciación y amortización	07	0.0000	0.000 0	0,0000
Otros gastos monetarios	08	0.0000	0.000 0	0,0000
Gastos de distribución y ventas	11	0,0000	0,000 0	0,0000
Materias primas y materiales	12	0.0000	0.000 0	0,0000
Combustible	13	0.0000	0.000 0	0,0000
Energía	14	0.0000	0.000 0	0,0000
Salarios	15	0.0000	0.000 0	0,0000
Otros gastos de la fuerza de trabajo	16	0.0000	0.000 0	0,0000
Depreciación y amortización	17	0.0000	0.000 0	0,0000
Otros gastos monetarios	18	0.0000	0.000 0	0,0000
Gastos generales y de administración	21	0,0000	0,000 0	0,0000
Materias primas y materiales	22	0.0000	0.000 0	0,0000
Combustible	23	0.0000	0.000 0	0,0000
Energía	24	0.0000	0.000 0	0,0000

Salarios	25	0.0000	0.000 0	0,0000	
Otros gastos de la fuerza de trabajo	26	0.0000	0.000 0	0,0000	
Depreciación y amortización	27	0.0000	0.000 0	0,0000	
Otros gastos monetarios	28	0.0000	0.000 0	0,0000	
Total	30	0,0000	0,000 0	0,0000	
Salario básico de los trabajadores directos a la producción	31	0.8891	0.000 0	0.8891	
Coefficiente de gastos indirectos de producción	32	0,4000	0,770 0	1,1700	
Coefficiente de gastos generales y de administración	33	1,4200	0,280 0	1,7000	
Coefficiente de gastos de distribución y ventas	34	0,0200	0,010 0	0,0300	
MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS					
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y PLANIFICACIÓN (Modelo 4).					
FICHA PARA DETERMINAR EL PRECIO Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES					
ORGANISMO: MINAL		DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO O SERVICIO: Bioestimulín			
EMPRESA CARNICA VC					
PRECIO CUC:					
COMPONENTE EN DIVISA:		UM: POMO.			
PRECIO DEL SIMILAR IMPORTADO:		CODIGO: 4901111005			
CAPACIDAD INSTALADA:		% de utilización de capacidad:			
Volumen de Producción para la Ficha de Costo:					
VOLUMEN DE PRODUCCIÓN: 4 000			2011	2011	
Concepto de gastos	Fila	Importe de los gastos			
			Total Unitario	De ello CUC	
		Materias primas y materiales (Desglose en Modelo #: 1)	01		60,4813
		Materia Prima y materiales fundamentales	1,1		60,4813
		Combustible y lubricantes	1,2		0,0000
		Energía Eléctrica	1,3		0,0000
		Agua	1,4		0,0000

				0
Subtotal (gastos de elaboración)	2		150.9219	50.9424
Otros gastos directos	3		147,0100	50,0000
Depreciación	3,1		0.0000	0.0000
Arrendamiento de equipos	3,2		0.0000	45,0000
Ropa y calzado (trabajadores directos)	3,3		0.0000	5,0000
Gastos de fuerza de trabajo	4		1.3336	0,0000
Salarios (Desglose en Modelo #: 2)	4,1		0.8891	0.0000
Vacaciones	4,2		0.0808	0.0000
Impuesto por la utilización de la Fuerza de Trabajo	4,3		0.2425	0.0000
Contribución a la Seguridad Social	4,4		0.1212	0.0000
Estimulación en pesos convertibles	4,5		0.0000	0.0000
Gastos indirectos de producción (Según coeficiente Modelo #: 3)	5		1.0402	0.6846
Depreciación	5,1		0.0000	0.0000
Mantenimiento y Reparación	5,2		0.0000	0.0000
Gastos generales y de administración (Según coeficiente Modelo #: 3)	6		1.5114	0.2489
Combustible y lubricantes	6,1		0.0000	0.0000
Energía Eléctrica	6,2		0.0000	0.0000
Depreciación	6,3		0.0000	0.0000
Ropa y calzado (trabaj. Indirectos correspondientes)	6,4		0.0000	0.0000
Alimentos	6,5		0.0000	0.0000
Otros	6,6		0.0000	0.0000
Gastos de distribución y ventas (Según coeficiente Modelo #: 3)	7		0.0267	0.0089
Combustible y lubricantes	7,1		0.0000	0.0000
Energía Eléctrica	7,2		0.0000	0.0000
Depreciación	7,3		0.0000	0.0000
Ropa y calzado (trabaj. Indirectos correspondientes)	7,4		0.0000	0.0000
Otros	7,5		0.0000	0.0000
Gastos Bancarios	8		0.0000	0.0000
Gastos Totales o Costo de Producción	9		880.1146	111.42

				37
Margen de utilidad s/base autorizada (10 %)	10		30.1844	
PRECIO SEGÚN LO ESTABLECIDO POR EL MFP	11		910.2990	
% sobre el Gasto en divisas (10 %)	12			11.1424
COMPONENTE TOTAL EN PESOS CONVERTIBLES	13			122.5661
PRECIO POR EMPRESA			0.2276	0.0306
Confeccionado por:	Cargo:	Firma:	Fecha:	
Aprobado por:	Cargo:	Firma:	Fecha:	

Conclusiones:

Como resultado del trabajo y después de haber analizado el problema investigativo hemos llegado a las siguientes conclusiones:

- El costo es un medidor del aprovechamiento de los recursos materiales, laborales y financieros en el proceso de producción, facilitando la valoración para la toma de decisiones.
- Los sistemas de costos son de gran importancia pues garantizan el control de la producción y de los recursos materiales laborales y financieros.
- Mediante la planificación del costo se puede conocer cualquier desviación que ocurra en la producción con respecto al plan.
- A partir de la ficha de costo se conocen los costos unitarios asociados y brinda una mejor información al usuario.
- El establecimiento no cuenta con un presupuesto elaborado desde la base, sino a nivel provincial.
- Con la elaboración del procedimiento empleado para el cálculo de la ficha de costo se puede analizar los gastos incurridos en la producción para medir el nivel de eficiencia económica con que se produce.
- La determinación de la ficha de costo del producto Biostimulín permitió conocer, los gastos asociados a dicha producción, su comportamiento ante cambios en los volúmenes de producción, así el costo para la producción de 4000 pomos.

Recomendaciones:

Teniendo en cuenta las conclusiones propuestas se exponen las siguientes recomendaciones:

- Incluir en el Objeto Social de la UEB la comercialización del producto Biostimulín.
- Confeccionar las fichas de costos para el resto de los productos según plantea la Resolución Conjunta No.1 del Ministerio de Finanzas y Precios.
- Sugerirle a los especialistas que elaboren un presupuesto desde la base para el establecimiento ya que con el que cuentan es a nivel de empresa.

Referencias Bibliográficas:

1. Horngren Charles T. La Contabilidad de los Costos en la Dirección de Empresa. Editorial Pueblo y Educación p15.
2. WWW. Monografías.com/Trabajos 14/Costeo/ costeo.htm.
3. Horngren Charles T. La Contabilidad de los Costos en la Dirección de Empresa. Editorial Pueblo y Educación.
4. Backer Morton y Jacobsen Lyle. Contabilidad de Costo: Un Enfoque administrativo y de gerencia. Editorial Pueblo y Educación p4.
5.
WWW.econouba.com.ar/contabilidad/gestión_y_costos/clasificación_costos .htm.
6. Horngren Charles T. Contabilidad de Costos. Tomo I p20.
7. Horngren Charles T. Contabilidad de Costos. Tomo I p31.
8. WWW. Monografías.com/Trabajos 14/Costeo/ costeo.htm.
9. WWW. Monografías.com/Trabajos 14/Costeo/ costeo.htm
10. Horngren Charles T. Contabilidad de Costos. Tomo I p11.
11. Horngren Charles T. Contabilidad de Costos. Tomo I p12.
12. Horngren Charles T. Contabilidad de Costos. Tomo I p12.
13. Horngren Charles T. Contabilidad de Costos. Tomo I p12.
14. Horngren Charles T. Contabilidad de Costos. Tomo I p12.
15. Horngren Charles T. Contabilidad de Costos. Tomo I p12.
16. Horngren Charles T. Contabilidad de Costos. Tomo I p12.
17. Finanzas Al día.

Bibliografía:

1. Acosta, A. T. C. & Rodríguez, O. C. (1985) *Costos. Selección de temas.*, Ministerio de Educación Superior.
2. Amat, O. & Saldevila, P. (2004) *Contabilidad y Gestión de Costes*, Barcelona. España, Ediciones Gestión 2000.
3. Barrera, M. E. (2002) La Toma de Decisiones. Disponible en: <http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/ger/decmaking.htm>
4. Calle, F. J. Q. (2005) Toma de Decisiones Gerenciales en base a costos. *Disponible en:* <http://www.gestiopolis.com/recursos4/docs/ger/tobasecostos.htm>
5. Carmona, A. C. (1997) *Toma de decisiones y Entorno Organizativo*, España.
6. Cuba. Ministerio de Finanzas y Precios, (2005) Normas Cubanas de Información Financiera (NCIF) Resolución 25 de 1997. Lineamientos sobre costos. Finanzas al Día, disponible en: <http://www.egrafip.cu>.
7. Cuevas, C. F. (2001) *Contabilidad de Costos. Enfoque gerencial y de gestión*, Bogotá, Pearson Educación de Colombia Ltd.
8. Gómez, G. (2007) Objetivos de la Contabilidad de Costos. Disponible en: <http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no%2010/contabilidad%20costos.htm>
9. Horngren, C. T. (1969) *La Contabilidad de Costo en la Dirección de Empresa*, Pueblo y Educación.
10. Ibarra, F. B. (2000) *Contabilidad de Costes y Analítica de Gestión para las Decisiones Estratégicas.*, Madrid, Ediciones Deusto. S.A.
11. Ivinsky, M., (2004) Conceptos de Contabilidad de costo. Disponible en:

<http://www.monografias.com/trabajos4/costos/costos.shtml>.

12. Kaplan, R. S. y Cooper, R. (2003) *Coste y Efecto*, Barcelona. España, Ediciones Gestión 2000, S.A.
13. Mallo, C. (1991) *Contabilidad Analítica, Costes, Rendimientos, Precios y Resultados.*, Madrid, Centro de Publicaciones del Ministerio de Economía y Hacienda
14. Mallo, C., Kaplan, R. S., Meljem, S. & Jiménez, C, (2000) *Contabilidad de Costos y Estratégica de Gestión*. Prentice Hall. España
15. Mallo, C. y J. Merlo, (1995) *Control de gestión y control presupuestario*. McGraw-Hill. Madrid.
16. Mallo, C. (1992) *Contabilidad de Costos y de Gestión*. Ministerio de Educación Superior. ENPES. La Habana.
17. Neuner, J. (1975) *Contabilidad de Costo*, Ciudad Habana, Editorial Pueblo y Educación.
18. Ortiz, A. (2004) La importancia de los costos en la toma de decisiones. Disponible en: <http://html/rincondelvago.com/costos2.html>
19. Polimeni, R. S. (1995) *Contabilidad de Costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerencial*, Ciudad Habana, Editorial ENPES.585
20. Ripoll, V. & Balada, T. (2003) *Manual de costos para pequeñas y medianas empresas.*, España. Barcelona.
21. Wilson, M. D. P. G. (2007) *La Planificación del Costo y su incidencia*. Amat Oriol y Soldevila García Pilar. *Contabilidad y Gestión de Costos*, Editora Gestión 2000, España, 1997.
22. Armenteros Díaz Marta. *Sistemas de Costos en Cuba, Hay que ponerse al día*, Revista El Economista de Cuba, No. 9, ANEC, Cuba, 1999.
23. Backer Morton y Jacobsen Lyle. *Contabilidad de Costo. Un Enfoque*

Administrativo y de Gerencia. Editorial Pueblo y Educación.

24. Cárdenas Nápoles Raúl. Contabilidad de Costos 2. IMCP.

25. Cashin James A./ Polimeni S. Ralph. Contabilidad de Costos. Serie Schawn. Editorial. Mc Graw Hill.

26. MFP. Normas Generales de Contabilidad Actividad Empresarial Lineamientos Generales para la Planificación y Determinación del Costo de Producción, Cuba.

27. WWW.UV.MX/iiesca/revista_2002-1/costos.pdf.

28. MEP – MFP Anexo CC Nro 20 Resolución Conjunta Nro 1.

29. Normas Generales de Contabilidad. Actividad Empresarial. Lineamientos / Costo.

30. GEIA. Resolución Ministerial #: 35/2011 sobre los coeficientes de gastos indirectos de producción, distribución y venta y generales y de administración, Cuba.

31. Manual de costo.

32. Clasificador de cuentas.

Anexo #1: Entrevista aplicada a los contadores de la EES Empresa Cárnica VC, así como a los de la UEB Matadero “Chichí Padrón” y en especial al que contabiliza los costos.

Objetivo: Obtener el criterio de los especialistas sobre el conocimiento y aplicación que poseen sobre todo lo relacionado con la ficha de costo para el producto Biostimulín que será lanzando al mercado farmacéutico.

Cuestionario:

1. ¿Qué importancia tiene para usted conocer la ficha de costo del Biostimulín?
2. ¿Qué causas limitan hoy la producción del Biostimulín en su UEB?
3. ¿Qué sugieres o recomiendas para solucionar esta deficiencia declarada en el banco de problema de la UEB?
4. ¿Es la ficha de costo una dificultad que existe en la UEB para continuar el proceso productivo? ¿Por qué?
5. ¿Es la ficha de costo una dificultad que existe en la UEB para contabilizar y fijar el precio de este producto? ¿Por qué?

Anexo #2: Encuesta aplicada al Director de la UEB y al Subdirector económico.

Objetivo: Conocer hasta que punto tienen dominio de los elementos contables de este producto, es decir sobre la Ficha de costo.

Encuesta Utilizada:

<i>#</i>	<i>Área Implicada:</i>	<i>Indicador:</i>	<i>Si</i>	<i>No</i>	<i>No se</i>
1	Dirección y Especialista del Grupo Contable Financiero.	Es la ficha de costo un instrumento a utilizar para lograr efectividad en el proceso de dirección de la UEB.			
2	Grupo Contable Financiero.	Es la ficha de costo el procedimiento más exacto para conocer el precio de un producto.			
3	Grupo Contable Financiero.	Le es de utilidad a su especialista en costos la ficha para la actividad que realiza.			
4	Grupo Contable Financiero.	Se necesita para contabilizar los gastos en que se incurren para producir una unidad de producto la ficha de costo.			

Anexo #3: Revisión Documental.

Objetivo: Constatar si existe por parte del especialista que atiende el costo una ficha que exprese el precio de empresa del Biostimulín.

Guía para la revisión:

#	<i>Documentos:</i>	<i>Existencia del R:egistro</i>		<i>Estado del Registro</i>	
		<i>Si</i>	<i>No</i>	<i>Actualizado</i>	<i>Desactualizado</i>
1	Fichas de Costo.				
2	Análisis del Costo.				
3	Control de los Inventarios.				
4	Submayores de cuentas de Gastos.				
5	Sistema de Costo.				
6	Tablas de cálculo del Costo.				
7	Control de la Producción Terminada.				
8	Certificación de las mermas.				
9	Conciliaciones entre dependencia.				
10	Control de entradas y salidas de productos.				
11	Clasificador de cuentas.				
12	Manual de Costo.				

Anexo #4: Criterio de Especialistas.

Objetivo: Valorar la propuesta de la Ficha de Costo para el producto Biostimulín en la EES Empresa Cárnica Villa Clara UEB Matadero “Chichí Padrón” a través de especialistas en la materia.

Para valorar la propuesta mediante criterios de especialistas se realizó un estudio en la EES Empresa Cárnica de Villa Clara con el objetivo de conocer con las personas que tienen dominio de la actividad si la misma cumplía con los siguientes requisitos:

- Si es pertinente realizar la ficha de costo.
- Si es necesaria.
- Si es novedosa.
- Si tiene aplicación en la práctica.

Para valorar la propuesta, es decir la ficha de costo se confeccionó una escala valorativa ascendente con valor máximo de 5, donde los especialistas tuvieron la oportunidad de dar su criterio basándose en esta escala. La misma fue convertida además en cualitativa para realizar los análisis correspondientes.

<i>Escala:</i>	
<i>Cuantitativa</i>	<i>Cualitativa</i>
5	Excelente.
4	Muy Bien.
3	Bien.
2	Regular.
1	Insuficiente.

Anexo #5: Especialistas Seleccionados para Valorar la propuesta.

Objetivo: Mostrar a los especialistas que fueron seleccionados para valorar la propuesta de la Ficha de Costo para el producto Biostimulín en la EES Empresa Cárnica Villa Clara UEB Matadero “Chichí Padrón”.

#	<i>Nombre y Apellidos</i>	<i>Cargo:</i>	<i>Años de Experiencia</i>	<i>Establecimiento</i>
1	Adelaida García García.	Especialista en Costo.	15	UEB Matadero “Chichí Padrón”.
2	Maily Acosta Rodríguez.	Especialista en Costo.	4	UEB Matadero “Salamina”.
3	Juan Daniel García.	Especialista en Costo.	20	UEB Matadero “Lorenzo González”.
4	Yusimy Carvajal Pérez.	Especialista en Costo.	3	UEB Empacadora “Osvaldo Herrera”.
5	Raúl Manso López.	Especialista en Costo.	30	UEB Empacadora “Álamo”.
6	Sarahí Acosta González.	Especialista en Costo.	4	UEB Empacadora “Álamo”.
7	René Rodríguez Herrera.	Esp Principal en Contabilidad y Costo.	16	UEB Matadero “Salamina”.

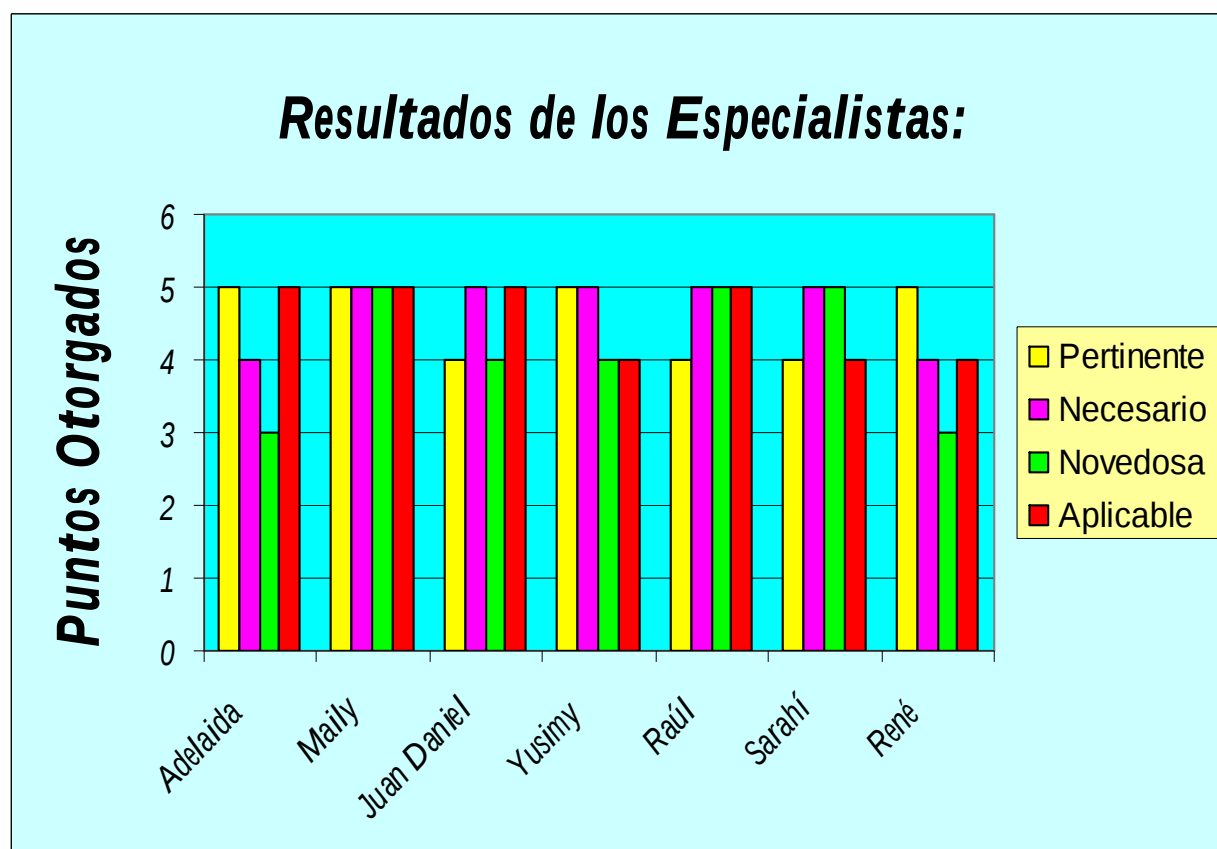
Anexo #6: Resultados por Especialistas de los criterios valorativos.

Objetivo: Mostrar los resultados de la valoración mediante criterio de especialistas.

#	Nombre y Apellidos	Resultados				Total	Media	Moda
		Pertinente	Necesario	Novedosa	Aplicable			
1	Adelaida García García.	5	4	3	5	17	4.3	5
2	Maily Acosta Rodríguez.	5	5	5	5	20	5	5
3	Juan Daniel García.	4	5	4	5	18	4.5	4 y 5
4	Yusimy Carvajal Pérez.	5	5	4	4	18	4.5	4 y 5
5	Raúl Manso López.	4	5	5	5	19	4.8	5
6	Sarahí Acosta González.	4	5	5	4	18	4.5	4 y 5
7	René Rodríguez Herrera.	5	4	3	4	16	4	4
Total		32	33	29	32	126		
Media		4.6	4.7	4.1	4.6			
Moda		5	5	5	5			

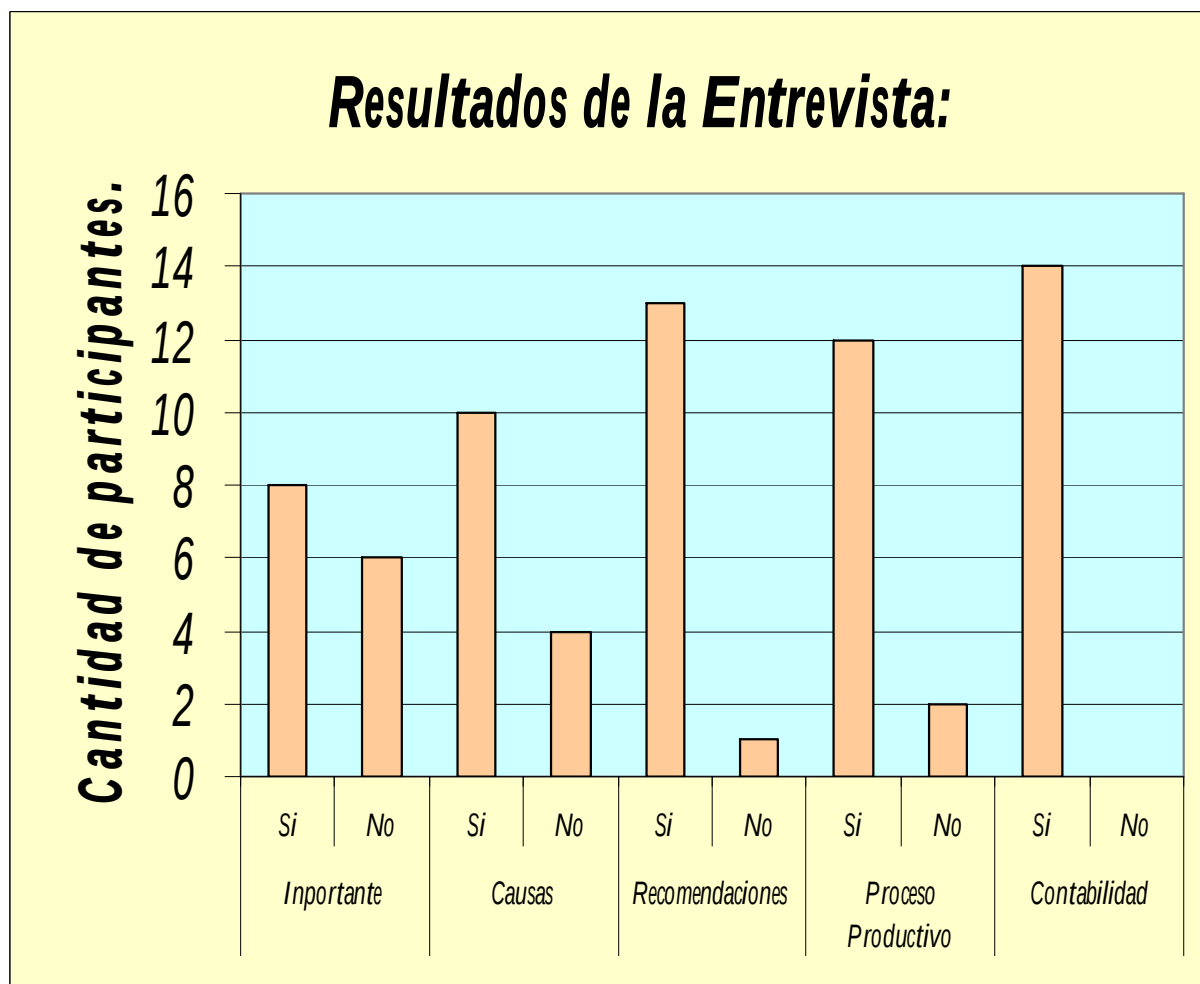
Anexo #7: Presentación gráfica de los resultados del Criterio de Especialista.

Objetivo: Presentar los resultados obtenidos en la valoración mediante criterios de especialistas aplicada a los económicos y contadores de la EES Empresa Cárnica VC, así como a los de las diferentes UEB con que cuenta la empresa mediante un gráfico de barras.



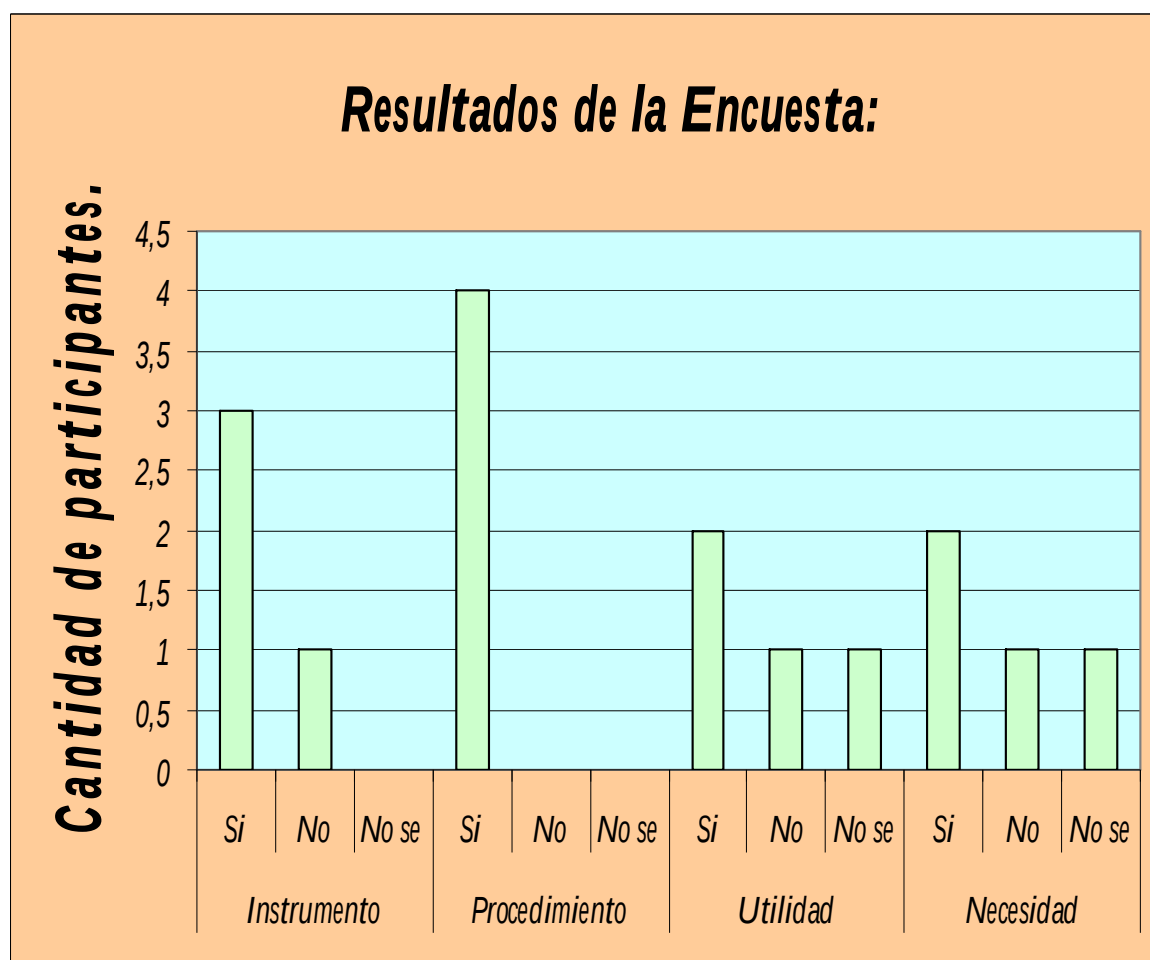
Anexo #8: Presentación gráfica de los resultados de la entrevista.

Objetivo: Presentar los resultados obtenidos en la entrevista aplicada a los económicos de la EES Empresa Cárnica VC, así como a los de la UEB Matadero “Chichí Padrón” y en especial al que contabiliza los costos mediante un gráfico de barras.



Anexo #9: Presentación gráfica de los resultados de la encuesta.

Objetivo: Presentar los resultados obtenidos en la encuesta aplicada al director de la UEB y al subdirector económico mediante un gráfico de barras.



Anexo #10: Indicaciones que se tendrán en cuenta para elaborar el modelo ficha de costo para la determinación del precio y su componente en pesos convertibles.

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. Deberá especificarse la capacidad instalada para la producción del producto, así como las producciones reales obtenidas en los últimos 2 años y el plan que se está previendo para el año planificado. Esta información resulta básica para poder calcular la distribución de los gastos fijos por unidades de producción y en consecuencia, poder compararla posteriormente con los datos reales que se obtengan del plan del año corriente.

La información que se refleje en las columnas 3 y 4, relacionadas con los importes en moneda total y en pesos convertibles, debe estar asociada solamente a la producción y servicios que se informa y lo que le cuesta realmente al productor.

No deben incluirse gastos de otras producciones o servicios o las mismas con otros destinos, aunque sean del mismo proceso productivo. En los casos de pagos de insumos o servicios en MN, este importe no se reflejará en pesos convertibles y viceversa.

Cuando se adquieran productos en pesos convertibles que posteriormente se pagan por los trabajadores en moneda nacional, se consignará el gasto en pesos convertibles pero se descontarán de la moneda total los ingresos procedentes de los pagos en moneda nacional realizados por los trabajadores.

Fila 1 Materias primas y materiales: Gastos de recursos materiales comprados y producidos empleados en la producción, identificables directamente con los productos y servicios prestados por la empresa. Se precisará de la información el desglose siguiente:

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

Fila 1.2 Energía eléctrica: Se incluye el importe de la energía eléctrica utilizada en la producción.

Fila 1.3 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.

Fila 4.4 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 Depreciación: 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.

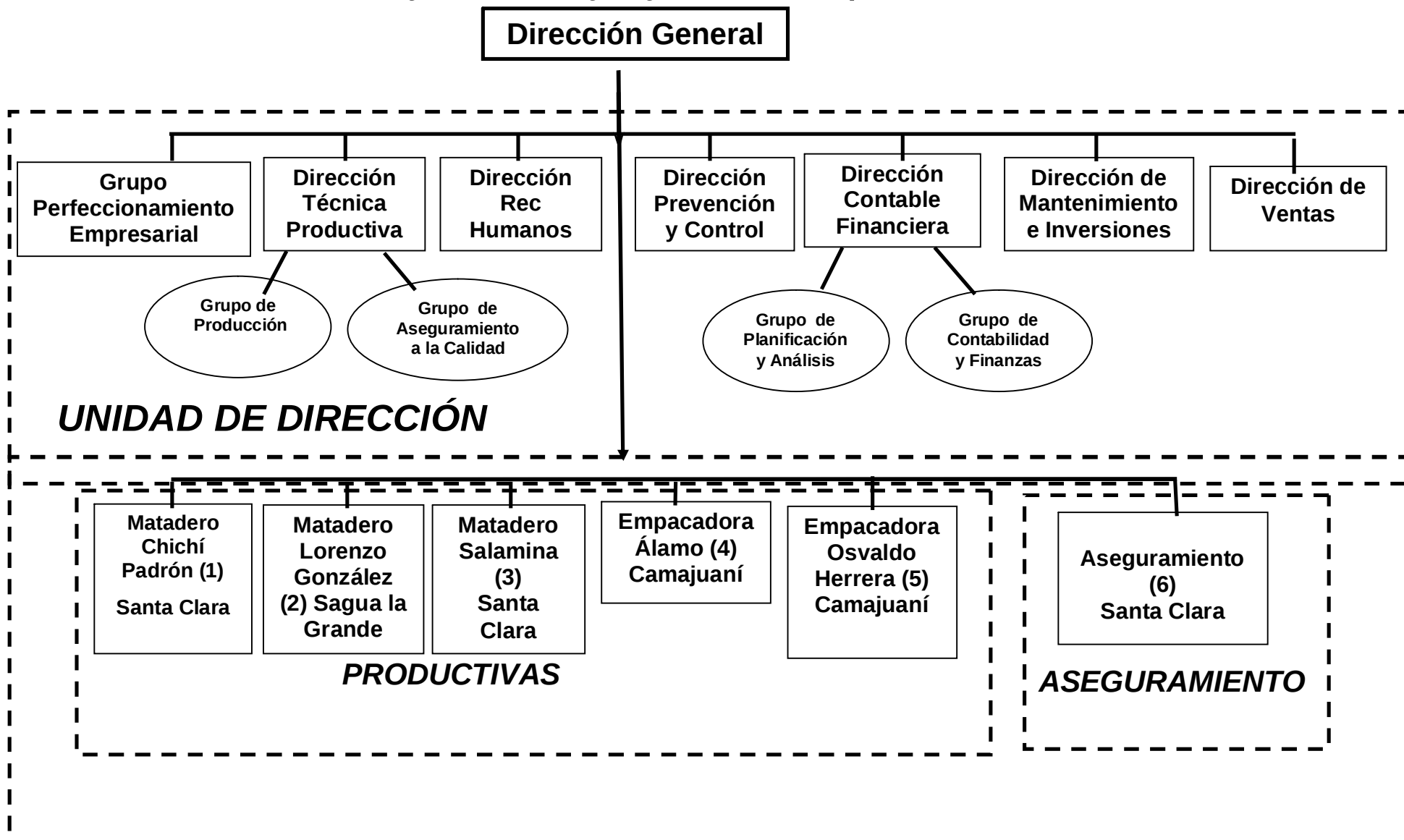
Fila 10 Margen de utilidad sobre base autorizada: Se anotará el importe que resulte de la aplicación, si es el 20% sobre el costo de elaboración o el 10% sobre el costo total, según lo aprobado por el MFP.

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

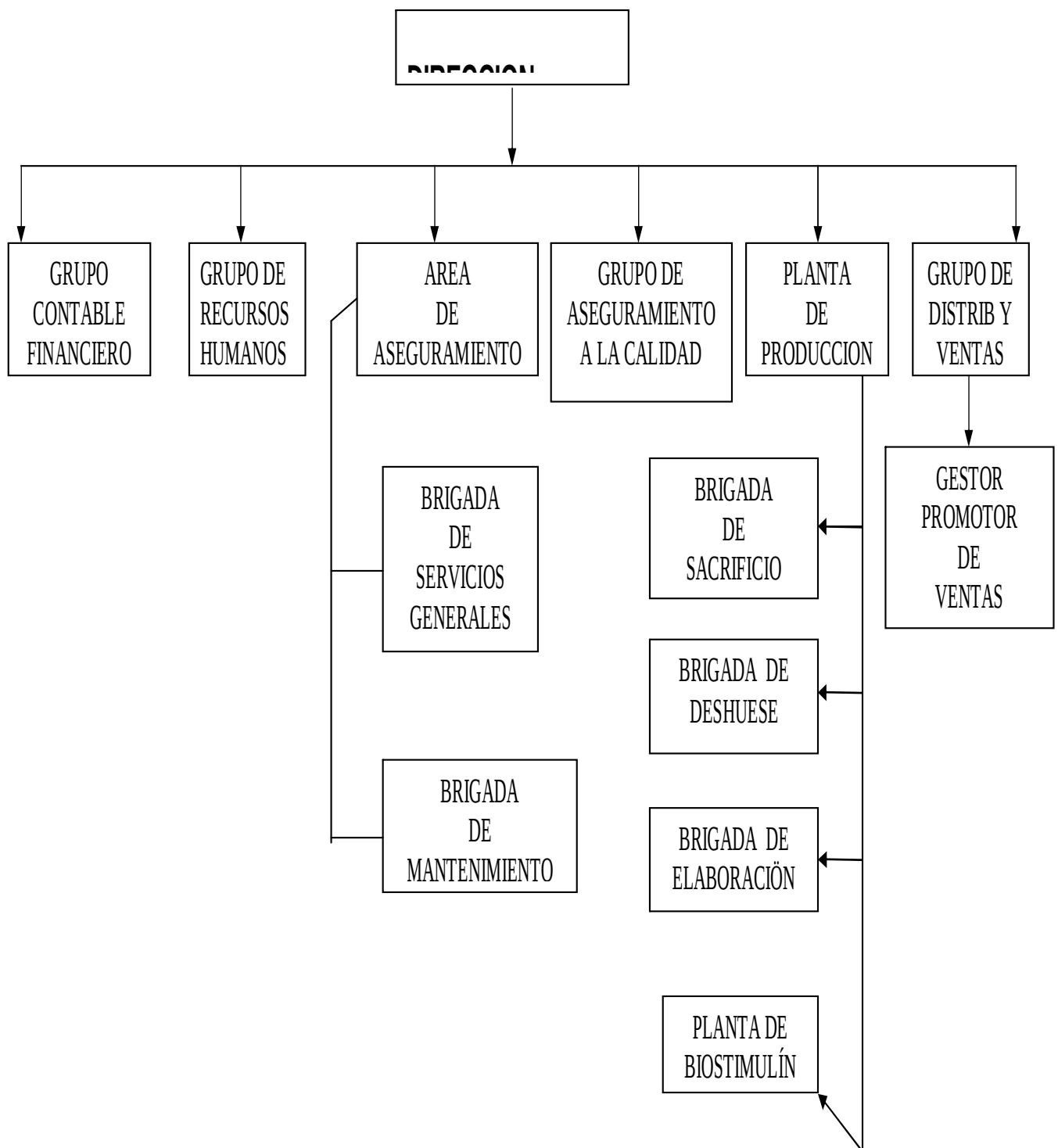
Fila 12 % sobre el total de gastos en divisas: Se anota el importe que resulte de la aplicación del por ciento utilizado a los gastos en divisas a la fila 9, en moneda convertible. Entre paréntesis se informará el % aplicado.

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

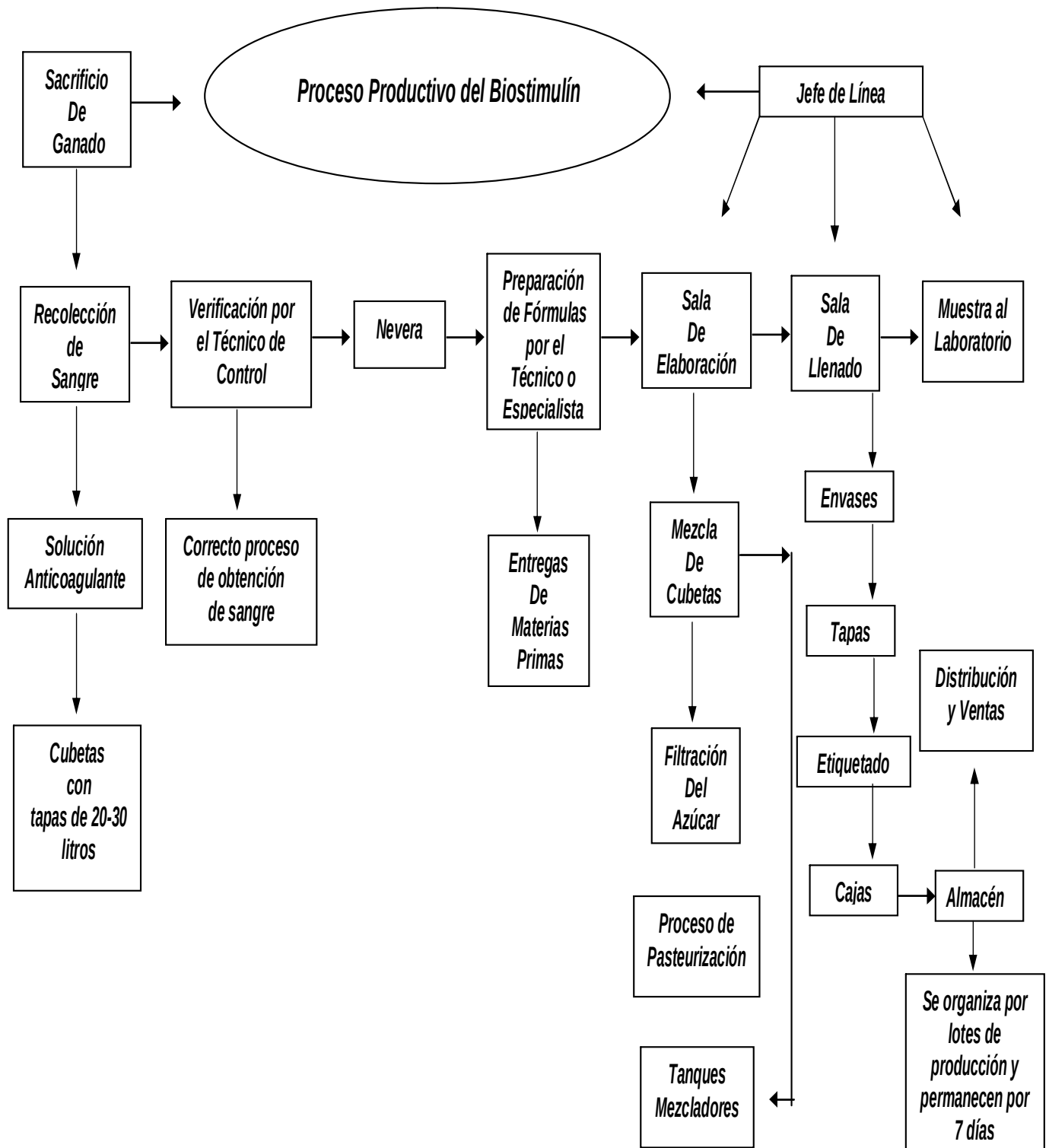
Anexo #11: Presentación gráfica del Organigrama de la Empresa Cárnica VC.



Anexo #12: Presentación gráfica del Organigrama de la UEB Matadero "Chichí Padrón".



Anexo #13: Presentación gráfica del Organigrama del Proceso Productivo del Biostimulín de la UEB Matadero "Chichí Padrón".



[illegible]

Anexo #15: Modelo transferencia entre almacenes.

[illegible]

Anexo #16: Modelo SC – 2 – 14 Tarjeta de Estiba.

[illegible]

[illegible][illegible]

Anexo #17: (continuación) Modelo CP – 250 Control de pesadas.

Impreso GEOCUBA *Enlace* *Redes* *Planos*

Anexo # 18: Modelo CP – 251 Orden de producción de embutidos.

Impreso GEOCUBA *Enladrina Plástico Aluminio*

11/10/2020 GECUBS's Regional Office

Anexo #20: Modelo de traslados recibidos de los Mataderos:

Traslados recibidos	Mes:	Año:						
	Costo	1 - Chichí Padrón			2 - Lorenzo González			Importe total
		Enviado	Recibido	Importe	Enviado	Recibido	Importe	
Carne res 1ra								
Carne res 2da								
Total								
		Enviado	Recibido	Importe	Enviado	Recibido	Importe	
Carne cerdo 1ra								
Carne cerdo 2da								
Carne cerdo 3ra								
Grasa								
Sangre								
Sangre								
Piernas								
Lomos								
Lacón								
Tocinetas								
Bacón								
Total								
Total General								

Anexo #21: Hoja control productos cárnicos.

[illegible]

Anexo #22: Tabla control insumos cárnicos.

	Masa Chorizo		Masa Hamburguesa		Picadillo cRD 40%		MDM 55 %	
PRODUCTOS	Cant (Kg)	Valor (\$)	Cant (Kg)	Valor (\$)	Cant (Kg)	Valor (\$)	Cant (Kg)	Valor (\$)
SANGRE CERDO CN								
CANE RES DESH I								
CARNE RES I CN								
MAC. CARNE C III CN								
SANGRE CERDO								
CARNE CERDO I								
CARNE CERDO II								
M.D.M CN								
MAC. GRASA CERDO								
MAC. CARNE C II								
MAC. SALAMI								
MAC. CARNE CERDO III								
MAC. CARNE C I CN								
MAC. JAMON VISKING								
MAC. MORT COC								
MAC. HAMBURGUESA CC								
MAC. JAMON COCIDO								
MAC. CHORIZO								
MAC. CHORIZO VELA								
TOTAL								

Anexo # 23: CP- 04 Determinación del costo de producción centro de costo elaboración.

[illegible]

Anexo #24: Movimiento del Producto Terminado.

[illegible]