

*Centro Universitario de Sancti Spiritus
José Martí Pérez
Facultad de Contabilidad y Finanzas*

Trabajo de Diploma

Título: *Determinación de fichas de costo en la Planta Procesadora de la Empresa Agropecuaria del MININT.*

Autor: *Yandrey Alberiche Martínez.*

Tutor: *Lic. Yaima Brito Ibarra.*

Resumen

La presente investigación fue realizada en la Planta Procesadora de la Empresa Agropecuaria del MININT, situada en la provincia Sancti Spiritus, con el objetivo de determinar fichas de costo, que faciliten el conocimiento del costo unitario asociado a sus producciones, lo que optimizará la planeación dentro de la entidad y conllevará a una acertada toma de decisiones, contribuyendo así, al mejoramiento de su actividad económica.

El trabajo está estructurado en tres capítulos, arribando luego a conclusiones y recomendaciones. El capítulo número uno consta de una revisión de la bibliografía científica sobre los conceptos básicos del costo, su clasificación, objetivos, así como una serie de elementos, acerca de las fichas de costo, que respaldan la investigación. El segundo capítulo contiene la descripción del procedimiento para la determinación de las fichas de costo, teniendo en cuenta lo planteado por la Resolución Conjunta No. 1 del Ministerio de Finanzas y Precios y el Ministerio de Economía y Planificación, así como algunas consideraciones que al respecto plantea el ministerio rector de la entidad, dando paso al tercer y último capítulo, donde se lleva a la práctica toda una serie de cálculos que validan el objetivo propuesto.

De esta forma, queda a disposición de la empresa objeto de estudio, una nueva herramienta para el logro de la eficiencia y el mejoramiento de la gestión empresarial.

Introducción

Teniendo como eje central el logro de la eficiencia en las nuevas condiciones económicas, se impone la búsqueda y aplicación de nuevas herramientas de gestión empresarial que permitan la correcta aplicación de los costos en la planeación, control y toma de decisiones, teniendo en cuenta que la disminución de los mismos pasa a ser el arma fundamental para actuar sobre la producción en sentido inmediato, convirtiéndose en una herramienta de dirección y el vehículo que posibilita proyectar el futuro de la organización.

Es condición indispensable, para lograr esta eficiencia, el empleo de sistemas y mecanismos de planificación, control y uso de los recursos con un mayor grado de economía, siendo a su vez imperante, contar con adecuados métodos que permitan examinar y evaluar la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de estos aspectos y ganar en prontitud y calidad de la información que se brinda para la toma de decisiones gerenciales en correspondencia con el comportamiento del entorno y los escenarios donde se mueve la organización. La implementación de nuevas herramientas de costos y técnicas para su análisis, constituyen pilares de trascendental importancia en el logro de estos objetivos, pudiéndose considerar vitales, para la supervivencia de las entidades y su desarrollo futuro.

De acuerdo a la necesidad de buscar alternativas en el perfeccionamiento de los costos y su aplicación, se realiza la presente investigación en la Planta Procesadora de la Empresa Agropecuaria del MININT.

Se hace necesario destacar que, teniendo en cuenta el objeto social de la Planta Procesadora de la Empresa Agropecuaria del MININT, se impone la necesidad de buscar vías para el conocimiento de los costos, lo que facilitaría un mejor análisis de la situación existente en la empresa, y con ello, una mejor planeación y toma de decisiones, que a su vez contribuiría al mejoramiento de la gestión empresarial.

Precisamente por esto, la **situación problemática** asociada a la investigación se define como: el desconocimiento de los costos unitarios asociados a las producciones de la Planta Procesadora, imposibilita una eficiente planeación así como la acertada toma de decisiones, lo cual afectará sus utilidades en operaciones.

El **problema científico** de nuestro trabajo es el siguiente: El desconocimiento de los costos unitarios asociados a las producciones de la Planta Procesadora está influyendo de manera negativa en la planificación de

los costos, afectando la toma de decisiones y los resultados finales de dicha entidad.

El **objeto de investigación** lo compone el la Planta Procesadora de la Empresa Agropecuaria del MININT y el **campo de acción** las producciones de la unidad.

A partir de las consideraciones anteriores, el **objetivo general** de este trabajo radica en determinar fichas de costos en la Planta Procesadora de la Empresa Agropecuaria del MININT, para lograr una mejor planeación, toma de decisiones y resultados finales.

Para alcanzar este objetivo general se plantean los siguientes **objetivos específicos**:

1. Efectuar una profunda y amplia búsqueda y revisión bibliográfica actualizada que ofrezca todo un acervo teórico y práctico acerca del tema de la investigación.
2. Desarrollar un estudio profundo en la Empresas objeto de investigación donde se canalice la situación que presenta la misma con respecto a la determinación de los costos.
3. Diseñar fichas de costos en la Empresa objeto de estudio.
4. Validar la factibilidad de la investigación a través del cálculo de fichas de costo de productos elaborados en la entidad.

La **hipótesis** que deviene de este problema sería la siguiente: El conocimiento de los costos unitarios asociados a las producciones de la Planta Procesadora mediante el cálculo de fichas de costo facilitará la planeación, el control y la toma de decisiones acertadas.

La **población** la compone el la Planta Procesadora de la Empresa Agropecuaria del MININT y la **muestra** su proceso productivo.

En el desarrollo de este estudio hemos utilizado, sobre una base dialéctica, los métodos de análisis, síntesis, deducción, inducción e histórico lógico. Como técnicas de búsqueda de información empleamos la observación directa, revisión de documentos y consulta a expertos y el tipo de muestreo utilizado es el intencional.

El **aporte práctico** de la investigación está dado por la elaboración de fichas de costo que permitirán una mejor planeación y control, para una acertada toma de decisiones que optimizará los resultados finales de la entidad objeto de estudio.

Capítulo I

1.1. Conceptualización y objetivos de Contabilidad de Costos.

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad de gestión que se relaciona fundamentalmente con la acumulación y el análisis de la información de costos para uso interno por parte de los gerentes, en la valuación de inventarios, la planeación, el control y la toma de decisiones. Constituye el complemento amplificado y necesario de la contabilidad financiera, que tiene por objeto brindar información de los hechos en el momento preciso para tomar decisiones respecto a maximizar beneficios o minimizar costos. Es el proceso de medir, analizar calcular e informar sobre el costo, la rentabilidad y la ejecución de las operaciones.

Es esencialmente analítica (partidas que le suministra la contabilidad financiera) y hace síntesis (informa respecto al costo total y unitario de cada producto).

La síntesis finaliza al informar la sección de costos, al cierre del período y al contabilizar en los libros de la contabilidad financiera, los costos totales de producción en proceso y producción terminada.

El sistema de la contabilidad de costos se desarrolla sobre la base de las cuentas colectivas o de control.

Los principales objetivos de la contabilidad de costo, son:

- ✓ Evaluar la eficiencia en cuanto al uso de los recursos materiales, financieros y de la fuerza de trabajo, que se emplean en la actividad.
- ✓ Servir de base para la determinación de los precios de los productos o servicios.
- ✓ Facilitar la valoración de posibles decisiones a tomar, que permitan la selección de aquella variante, que brinde el mayor beneficio con el mínimo de gastos.
- ✓ Clasificar los gastos de acuerdo a su naturaleza y origen.
- ✓ Analizar los gastos y su comportamiento, con respecto a las normas establecidas para la producción en cuestión.
- ✓ Analizar la posibilidad de reducción de gastos.
- ✓ Analizar los costos de cada subdivisión estructural de la empresa, a partir de los presupuestos de gastos que se elaboren para ella.

1.2 Ciclos de la Contabilidad de Costos.

Una unidad de costos se refiere a las unidades de producción o venta expresadas como medida, acorde a las características de los procesos fabriles y de comercialización. Es una base de medición que identifica cantidades en términos físicos. Generalmente coincide con el utilizado en las transacciones comerciales.

Para su determinación se confecciona un estado de costos de fabricación, que resume los consumos de los materiales, mano de obra y costos indirectos, determinando, de esta forma:

- ✓ Costos del período.
- ✓ Costos de los productos terminados.
- ✓ Costos de los productos vendidos.

En los estados de costos se utiliza la fórmula:

$$\text{COSTO DE VENTAS} = \text{EXISTENCIA INICIAL} + \text{COMPRAS} - \text{EXISTENCIA FINAL}$$

Y se utiliza tanto para determinar el [consumo](#) de los materiales, como para los costos de la producción terminada y vendida.

En general, se trabaja con cuentas de control para cada elemento de la producción en proceso.

1.2.1 Flujos de costos y cuentas de [costos de producción](#).

El flujo de los costos de producción sigue el [movimiento](#) físico de las materias primas a medida que se reciben, almacenan, gastan y se convierten en artículos terminados.

En un sentido amplio, el ciclo de producción puede dividirse en tres fases principales:

1. Almacenamiento de materias primas.
2. Proceso de fabricación de las materias primas en artículos terminados.
3. Almacenamiento de artículos terminados, aunque en muchas [empresas](#) el control de los artículos terminados está bajo la jurisdicción

del departamento de ventas, y por lo tanto técnicamente no debe considerárseles como parte del ciclo de producción.

En la contabilidad de costos se emplean tres tipos generales de cuentas de inventario: materias primas, trabajo en proceso y artículos terminados.

Los cargos a la cuenta trabajo en proceso consisten en los tres elementos de costos de fabricación: materias primas empleadas, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Los costos de las materias primas empleadas y la mano de obra directa, que se producen normalmente, se cargan directamente a la cuenta Trabajo en proceso.

Sin embargo, los costos indirectos de fabricación se acumulan primero en una cuenta del [libro](#) mayor titulada Costos Indirectos de Fabricación y después se transfieren o aplican a la cuenta Trabajo en proceso.

El flujo de los costos de producción da lugar a estados de resultados, de costos de ventas y de costo de artículos fabricados.

Estos estados pueden prepararse aún cuando la empresa no cuente con una contabilidad de costos. Esto puede lograrse haciendo un inventario físico de las materias primas, trabajo en proceso y artículos terminados, al inicio y término del período.

1.3 La contabilidad de costos como herramienta de apoyo en la toma de decisiones.

Las decisiones de la administración implican una selección entre cursos de acción opcionales. Los costos juegan un papel muy importante en el proceso de la toma de decisiones. Cuando se puedan asignar valores cuantitativos a las opciones, la administración cuenta con un indicador acerca de cuál es la opción más conveniente desde el punto de vista económico. Esto no representa necesariamente la decisión final, puesto que los factores no cuantitativos, como el prestigio en la industria, relaciones administración - trabajadores, etc. también pueden influenciar en la decisión, pero aún así, constituyen una importante herramienta para la toma de decisiones si se tiene en cuenta que nos permite conocer los costos de producción, la alternativa más rentable, la utilidad más alta, entre otros elementos de vital importancia dentro de la empresa.

Es obvio que la calidad de las decisiones de cualquier empresa, pequeña o grande, está en función directa del tipo de información disponible, por lo tanto, si se desea que una organización se desarrolle normalmente, se debe contar con un buen sistema de información: a mejor calidad de la información, se asegura una decisión acertada.

La contabilidad de costos denominada también contabilidad administrativa facilita la toma de decisiones, y plantea utilizar el método científico para tomar una buena decisión basado en el siguiente proceso:

✓ Análisis

- Reconocer que existe un problema.
- Definir el problema y especificar los datos adicionales necesarios.
- Obtener y analizar los datos.

✓ Decisión

- Proponer diferentes alternativas.
- Seleccionar la mejor.

✓ Puesta en práctica

- Poner en práctica la alternativa seleccionada
- Realizar la vigilancia necesaria para control del plan elegido

1.4 Definiciones del costo. Principales diferencias con los gastos.

El elemento fundamental de la contabilidad de costo, lo constituye precisamente el costo, categoría económica inherente a todas las Formaciones Económicas Sociales donde exista producción mercantil, es la parte del valor encargada de resarcir los gastos de producción de los productos y garantiza las condiciones para la reproducción simple.

Pedersen plantea que: *“Coste es el consumo valorado en dinero de bienes y servicios para la producción que constituye el objetivo de la empresa”*.³

Para Schneider costo es *“... el equivalente monetario de los bienes aplicados o consumidos en el proceso de producción”*.⁴

El Plan Contable General Francés contiene la siguiente definición: *“El precio de coste de un objeto, de una prestación, de un grupo de objetos o de prestaciones, es todo lo que a costado este objeto, esta prestación, este grupo*

*de objetos o de prestaciones, en el estado en que se encuentra en el momento final".*⁵

Según Carlos Mallo Rodríguez: *"El costo no surge hasta que el consumo se efectúe, por lo cual no cabe identificarlo con el concepto de gasto que precede al costo. En tanto que el concepto de costo atiende al " momento de consumo", el gasto hace referencia al " momento de adquisición ".*

*"El coste está constituido por el consumo parcial o total de los inputs que en todo proceso productivo contribuyen a la obtención de los outputs. El coste representa la valoración, en términos monetarios, de esta contribución con los inputs a la obtención de los outputs".*⁶

Los inputs y outputs son las entradas y salidas del proceso productivo; las entradas se refieren a materiales directos, mano de obra directa y otros gastos indirectos de fabricación; las salidas se asocian con los productos terminados o servicios prestados.

En Contabilidad de Costos, Horngren define por costo *"... los medios en la forma contable convencional, en unidades monetarias, que deben ser pagadas para adquirir bienes y servicios".*⁷

El costo es definido por Polimeni como: *"El valor sacrificado para obtener bienes o servicios".*⁸

Es oportuno aclarar que: *"Todo sacrificio, para que sea coste, debe aumentar el valor del bien al que se aplica; todo sacrificio que no cumpla esta condición se debe considerar como un despilfarro".*⁹

Diversos han sido los conceptos expresados sobre el término costo, aunque todos coinciden en que el costo es el valor de los recursos materiales y humanos, consumidos o empleados en la elaboración de un producto o en la prestación de un servicio, que constituye un medidor de eficiencia económica productiva, por lo que su comportamiento nos facilita evaluar los resultados.

Al examinarse el contenido del costo, se aprecia que el concepto de gasto es mas amplio y refleja el consumo de cualquier recurso durante un período de tiempo con independencia de su destino dentro de la empresa, por ello, comúnmente se afirma que, el costo antes de ser costo, fue gasto. El costo de producción expresa la magnitud de los recursos materiales, laborales y monetarios necesarios para alcanzar un cierto volumen de producción con la calidad requerida. Está constituido por el conjunto de los gastos relacionados

con la utilización de los medios inmobiliarios, las materias primas y materiales, el combustible, la energía y la fuerza de trabajo en el proceso de producción, así como otros gastos relacionados con el proceso de fabricación y venta de la producción, expresados todos en términos monetarios. Como puede apreciarse, el costo de producción constituye una parte de los gastos, toda vez que al costo se van vinculando todos aquellos gastos que se asocian al proceso productivo y a un cierto volumen de producción alcanzado y que, por otra parte, no cuentan con una fuente especial de financiamiento.

1.5 Clasificaciones del costo.

Existen varias formas de clasificar los costos, a continuación se mencionan algunos de los principales sistemas de agrupación para estos fines:

(1) Por función

- ✓ De Producción. Costos aplicados a la elaboración de un producto o servicio.
- ✓ De mercadeo. Costos causados por la venta de un servicio o producto.
- ✓ Administrativa. Costos causados en actividades de formulación de políticas.
- ✓ Financiera. Costos relacionados con actividades financieras.

(2) Por elementos

- ✓ Materiales directos. Materiales que forman parte integral del producto terminado.
- ✓ Mano de obra directa. Mano de obra aplicada directamente a los componentes del producto terminado.
- ✓ Costos indirectos. Costos de materiales, de mano de obra indirecta y de gastos de fabricación que no pueden cargarse directamente a unidades específicas.

(3) Por Producto

- ✓ Directos.- Costos cargados al producto y que no requieren mas prorrateo.
- ✓ Indirectos.- Costos que son prorrateados.

(4)Por departamento

- ✓ Producción. Una unidad en donde las operaciones se ejecutan sobre la parte o el producto sin que sus costos requieran prorateo posterior.
- ✓ Servicio. Una unidad que no esta comprometida directamente en la producción y cuyos costos se proratean en ultima instancia a una unidad de producción.

(5)Costos que se cargan al ingreso.

- ✓ Producto. Costos incluidos cuando se hace el cálculo de los costos del producto. Los costos del producto se incluyen en el inventario y en el costo de ventas cuando de vende el producto.
- ✓ Periodo. Costos asociados con el transcurso del tiempo y no con el producto. Estos costos se cierran contra la cuenta resumen de ingresos en cada periodo, puesto que no se espera que rindan beneficios futuros.

(6)Con relación al volumen.

- ✓ Variable. Costos cuyo total varía en proporción directa a los cambios en su actividad correspondiente. El costo unitario se mantiene igual, independientemente del volumen de producción.
- ✓ Fijos. Costos cuyo total no varia a lo largo de un gran volumen de producción. Los costos unitarios disminuyen en la medida en que el volumen de producción aumenta.

(7)Periodo cubierto.

- ✓ Capital. Costos que pueden beneficiar periodos futuros y que se clasifican como activos.
- ✓ Ingresos. El costo total dividido por el número de unidades de actividad o de volumen.

(8)Nivel de promedio.

- ✓ Total. El costo acumulado para la categoría especifica.

- ✓ Unitario. El costo total dividido por el número de unidades de actividad o de volumen.

(9) Tiempo en que se determinan.

- ✓ Predeterminados.- Se determinan antes de que sean realizados.
- ✓ Históricos.- Costos que se determinan cuando ya se realizaron.
- ✓ Predeterminados.- Se determinan antes de que sean realizados.

1.6 Clasificación de los gastos para su registro.

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

La agrupación de los gastos por partida permite analizar la eficiencia lograda en cada producción en cuanto a la ejecución de los costos, al compararse estos con los planificados y tomarse las medidas de dirección necesarias para eliminar las desviaciones necesarias injustificadas.

La agregación de los distintos tipos de gasto se efectúa en los siguientes elementos obligatorios:

Materias Primas y Materiales.

Combustibles.

Energía.

Salario.

Otros Gastos de la Fuerza de Trabajo.

Depreciación y Amortización.

Otros Gastos Monetarios.

Los elementos o agregaciones de gasto tienen dentro de su contenido lo siguiente:

Materias Primas y Materiales: Los gastos que se incluyen dentro de este elemento son: Materias Primas, Materiales Auxiliares y Básicos, Artículos Semielaborados adquiridos. En estos gastos se incluyen las mermas y deterioros dentro de las normas establecidas, así como los fletes y gastos de importación identificables con las materias primas, materiales y aranceles, entre los materiales auxiliares que se incluyen este elemento se puede citar los

empleados para el mantenimiento y reparaciones del edificio , instalaciones, construcciones y equipo vinculadas a la producción , además las piezas de repuesto , desgaste de herramientas , moldes y troqueles , ropa especial y artículos de poco valor.

Combustibles: Se incluye en este elemento todos los gastos organizados en el consumo de los diferentes combustibles adquiridos y empleados en la empresa con fines tecnológicos, auxiliares de servicio para producir energía en diversas formas, tales como eléctricas, térmicas, aire comprimido, gases industriales y otras.

En este elemento se incluye los recargos comerciales y las mermas y deterioro dentro de las normas establecidas de los combustibles consumidos, así como los fletes y gasto de importación identificables con los combustibles y los aranceles.

Energía: Está constituido por todas las formas de energía adquiridas por las empresas destinadas a cubrir las necesidades tecnológicas y las restante demandas empresariales.

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

Seguridad Social: En esta agregación se incluye, los gastos originados por la aplicación al salario de las tasas aprobadas para la Seguridad Social y los pagos por este concepto que asume la empresa.

Impuesto sobre la Fuerza de Trabajo: En este elemento se incluyen, los gastos originados por la aplicación al salario de la tasa aprobada por este concepto.

Depreciación y Amortización: Incluye los gastos calculados a partir del valor inicial de los Activos Fijos Tangibles al aplicarse la tasa de amortización establecida, así como la cuota correspondiente a otra Media Amortizable que se incluye en los Costos de Producción de periodos posteriores.

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

Clasificación por Pérdida: Clasificación de gastos por partida, solo está asociada al proceso de producción o de servicio y la misma tiene como objetivo fundamental la determinación y el cálculo del costo del producto, del servicio o proceso, por lo que se denomina partida de costo. La partida de costo agrupan los gastos, por la forma de inclusión en el producto, y por su incidencia directa o indirecta.

Las partidas establecidas son:

Partida de Costo Directo.

Materias Primas y Materiales.

Salarios y otros Gastos de Fuerza de Trabajo.

Otros Gastos Directos.

Partidas de Costo Indirecto.

Gasto Indirecto de Producción.

1.7 Aspectos Generales de los Sistema de Costo.

Los sistemas de costo son 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 de los recursos materiales, laborales y financieros.

Dentro de los objetivos de un Sistema de Costo, se encuentran los relacionados a continuación:

- ✓ Fijar pautas a las que se someten los procedimientos de asignación de los costos.
- ✓ Determinar 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.

Los sistemas de costos pueden clasificarse:

Según el tratamiento de los costos fijos:

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

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

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

Según la forma de concentración de los costos:

✓ Costeo por órdenes: Se emplea cuando se fabrica de acuerdo a pedidos especiales de los clientes.

✓ Costeo por procesos: Se utiliza cuando la producción es repetitiva y diversificada, aunque los artículos son bastante uniformes entre sí.

Según el método de costeo:

✓ Costeo histórico o resultante: Primero se consume y luego se determinan el costo en virtud de los insumos reales. Puede utilizarse tanto en costos por órdenes como en costos por procesos.

✓ Costeo predeterminado: Los costos se calculan de acuerdo con consumos estimados. Dentro de estos costos predeterminados podemos identificar 2 sistemas:

- Costeo estimado o presupuesto: sólo se aplica cuando se trabaja por órdenes. Son costos que se fijan de acuerdo con experiencias anteriores. Su objetivo básico es la fijación de precios de venta.

- Costeo estándar: Se aplica en caso de trabajos por procesos. Los costos estándares pueden tener base científica (si se pretende medir la eficiencia operativa) o empírica (si su objetivo es la fijación de precios de venta). En ambos casos las variaciones se consideran ineficiencias y se saldan por ganancias y pérdidas.

La acumulación de los datos rutinarios del costo de producción es una tarea muy importante que consume tiempo. Una adecuada acumulación de costos provee a la administración de bases para predecir las consecuencias económicas de sus decisiones. Existen dos métodos de acumulación de los costos, el sistema periódico y el sistema perpetuo.

Un sistema periódico de acumulación de costos provee información limitada durante el período y requiere ajustes en intervalos de tiempo para determinar el costo de los artículos manufacturados. Bajo este sistema se toman inventarios físicos periódicamente para ajustar las cuentas de inventarios y establecer el costo de producción. Un sistema de acumulación periódico no se considera como un sistema completo de contabilidad de costos mientras que los inventarios de materias primas, trabajo en proceso y artículos terminados se puedan determinar únicamente después de que se realicen los inventarios físicos. A causa de estas limitaciones, los sistemas periódicos de acumulación de costos, se utilizan generalmente en pequeñas compañías manufactureras.

Un sistema perpetuo de acumulación de costos es un método que provee información continua acerca de los inventarios de materias primas, de trabajos en proceso, de artículos terminados y del costo de las ventas. Dicho sistema de costos es usualmente utilizado en la mayoría de las medianas y grandes empresas. Hay dos tipos básicos de sistema de acumulación perpetua de

costos clasificados de acuerdo a sus características: el sistema de costos por órdenes de trabajo y el sistema de costos por procesos.

Bajo el sistema por órdenes de trabajo, los tres elementos básicos del costo del producto se acumulan de acuerdo al número asignado de órdenes de producción; los materiales directos y la mano de obra directa se acumulan para cada orden; los costos indirectos de fabricación se acumulan por departamentos y luego se distribuyen a las órdenes; se establecen cuentas individuales de inventario de trabajos en proceso para cada orden de producción y se cargan con los costos incurridos en la producción de la orden de trabajo específica.

Bajo un sistema de costos por procesos, los tres elementos básicos del costo del producto se acumulan de acuerdo a los departamentos o centros de costos; se determinan cuentas de inventario de trabajos en proceso para cada departamento o centro de costo y se cargan con los costos incurridos en la producción de las unidades que pasan a través del departamento.

Los sistemas periódicos de acumulación por lo general registran únicamente los costos reales, mientras que los sistemas perpetuos usan tanto el costeo normal como el costeo estándar para acumular los costos.

Las tres etapas de un sistema de costos definidas por Guatri son:

- ✓ *“Clasificación: Agrupamiento de los costes según las características de los factores o medios.*
- ✓ *Localización: Distribución de los costes entre los centros o secciones productivas en las que se desarrolla el proceso.*
- ✓ *Imputación: Atribución de los costes a los productos”.*¹⁵

Sin lugar a dudas, en un sistema de costos inicialmente los gastos se agrupan por elementos de acuerdo a su naturaleza económica y por partidas de costo según su forma de inclusión en el producto y su incidencia directa o indirecta; en segundo lugar los costos se asignan a cada subdivisión estructural de la empresa con la elaboración de presupuestos; por último los costos se atribuyen a los artículos manufacturados con el fin principal de establecer sus precios de venta.

El análisis de los resultados obtenidos en estas etapas permitirá a la empresa conocer cuanto se ha gastado en el proceso productivo, como se ha gastado y donde se ha gastado.

Los objetivos concretos mínimos de todo sistema de costos son:

- ✓ Establecer un sistema de valoración interna para los productos terminados, productos en proceso, así como la valoración del costo de los productos vendidos, paso previo y necesario al cálculo del resultado interno.
- ✓ Crear la información suficiente para el control de la producción (productividad y rendimiento de las secciones), de los costos (consumos) y de los resultados (beneficios o pérdidas).
- ✓ Proveer la información para la optimización de la gestión de la empresa en orden al mejor cumplimiento de sus objetivos, tanto a corto como a largo plazo.

En resumen, el objetivo de un sistema de costos no se limita al costeo del producto para la valuación de los inventarios y la determinación de los resultados, sino que abarca otros propósitos como la planeación, el control, el análisis y la toma de decisiones, auxiliándose en los presupuestos por áreas de responsabilidad.

1.8 Principales elementos del costo de un producto.

Los elementos del costo de un producto lo componen los *materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación*. Esta clasificación suministra a la administración la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación de precio del producto.

Materiales: Son los principales recursos que se usan en la producción, éstos se transforman en bienes terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. El costo de los materiales puede dividirse en materiales directos e indirectos:

Materiales directos: Son todos los que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración del producto. Un ejemplo de material directo es la madera aserrada que se utiliza en la fabricación de una litera.

Materiales indirectos: Son aquellos involucrado en la elaboración de un producto, pero no son materiales directos. Estos se incluyen como parte de los

costos indirectos de fabricación. Un ejemplo es el pegamento usado para construir una litera.

Mano de Obra: Es el esfuerzo físico o mental empleados en la fabricación de un producto. Los costos de mano de obra pueden dividirse en mano de obra directa y mano de obra indirecta:

Mano de Obra directa: Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con éste con facilidad y que representa un importante costo de mano de obra en la elaboración del producto. El trabajo de los operadores de una máquina en una empresa de manufactura se considera mano de obra directa.

Mano de Obra indirecta: Es aquella 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. El trabajo de un supervisor de planta es un ejemplo de este tipo de mano de obra.

Costos Indirectos de Fabricación: Se utiliza para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos específicos. Ejemplos de otros costos indirectos de fabricación, son arrendamiento, energía y calefacción, depreciación del equipo de la fábrica.

1.9 Cálculo del costo de Producción.

El cálculo del costo permite el análisis de los gastos incurridos en la producción de un producto o varios, así como de componentes de éstos, de la producción en proceso e incluso de la producción defectuosa.

La finalidad del cálculo del costo es:

- ✓ Garantizar el análisis de la eficiencia de la producción, facilitando la adopción de medidas oportunas para corregir las desviaciones del costo planificado e incrementar la eficiencia de las empresas.
- ✓ Contribuir a la correcta fundamentación de los indicadores del plan.
- ✓ Facilitar el análisis en la formación de los precios.

El cálculo del costo para facilitar la adopción de decisiones requiere de un registro eficiente de las operaciones que permita un análisis del mismo por productos, partes de productos o surtidos de productos en dependencia del nivel de agregación que se haya adoptado.

1.9.1 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.

Mediante la determinación correcta del costo unitario se garantiza la comparación más adecuada de los costos reales de los distintos períodos al reducir los mismos a una unidad de medida común, con lo cual se eliminan las incidencias que introducen las fluctuaciones en el volumen y la estructura de la producción.

El costo unitario permite:

- ✓ Medir la eficiencia económica con que se ha operado el proceso productivo en un período dado, permitiendo su comparación contra lo planificado, lo obtenido en períodos anteriores y lo normado.
- ✓ Analizar la efectividad en el uso y explotación de las capacidades instaladas.
- ✓ Servir como base para la elaboración del plan de costos, medir su cumplimiento y aportar elementos para la planificación de períodos subsiguientes.
- ✓ Conocer el comportamiento de las normas de consumo de materiales y de tiempo, propiciando la revisión y permanente actualización de las mismas.
- ✓ Servir como base para la evaluación y toma de decisiones con relación a la efectividad en divisas de los fondos exportables.
- ✓ Servir como base para la correcta valoración de los productos en proceso, semielaborados, terminados y entregados (vendidos).
- ✓ Servir como una de las bases de análisis para la formación de los precios de los productos y tarifas de servicios, así como para valorar las causas de las desviaciones que experimentan los costos reales con relación a aquéllos utilizados al definir el precio y que originan una alta o baja rentabilidad en la empresa.

Para los artículos más importantes que componen el surtido de producción o grupos homogéneos de productos, se confecciona la ficha de costo, utilizando

para su cálculo, las normas y normativas de consumo y de fuerza de trabajo, así como las cuotas para la aplicación de gastos indirectos previamente establecidas.

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

La hoja de costo planificado muestra de forma sintética, el costo unitario por partidas del período que se planifica y su dinámica con respecto a costos unitarios de períodos anteriores.

Las fichas de costo se elaboran por partidas y reflejan el costo unitario de cada producto o grupo de ellos y pueden elaborarse tanto para los productos finales, como para los intermedios o semielaborados.

1.9.2 Ficha de Costo. Características, componentes e importancia.

La determinación del costo por unidad de los productos se hace sobre la base de la ficha de costo. Esta constituye un elemento o factor básico del cálculo económico dentro de la organización, por cuanto a través de ella se determina el nivel de eficiencia en la utilización de los recursos y es un elemento que permite la medición de la dinámica de los costos de una unidad determinada de producto, así como la comparación de los costos entre ingresos con producciones similares.

La ficha de costo debe reflejar de la manera más completa posible, los gastos por unidad de producto en los diferentes niveles en que la producción está estructurada.

La ficha de costo es un importante instrumento en la definición de los presupuestos, puesto que constituye su elemento primario al determinar el costo por unidad y una vez que se conocen las unidades que se precisan producir, solo relacionando estos conceptos se tiene el costo planificado, lo cual constituye un proceso que marca diferencias con lo que tradicionalmente se hace, y al superar dichas diferencias se están venciendo los objetivos que se proponen en esta categoría económica el perfeccionamiento empresarial.

Atendiendo a la amplitud de su contenido las fichas de costo se clasifican en:

✓ Fichas de costo detallada: Reflejan las normas de consumo de los recursos materiales y laborales, así como las normativas de gasto de servicios técnicos, organización y dirección de la producción, con estas fichas de costo deben estar contenidas las normas o unidades físicas, la unidad de medida, el precio o tarifa de cada insumo y el costo unitario del producto en base a la unidad del cálculo adaptada con una estructura de elemento de costo. Estas fichas caracterizan al máximo el nivel permitido del costo de producción y la composición y estructura de los gastos.

✓ Fichas de costo sintética: Son documentos mucho más resumidos que las fichas de costo detallada en ellos solo se reflejan los importes de los costos unitarios de un semielaborado producto terminado, estructurado por elemento, estas fichas de costo pueden ser denominadas "Hojas De Costo". Otras de las clasificaciones de la ficha de costo está dada por los objetivos que se trazan en el cálculo del costo de producción:

✓ Ficha de costo planificado: Representa la magnitud máxima de gastos esperada en la producción de una unidad de producto. Estas fichas se confeccionan utilizando normas y normativas que caracteriza la situación óptima posible de la producción para el año que se planifica.

✓ Ficha de costo normativa: Se calcula partiendo de las normas vigentes de una ficha determinada y caracteriza la situación técnico-organizativa-económica de la producción.

Su diferencia con la planificada es que es mucho más dinámica, esto se debe a que cambian en la misma medida en que las normas se transforman.

✓ Ficha de costo proyectada: Está destinada a la fundamentación económica de la producción de nuevas empresas que se construyen, o de la reconstrucción de las existentes o de nuevos procesos tecnológicos.

✓ Ficha de costo presupuestada: Es una variante de la de costo planificada y se confecciona para aquellos tipos de productos que su producción no es representativa y generalmente se coordina con él, consumido para la fundamentación de los cálculos de los gastos, por cuanto esta ficha es necesaria para establecer los precios de estos productos.

✓ Ficha de costo real: Caracteriza el costo real de la producción elaborada en el período que se informa. Cuando se confecciona esta ficha de costo es necesario tener en cuenta que los objetos de cálculo, la unidad de cálculo y la clasificación van a ser iguales a los que se sirvieron de base para la ficha de costo planificada, esto posibilita controlar la marcha del cumplimiento del plan respecto a la reducción del costo. La ficha de costo real constituye una fuente importante para el análisis económico y es contentiva de los indicadores que deben ser utilizados para la confección del plan de costo. Como es obvio, las partidas contenidas en esta ficha de costo, no son exactamente iguales a los contenidos en la ficha planificada, por tanto la ficha real recoge pérdidas y gastos no previstos en la planificada, lo cual no se altera el carácter de la comparación de la misma.

✓ Ficha de costo de cálculo económico interno: También es conocida como la ficha de costo parcial, se confecciona para las producciones de los talleres básicos, auxiliares y de servicios a la población de otros tipos de subdivisión estructural de la empresa que se defina como unidad organizativa del cálculo económico interno, a los fines de su utilización en el cálculo y análisis económico en cada área de trabajo y así posibilita la formación de los precios internos.

En la confección de la ficha de costo deben intervenir los factores que hagan posible la correcta planificación del costo de producción de forma que dicho costo represente el grado de los gastos socialmente necesarios para obtener dicha producción.

Siendo la base para confeccionar presupuestos, la ficha de costo, como regla general, debe cumplir con los siguientes requisitos:

1. Debe contener la cantidad y precio de cada material directo a utilizar en la elaboración del producto.
2. Resume el tiempo de trabajo y tarifa salarial utilizada.
3. Contiene otros gastos incurridos para la elaboración del producto.
4. Determina el costo unitario asociado al producto o servicio.
5. No debe contener costos asociados a otros productos o servicios, aunque se utilicen para ello, materiales similares o las mismas instalaciones.

1.10 Reducción de los costos.

Según plantea Vicente M. Ripoll Feliu, profesor titular de Contabilidad de Costo de la Universidad de Valencia "Es una preocupación de todo empresario la reducción de los costos, cada día se lucha por mejorar los procesos productivos, aumentar la calidad de los productos y servicios dirigidos a los clientes, realizar una buena gestión de costos, prestar un especial interés a los Recursos Humanos de la Empresa (ya que involucrarlos en el Proceso de mejora conduce necesariamente a una reducción de costos) e introducir nuevas tecnologías de Gestión Empresarial" .

Para que el Costo de Producción disminuya existen varias vías, dependiendo de las características de cada empresa, las más importantes son las siguientes:

- ✓ Mecanismo y Automatización del Proceso Productivo.
- ✓ Normación y Control del Consumo.
- ✓ Uso óptimo de los Materiales.
- ✓ Óptima utilización de la Jornada Laboral.
- ✓ Incremento de la Productividad del Trabajo.
- ✓ Capacitación de los trabajadores.
- ✓ Empleo Productivo de los Desperdicios.
- ✓ Eliminación de los Gastos Productivos que surgen producto a la infracción de la disciplina del trabajo.
- ✓ Pleno uso de las capacidades instaladas.

Adaptando estos elementos a la situación concreta de cada entidad, se puede lograr una eficiente disminución de los costos de producción, que de una forma u otra repercutirá positivamente en el accionar de la empresa.

1.11 Comportamiento de los costos desde el punto de vista económico.

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

La línea para los costos unitarios variables es constante y la línea para los costos unitarios fijos declina, más agudamente en los niveles de producción bajos, donde el efecto de las unidades agregadas sobre los costos fijos es mayor, y menos agudamente en los niveles superiores. El costo total por

unidad también muestra una declinación pronunciada en los niveles inferiores debido a la influencia de los costos fijos.

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

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

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

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

Capítulo II

2.1 Caracterización de la empresa.

La Planta Procesadora de la Empresa Agropecuaria del MININT está situada en la provincia Sancti Spiritus, ubicada en la Carretera Central KM 383, el Chambelón, en la misma área donde se encuentra la Logística del MININT en la provincia. Esta planta es la encargada de elaborar todas las carnes procesadas con destino al MININT del territorio. Cuenta con una plantilla aproximada de 28 trabajadores, de estos 5 dirigentes, 1 técnico en gestión económica, 1 tecnólogo, 1 técnico de análisis de los alimentos, 1 jefe de brigada, 1 operario de mantenimiento general, 2 maestros de elaboración de pan, galletas y dulces, 11 operarios A de elaboración de alimentos, 3 horneros de productos alimenticios y 1 nevero. (Plantilla Aprobada Anexo1)

2.1.1 Descripción de los materiales y productos auxiliares que se utilizan en el proceso.

En el proceso de elaboración de cualquier producto cárnico se utilizan los condimentos, carnes y aditivos según fórmulas. Este proceso inicia con la planificación de la producción, teniendo en cuenta esto, se elabora la orden de producción, según ficha de costo, y con esta se realiza el pedido de materias primas al almacén que lo extrae el tecnólogo o el jefe de producción. Estas materias primas y aditivos se encuentran en los almacenes bien identificadas y conservadas debiendo tener cada producto fecha de elaboración y vencimiento. La sal de cura se encuentra debidamente almacenada e identificada.

Recepción de Materias Primas. Para la recepción de materias primas se tienen en cuenta dos clasificaciones fundamentales:

✓ Materias Primas secas: Fundas, cordel, condimentos, aditivos, bolsas plásticas.

✓ Materias Primas cárnicas: Carne de cerdo, carne de res, MDM, picadillo de pescado. Esta materia prima (cárnica) se trae pesada del matadero, el jefe de producción va personalmente a buscarla conjuntamente con el veterinario que es el encargado de revisar el estado sanitario de las carnes y su correcta manipulación y protección

en el proyecto, viniendo estas avaladas por el certificado veterinario para que estas no presenten ninguna dificultad. Estas carnes cuando se reciben en la planta son deshuesadas, destinándose cada parte de estas para lo que vayan a ser utilizadas. La carne de cerdo una parte va para ser ahumada y la otra se deshuesa para ser procesada.

La carne de res se clasifica en 1ra, 2da o industria según corresponda.

Los productos se clasifican en:

✓ Embutidos. Jamón Viking, jamonada, mortadellas, chorizos, salchichones.

✓ Masas. Masas de croquetas de diferentes formulas, masas de hamburguesas de carnes y de pescado, masas de chorizos.

✓ Picadillos. Picadillos extendidos de res, cerdo, pescados y mecánicamente deshuesados.

✓ Ahumados. Cabezas, paletas, pierna, lomo, tocineta y lacón.

2.1.2 Los gastos en la Planta Procesadora de la Empresa Agropecuaria del MININT.

Los gastos en la entidad objeto de estudio transitan por la cuenta 700 denominada Producción Principal en Proceso, al terminarse la producción es transferida a la cuenta 200, Producción Terminada, hasta que son vendidas que fluyen hasta 810, Costo de Venta de Producciones que contiene subcuentas con los centros de costos y los elementos de gastos, como se muestra a continuación:

✓ 700-Producción Principal en Proceso. Comprende los importes de los gastos que se incluyen directamente en el costo de la producción elaborada como actividad fundamental.

Incluye, además, los gastos que al final de cada mes se transfieren a esta cuenta, en el caso de las producciones o trabajos cuyo ciclo productivo excede el mes, correspondientes a los servicios auxiliares y a los gastos indirectos de producción, así como a los gastos generales de dirección que previamente se registran en las cuentas habilitadas al efecto.

También se registran en esta cuenta los gastos incurridos en la ejecución de las inversiones y de las reparaciones capitales con medios propios.

El desglose de los gastos de producción debe efectuarse de acuerdo con los elementos establecidos en los sistemas de costo, teniendo en cuenta que se registran por el costo real de las producciones con destino al insumo al consumirse estas. No obstante, durante el mes pueden registrarse los costos planificados o precios fijos de registro de estas producciones, siempre que al final dicho periodo se ajusten los costos reales. Los elementos de gastos se relacionan a continuación con el número de subcuenta correspondiente:

500-01-03. Salario Devengado de la Dulcería.

500-01-04. Salario Devengado del Cárnico.

500-02-03. 9,09 Dulcería.

500-02-04. 9,09 Cárnico.

600-01-03. Seguridad Social Dulcería (12,5%).

600-01-04. Seguridad Social Cárnico (12,5%).

900-01-07. Otras carnes procesadas.

Para el registro en la cuenta de Producción en Proceso, se tiene en cuenta:

Se Debita	Con Crédito a la Cuenta.
Por la utilización de la reserva	110. Efectivo en Banco
Por su utilización para incrementar el capital de trabajo.	600. Inversión Estatal.
Por la entrega de materiales a la producción.	Cuenta de inventario que Corresponda.
Por la amortización mensual de los activos.	375. Depreciación de Activos Fijos Tangibles.
Por los gastos en que se incurren en la fuerza de trabajo, incorporada directamente a la producción.	440. Obligaciones con el Presupuesto del Estado 455. Nómina por Pagar 460. Retenciones por Formación de Fondos 465. Retención por otros Conceptos 492. Provisiones para Vacaciones
Por transferencia, al final de cada	731. Gastos Indirectos de

mes de los Gastos Indirectos de producción.	Fabricación.
---	--------------

Se Acredita	Con Débito a la Cuenta
Por el costo real de la producción terminada	200. Producción Terminada.
Por el costo real de las inversiones y reparaciones capitales ejecutadas con medios propios: Por inversiones Por devoluciones al almacén	265, 266, 268. Inversiones Cuenta del inventario que corresponda.

✓ 200- Producción Terminada. Se registra en esta cuenta el importe de la producción de bienes, cuya elaboración ha sido completamente finalizada, ha pasado los correspondientes controles de calidad y técnicos vigentes. Las operaciones antes mencionadas, tanto la recepción en el almacén y las salidas, se efectúan por los costos reales. No obstante se permite registrar estas operaciones a precios distintos a los costos reales, manteniéndose la obligación de efectuar los ajustes que correspondan para que al final de cada mes el saldo de esta cuenta muestre el costo real de producción terminada y no entregada.

Se Debita	Con Crédito a la Cuenta.
Por la producción terminada	700 Producción Principal en Proceso. 703 Producción en Proceso para Insumos.
Por sobrantes detectados en el momento de tenerse conocimiento de los mismos.	557 Sobrantes de Medios Materiales en Investigación.
Por el costo de las devoluciones en ventas recibidas	810 Costo de Venta de Producciones.

Se Acredita	Con Débito a la Cuenta
Por el costo de la producción vendida	810 Costo de Venta de Producciones
Por faltantes, mermas y roturas en el momento de tenerse conocimiento de los mismos.	332 Perdidas por deterioros y faltantes de medios materiales en investigación.

✓ 810- Costo de Venta de Producciones. Incluye los costos de las producciones terminadas entregadas a los clientes. Los debitos a estas cuentas se efectúan al costo real, aunque durante el mes pueden registrarse a costo planificado o precio fijo de registro, siempre que se efectúen los ajustes correspondientes al final del mes, para registrar dichos importes al costo real.

Se Debita	Con Crédito a la Cuenta.
Por el costo de las producciones terminadas.	Gasto de producción que corresponda.

Se Acredita	Con Débito a la Cuenta
Por la cancelación al final de año, post Balance	999 Resultados.

Conjuntamente con las operaciones efectuadas en estas cuentas, se afectan otras cuentas y subcuentas:

✓ 189. Materias Primas y Materiales. Se registra en esta cuenta el reporte de las materias primas y los materiales que se han recibido de los proveedores, háyanse pagado o no y de otras fuentes y que se destinan a ser consumidas en la producción formando su base, o que son componentes necesarios en su elaboración, como también las destinadas a ser utilizadas en el proceso de producción, pero que sin formar su base participan en el mismo, así como, en las necesidades administrativas y de servicios a la producción, tales como lubricantes, artículos de ferretería (excluyendo las herramientas) materiales de reparación para los equipos propios (excluyendo las piezas de repuesto), desechos de producciones defectuosas para la venta. Los productos con

destino a ser utilizados en los comedores y cafeterías, así como los artículos que se adquieran especialmente para ser vendidos a los trabajadores, se consideran también como materiales. Los sobrantes y faltantes que se detecten se transfieren a esta cuenta, de acuerdo con lo establecido por las disposiciones legales. El saldo de esta cuenta refleja el importe de las existencias que se encuentran almacenadas y las consideradas en tránsito.

Se Debita	Con Crédito a la Cuenta.
Por los materiales asignados al crearse la empresa.	600 Inversión Estatal.
Por el precio de adquisición de los materiales	410 Cuentas por Pagar a Corto Plazo Año Corriente.
Por las devoluciones al almacén	Cuenta de gasto que corresponda
Por sobrantes detectados en el momento de tenerse conocimiento de los mismos.	557 Sobrantes de Medios Materiales en Investigación.
Por las producciones agrícolas que se destinan al consumo en la propia actividad	701 Producción Agrícola en Proceso.
Por revalorizaciones efectuadas de acuerdo a las disposiciones vigentes.	600 Inversión Estatal.

Se Acredita	Con Débito a la Cuenta
Por las salidas al consumo	Cuentas de gasto que corresponda.
Por revalorizaciones efectuadas de acuerdo a las disposiciones vigentes	600 Inversión Estatal.
Por faltantes, mermas y roturas detectados en el momento de tenerse conocimiento de los mismos.	332 Perdidas por deterioros y faltantes de medios materiales en investigación.
Por devoluciones a proveedores por diferencias en precios, roturas en transportación y otras reclamaciones.	340 Cuentas por Cobrar Diversas Operaciones Corrientes.
Desperdicios Vendidos (Deducidos del costo)	340 Cuentas por Cobrar Diversas Operaciones Corrientes.

Por la entrega y facturación de envases y embalajes recuperados para materia prima.	135 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Año Corriente.
---	---

✓ 440. Obligaciones con el Presupuesto del Estado. Representa los importes pendientes a transferir al organismo, al que se subordina la entidad, de acuerdo a las obligaciones financieras vigentes. También comprende, al final del año, post-balance, los importes pendientes de transferir por concepto de ganancias.

- 100. Seguridad Social.
- 200. Descanso Reclusos.
- 300. Impuesto Utilidades.
- 400. Impuesto Inversión Estatal.
- 500. Otros Tributos.

Se Debita	Con Crédito a la Cuenta.
Por las transferencia ejecutadas	110 Efectivo en Banco Cuenta de Operaciones Corrientes.

Se Acredita	Con Débito a la Cuenta
Por el importe de las vacaciones de los reclusos.	492 Provisiones para vacaciones
Por los importes pendientes de aportar por los diferentes conceptos.	Cuenta de gastos que corresponda.
Por el cálculo del impuesto por las ventas. Por diferencia aportada en exceso.	805 Impuesto por las Ventas.

✓ 455. Nómina por Pagar. Comprende los importes que se acumulan por pagar a los trabajadores, por concepto de salarios, vacaciones y estipendios autorizados a pagar, así como por la seguridad social a corto plazo de los que están acogidos a los beneficios de los mismos.

Se Debita	Con Crédito a la Cuenta.
Por el Pago de las nóminas	104 Efectivo extraído para Nómina.

Se Acredita	Con Débito a la Cuenta
Por la acumulación de las nóminas	Cuenta de gastos que corresponda

✓ 731. Gastos Indirectos de Producción. Comprende el importe de los elementos que se incurren en las actividades asociadas a la producción, no identificables con un producto o servicio determinado. Incluye los gastos de las actividades de mantenimiento, reparaciones corrientes y explotación de equipos, dirección de la producción, control de calidad, amortización de activos fijos de producción y servicios auxiliares a esas, entre otros. También comprende, los conceptos de gastos, tales como: salarios de técnicos y dirigentes de la producción no vinculados a un producto o servicio, seguridad social de trabajadores indirectos a la producción, mantenimiento, reparaciones corrientes y amortización de instalaciones productivas, gastos de protección del trabajo en las áreas productivas, desgastes de útiles y herramientas, gastos de preparación y asimilación de la producción y gastos de investigación. Comprende, además, las pérdidas por paradas improductivas imputables a la organización y dirección del proceso productivo. Al final de cada mes se transfiere su saldo a las cuentas de Inventario de Producción en Proceso, en las producciones o trabajos con ciclos productivos que exceden al mes, o a las cuentas de inventarios correspondientes a las producciones terminadas o a las cuentas de costo de venta.

Se Debita	Con Crédito a la Cuenta.
Por la entrega de materiales a la producción.	Cuenta de inventario que corresponda.
Por los gastos de salarios.	455 Nómina por Pagar 460 al 465 Retenciones 492 Provisiones para Vacaciones
Por los gastos por concepto de mantenimiento.	410 Cuentas por Pagar a Corto Plazo Año Corriente
Por los gastos de amortización.	375 Depreciación de Activos Fijos Tangibles
Por la baja de útiles y herramientas.	193 Útiles y Herramientas en

	Almacén 194 Útiles y Herramientas en Uso
--	---

Se Acredita	Con Débito a la Cuenta
Por devoluciones al almacén.	Cuenta de inventario que corresponda.
Por la transferencia al final de cada mes de los gastos acumulados.	700 Producción Principal en Proceso 701 Producción Agrícola en Proceso 702 Producción Animal en Proceso 703 Producción en Proceso para Insumos

✓ 999. Resultados. Refleja al final del año, post balance, el resultado obtenido por la entidad, ganancia o pérdida, producto del cierre de las cuentas nominales. También se registra la conciliación de los saldos de las cuentas de Utilidades Retenidas y Pérdidas. Esta cuenta solamente se utiliza en el cierre del año.

Se Debita	Con Crédito a la Cuenta.
Por el cierre de las cuentas de gastos.	800, 805, 810, 811, 819, 824, 825, 827, 835, 845, 846, 847, 848, 849, 850, 855, 865, 866
Por el traslado del saldo de la cuenta Utilidades Retenidas.	630 Utilidades Retenidas

Se Acredita	Con Débito a la Cuenta
Por el cierre de las cuentas acreedoras	905, 906, 916, 920, 930, 940, 950, 951
Por el traslado del saldo de la cuenta de Pérdidas	642 Pérdidas

2.2 Procedimiento para la elaboración de las fichas de costo.

Teniendo en cuenta la Resolución Conjunta No. 1/2005, del Ministerio de Economía y Planificación y el Ministerio de Finanzas y Precios, donde recoge en su anexo No.1 la metodología para la determinación de la ficha de costo y sobre la base de las especificaciones propias del ministerio al que pertenece la empresa objeto de estudio (Manual de Procedimientos y Sistema de Contabilidad para la Actividad Agropecuaria del MININT), se procedió a identificar una serie de elementos necesarios para el cálculo del costo unitario o ficha de costo para cuatro de sus producciones principales que servirán como base para la determinación de la ficha de costo en otros productos cuyo cálculo se desarrollará en otro momento.

Para ello, se trabajó con los siguientes elementos:

Para determinar el costo total se determina por la suma de las materias primas y materiales y el costo de elaboración.

Materias Primas y Materiales: Incluye los gastos directos o identificables con una producción o servicio específico, entre los que se encuentran precio de adquisición de las materias primas y materiales, costo real de producción de las materias primas y materiales, gastos de transportación, almacenamientos etc. Es necesario aclarar que para llegar al importe final de las materias y materiales utilizados en la producción, se multiplica la cantidad necesaria de material directo por el precio al que estos materiales se adquieren. En el caso de que se utilice más de un material directo, se tendrá en cuenta el precio y la norma de consumo de cada material directo por separado, nunca se podrá promediar todos los materiales a una sola cifra. En este caso, se encuentran desglosados para 100kg y posteriormente se determina para 1kg, que es la unidad de medida utilizada en la dicha de costo.

Costo de elaboración: Se determina por la sumatoria de los Otros Gastos Directos, Gastos de la Fuerza de Trabajo, Gastos Indirectos de Producción y los Gastos Generales de Administración. Es válido aclarar, que la entidad objeto de estudio, tiene en cuenta los Gastos Generales de Administración en su cálculo, debido a que esta ficha de costo constituye la base fundamental para el establecimiento de precios a sus producciones, pero para propósito de la determinación del costo unitario, que es la base de la presente investigación

se excluyen dichos gastos, solo se tendrán en cuenta si se fueran a establecer precios.

✓ Otros Gastos Directos: Incluye los gastos identificables directamente con los productos elaborados por la empresa, no contenidos en los conceptos materias primas y materiales, salarios y seguridad social.

Forman parte, entre otros:

- Combustibles y energías medibles directos.
- Dietas y pasajes de obreros y técnicos de la producción considerado gastos directos, etc.

En la ficha de costo establecida por la Resolución Conjunta No. 1, anteriormente mencionada, algunos de estos costos directos son contenidos dentro de la partida Materias Primas y Materiales, pero como no alteran el cálculo del costo, solo existe diversidad en las clasificaciones, se tomó en cuenta adaptarlos a la entidad objeto de estudio.

✓ Gastos de Fuerza de Trabajo: Es la sumatoria de los importes de Salario Básico de los obreros directos a la producción, (los costos asociados a los obreros indirectos se incluyen en los costos indirectos de fabricación) Salario Complementario, Seguridad Social e Impuesto sobre la Fuerza de Trabajo. La ficha de costo establecida por la Resolución Conjunta No. 1 solo presenta partidas totales de Salario Básico, Salario Complementario (Vacaciones), impuesto por la utilización de la Fuerza de Trabajo y Seguridad Social, unida a la Estimulación, cuando no se basa en la disminución de costos o aumento de la producción, pero en forma resumida, incluyendo tanto obreros directos como indirectos, aunque finalmente se tome como un total, para una mejor comprensión, en el cálculo aparecerá teniendo en cuenta obreros directos e indirectos, con sus respectivos costos asociados, incluyendo los obreros indirectos, como plantea el procedimiento del organismo en los costos indirectos.

- Salario Básico de los obreros de la producción: Incluye el Salario de los obreros y el personal técnico directamente relacionado con la fabricación de la producción (Anexo 2), la compensación, que es un pago realizado por las instituciones del MININT, de acuerdo con la escala salarial de los trabajadores y los pagos por condiciones laborales

anormales, que en el caso de los Agentes de Seguridad y Protección se les paga de 7.00pm a 11.00pm a \$ 0.08 y de 11.00pm a 7.00am a \$0.16 por hora de exposición al riesgo mensuales y en el caso del Hornero, que se paga mensual un importe de \$ 15.25 fijo por trabajador.

- Salario Complementario de los obreros de la producción: Incluye los gastos por concepto de vacaciones acumuladas. Se determina aplicando el 9,09% al importe del salario básico

- Seguridad Social: Incluye la contribución por este concepto aplicadas según las normas establecidas. Se determina por la aplicación del 12,5% a partir de la suma del salario básico y complementario de los obreros de la producción.

- Impuesto sobre la Fuerza de Trabajo: Se determina por la aplicación del 25% a partir de la suma del salario básico y complementario de los obreros de la producción.

✓ Gastos Indirectos de Producción: Se incluye los gastos generales de la fábrica o del taller, considerados indirectos al no identificarse con una producción o servicio específico, dentro ellos, se pueden encontrar: materias primas y materiales indirectos, agua, electricidad, combustible, depreciación, así como los gastos asociados a la fuerza de trabajo de los trabajadores indirectos a la producción (Anexo 3). Se determinan calculando una tasa de aplicación, mediante la división de los costos indirectos presupuestados (Anexo 4) entre la Base de Cálculo elegida según las características de la empresa, en este caso, sobre la base del costo de la mano de obra directa. Para un análisis más profundo de los costos indirectos, se pueden determinar tasas de acuerdo con los elementos relacionados en los costos indirectos, solamente se separan las partidas y se dividen entre la base de cálculo, la suma de todas ellas, será igual a la tasa total de costos indirectos de fabricación.

✓ Gastos Generales y de Administración: Se incluyen los gastos relacionados con la dirección de la entidad, como son: Salarios y seguridad social, comisiones de servicios y pasajes, teléfono, computación etc. (que como se explicó anteriormente, teniendo en cuenta

la bibliografía especializada, no se tiene en cuenta para la determinación del costo del producto, sino que constituye un costo del periodo, pero cuando se va a determinar precio, se debe tener en cuenta que este cubra todos los gastos que genera el producto, aun cuando sean del periodo).

Capítulo III

3.1 Cálculo del costo Total Unitario de Cada Producto.

Costo total Unitario = Materias Primas + Costo de
y Materiales Elaboración

Materias Primas = Norma de x Precio Predeterminado
y Materiales Consumo

Costo de = Otros Gastos + Gastos de la + Gastos Indirectos de
Elaboración Directos Fuerza de Trabajo Fabricación

Para ilustrar la determinación del costo unitario y la elaboración de las respectivas fichas de costo se tomaron en cuenta cuatro productos representativos dentro de su actividad productiva: Jamón Viking, Jamonada Especial, Mortadella de Res, Mortadella de Cerdo, Hamburguesa de Pescado, Hamburguesa de Cerdo, Picadillo Extendido de Pescado, Mortadella Especial y Picadillo Extendido de Cerdo, por lo que a partir de este momento, el procedimiento se ilustrará a partir de estos productos.

3.1.1 Cálculo del Costo de las Materias Primas y los Materiales.

Como se había explicado anteriormente, para llegar al importe final de las materias y materiales utilizados en la producción, se multiplica la cantidad necesaria de material directo por el precio al que estos materiales se adquieren. Como se utiliza más de un material directo, se tiene en cuenta el precio y la norma de consumo de cada material directo por separado. Es necesario aclarar que el material directo tiene normas de consumo y precios para cada 100 kg, como la ficha de costo se realiza para 1kg, al final de la relación de los materiales directos, el importe se divide entre 100kg, para obtener el valor de material directo para 1kg de producto, que es el que se incluye en la ficha de costo.

✓ **Jamón Viking.**

Consumo de las Materias Primas y Materiales				
Descripción	UM	Norma de Consumo	Precio	Importe
Picadillo de cerdo	KG	97,25	\$ 5,1000	\$495,9750
Sal de cura	KG	0,25	0,3858	0,0965
Trípoli fosfato	KG	0,30	2,6514	0,7954
Sal común	KG	2,20	0,1438	0,3164
Total		100,00		\$ 497,1832
Total para 1 Kg.				<u>\$ 4,9718</u>

✓ **Jamonada Especial.**

Consumo de las Materias Primas y Materiales				
Descripción	UM	Norma de Consumo	Precio	Importe
Carne de Cerdo	KG	67,00	\$ 5,1000	\$ 341,7000
Carne de Res	KG	20,00	8,5000	170,0000
Sal de Cura	KG	0,25	0,3858	0,0965
Manteca en Rama	KG	5,00	0,6568	3,2840
Agua	KG	5,25	0,0333	0,1748
Trípoli fosfato	KG	0,35	1,8037	0,6313
Sal común	KG	2,15	0,1438	0,3092
Total		100,00		\$516,1957
Total para 1Kg				<u>\$ 5,162</u>

✓ **Mortadella de Res.**

Consumo de las Materias Primas y Materiales				
Descripción	UM	Norma de Consumo	Precio	Importe
Picadillo de Res	Kg.	48,60	\$ 8,5000	\$ 413,1000
Manteca en Cubo	Kg.	4,00	0,8600	3,4400
Manteca en Rama	Kg.	5,00	0,6568	3,2840
Sal Común	Kg.	2,00	0,1438	0,2876
Sal de Cura	Kg.	0,25	0,3858	0,0965
Sangres fresca	Kg.	1,50	1,7500	2,6250
Harina de trigo	Kg.	10,00	0,4066	4,0660

Harina de soya	Kg.	4,00	1,4025	5,6100
Sazonador de Mortadella	Kg.	0,35	4,0533	1,4187
Trípoli fosfato	Kg.	0,35	2,6514	0,9280
Hielo o Agua Helada	Kg.	23,95	0,0333	0,7975
Total		100,00		435,6500
Total para 1 Kg.				<u>\$ 4,3565</u>

✓ **Mortadella de Cerdo.**

Consumo de las Materias Primas y Materiales				
Descripción	UM	Norma de Consumo	Precio	Importe
Picadillo de Cerdo	KG	48,60	\$ 5,1704	\$251,2814
Manteca en rama	KG	5,00	0,6568	3,2840
Sal común	KG	2,00	0,1438	0,2876
Sal de cura	KG	0,25	0,3858	0,0965
Sangre Fresca	KG	1,25	1,7500	2,6250
Harina de Trigo	KG	10,00	0,4066	4,0660
Harina de Soya	KG	4,00	1,4025	5,6100
Sazonador de Mortadella	KG	0,35	4,0533	1,4187
Manteca en cubo	KG	4,00	0,8600	3,4400
Trípoli fosfato	KG	0,35	2,6514	0,9280
Hielo o Agua Helada	KG	23,95	0,0333	0,7975
Total		100,00		273,8347
Total para 1Kg				<u>\$ 2,7383</u>

✓ **Picadillo Extendido de Cerdo.**

Consumo de las Materias Primas y Materiales				
Descripción	UM	Norma de Consumo	Precio	Importe
Carne de Cerdo Molida	KG	45,0000	\$ 5,1000	\$ 255,0000
Soya Texturizada	KG	15,4000	0,6900	10,6260

Sangre Entera	KG	1,0000	1,7500	1,7500
Colorante	KG	0,0010	11,7880	0,0118
Azúcar Refino	KG	0,5000	0,5521	0,2761
Bolsa de Nylon	UM	5,0000	0,0718	0,3590
Sal común	KG	2,0000	0,1438	0,2876
Hielo o Agua Helada	KG	30,5990	0,0333	1,0189
Sazón Completo	KG	0,5000	2,4916	1,2458
Total		100,00		270,5752
Total para 1Kg				<u>\$ 2,7058</u>

✓ **Mortadella Especial.**

Consumo de las Materias Primas y Materiales				
Descripción	UM	Norma de Consumo	Precio	Importe
Carne de Cerdo	KG	20,0000	\$ 5,1000	\$ 102,0000
Carne de Res	KG	50,0000	5,5500	277,5000
Manteca en rama	KG	10,0000	0,6568	6,5680
Sal de Cura	KG	0,2500	0,3858	0,0965
Sal común	KG	2,0000	1,7500	3,5000
Harina de Trigo	KG	4,0000	0,4066	1,6264
Harina de Soya	KG	2,0000	1,4025	2,8050
Sazonador de Mortadella	KG	0,3500	4,0533	1,4187
Hielo o Agua Helada	KG	11,1000	0,0333	0,3696
Trípoli fosfato	KG	0,3000	2,6514	0,7954
Total		100,00		396,6796
Total para 1Kg				<u>\$ 3,9668</u>

✓ **Picadillo Extendido de Pescado.**

Consumo de las Materias Primas y Materiales				
Descripción	UM	Norma de Consumo	Precio	Importe
Carne de Pescado Molida	KG	45,0000	\$ 5,7451	\$ 287,2550
Soya Texturizada	KG	15,4000	0,6900	10,6260
Sangre Entera	KG	1,0000	1,7500	1,7500
Colorante	KG	0,0010	11,7880	0,0118

Azúcar Refino	KG	0,5000	0,5521	0,2761
Bolsa de Nylon	UM	5,0000	0,0718	0,3590
Sal común	KG	2,0000	0,1438	0,2876
Hielo o Agua Helada	KG	30,5990	0,0333	1,0189
Sazón Completo	KG	0,5000	3,8358	1,9179
Total		100,00		303,5023
Total para 1Kg				<u>\$ 3,0350</u>

✓ **Hamburguesa de Cerdo.**

Consumo de las Materias Primas y Materiales				
Descripción	UM	Norma de Consumo	Precio	Importe
Carne de Cerdo	KG	40,00	\$ 5,1000	\$ 204,0000
Manteca en rama	KG	14,00	0,6568	9,1952
Sal común	KG	2,00	0,1438	0,2876
Sal de cura	KG	0,20	0,3858	0,0772
Sangre Entera	KG	2,00	1,7500	3,5000
Soya Texturizada	KG	14,00	1,4025	19,6350
Sazonador de Hamburguesa	KG	0,50	4,0514	2,0257
Hielo o Agua Helada	KG	27,30	0,0333	0,9091
Total		100,00		239,6298
Total para 1Kg				<u>\$ 2,3963</u>

✓ **Hamburguesa de Pescado.**

Consumo de las Materias Primas y Materiales				
Descripción	UM	Norma de Consumo	Precio	Importe
Picadillo de Pescado	KG	40,00	\$ 5,7451	\$ 229,8040
Manteca en rama	KG	14,00	0,6568	9,1952
Sal común	KG	2,00	0,1438	0,2876
Sal de cura	KG	0,20	0,3858	0,0772
Sangre Entera	KG	2,00	1,7500	3,5000
Soya Texturizada	KG	14,00	1,4025	19,6350

Ajo en Polvo	KG	0,30	3,5690	1,0707
Cebolla en Polvo	KG	0,60	3,1990	1,9194
Orégano	KG	0,10	3,0020	0,3002
Hielo o Agua Helada	KG	26,80	0,0333	0,0893
Total		100,00		266,6817
Total para 1Kg				<u>\$ 2,6668</u>

3.1.2 Cálculo del Costo de Elaboración.

Costo de Elaboración = Otros Gastos Directos + Gastos de la Fuerza de Trabajo + Gastos Indirectos de Fabricación

Otros Gastos Directos. En el caso de la partida de otros costos directos, que abarca otros elementos identificables directamente con la producción y que no constituyen materias primas y materiales, como son: Combustibles y energías medibles directos, dietas y pasajes de obreros y técnicos de la producción considerado gastos directos, etc., no se tiene en cuenta porque los productos elaborados no contienen como costos directos ninguno de los anteriores, en este caso, la energía y los combustibles, son, para fines de la entidad y su desempeño productivo, costos indirectos de fabricación.

Gastos de la Fuerza de Trabajo. Es válido aclarar que son los mismos trabajadores directos los que realizan los diferentes productos, por lo que los cálculos referentes a salario básico, salario complementario, seguridad social y el impuesto sobre el 25% de la fuerza laboral utilizable se mostrará solo una vez, a partir de allí y teniendo en cuenta el tiempo necesario para cada producto, se determinará el costo de la mano de obra directa para cada renglón productivo.

Gastos de la Fuerza
de Trabajo Unitarios = Fondo de Salario
Total Tiempo Mensual
= \$ 5 975.9502

$$= \$ 3\,984.00 \times 9.09\%$$

$$= \underline{\underline{\$ 362.1456}}$$

Fondo de Salario

$$\text{Complementario Unitario} = \frac{\text{Fondo Total de Salario Complementario}}{\text{Total de Tiempo Mensual}}$$

$$= \underline{\underline{\$ 362.1456}}$$

160 104 minutos

$$= \underline{\underline{\$ 0.002261940}}$$

$$\text{Fondo de Salario Seguridad Social} = \left(\begin{array}{cc} \text{Fondo de Salario} & + & \text{Fondo de Salario} \\ \text{Básico} & & \text{Complementario} \end{array} \right) 12.5\%$$

$$= \left(\$ 3\,984.00 + \$ 362.1456 \right) 12.5\%$$

$$= \underline{\underline{\$ 543.2682}}$$

Fondo de salario

$$\text{Seguridad Social Unitario} = \frac{\text{Fondo Total de Salario Seguridad Social}}{\text{Total de Tiempo Mensual}}$$

$$= \underline{\underline{\$ 543.2682}}$$

160 104 minutos

$$= \underline{\underline{\$ 0.003393221}}$$

$$\text{Impuesto por la Utilización de la Fuerza de Trabajo} = \left(\begin{array}{cc} \text{Fondo de Salario} & + & \text{Fondo de Salario} \\ \text{Básico} & & \text{Complementario} \end{array} \right) 25\%$$

$$= \left(\$ 3\,984.00 + \$ 362.1456 \right) 25\%$$

= \$ 1 086.5364

Impuesto por la
Utilización de la fuerza = Impuesto Total Por la Utilización de la Fuerza de Trabajo
de Trabajo Unitario. Total de Tiempo Mensual

= \$ 1 086.5364

160 104 minutos

= \$ 0.006786441

Fondo de Salario		
Concepto	Importe Total	Importe Unitario
Salario Básico	\$ 3 984.0000	\$ 0.024883826
Salario Complementario	362.1456	0.002261940
Seguridad Social	543.2682	0.003393221
Impuesto por la Utilización de la Fuerza de Trabajo	1 086.5364	0.006786441
Total Fondo de Salario	<u>\$ 5 975.9502</u>	<u>\$ 0.037325428</u>

Total de Tiempo Mensual = 14 Trabajadores Directos x 190.6 Hrs x 60 Minutos

= 160 104 minutos.

✓ **Jamón Viking**

Tiempo necesario para la
Terminación de un Kg. de = 18.8824 minutos (Anexo 5)
Jamón Viking

Costo Total Unitario de mano de Obra Directa			
Concepto	Tarifa Unitaria Por Minutos	Tiempo Necesario para la Producción de un Kg.	Costo total de Mano de Obra Directa
Salario Básico	\$ 0.024883826	18.8824 minutos	\$0.4698663560624
Salario			

Complementario	0.002261940	18.8824	0.0427108558560
Seguridad Social	0.003393221	18.8824	0.0640721562104
Impuesto por la Utilización de la Fuerza de Trabajo	0.006786441	18.8824	0.1281442935384
Costo Total	<u>\$ 0.037325428</u>	18.8824 minutos	<u>\$0.7047936616672</u>

✓ **Jamonada Especial**

Tiempo necesario para la

Terminación de un Kg. de = 18.8824 minutos (Anexo 6)

Jamonada Especial

Costo Total Unitario de mano de Obra Directa			
Concepto	Tarifa Unitaria Por Minutos	Tiempo Necesario para la Producción de un Kg.	Costo total de Mano de Obra Directa
Salario Básico	\$ 0.024883826	18.8824 minutos	\$ 0.469866356000
Salario Complementario	0.002261940	18.8824	0.0427108560000
Seguridad Social	0.003393221	18.8824	0.0640721562104
Impuesto por la Utilización de la Fuerza de Trabajo	0.006786441	18.8824	0.1281442935384
Costo Total	<u>\$ 0.037325428</u>	18.8824 minutos	<u>\$ 0.7047936616672</u>

✓ **Mortadella de Res**

Tiempo necesario para la

Terminación de un Kg. de = 18.824 minutos (Anexo 7)

Mortadella de Res

Costo Total Unitario de mano de Obra Directa			
Concepto	Tarifa Unitaria Por Minutos	Tiempo Necesario para la Producción de un Kg.	Costo total de Mano de Obra Directa
Salario Básico	\$ 0.024883826	15.9661 minutos	\$ 0.3972976542986
Salario Complementario	0.002261940	15.9661	0.0361143602340
Seguridad Social	0.003393221	15.9661	0.0541765058081
Impuesto por la Utilización de la Fuerza de Trabajo	0.006786441	15.9661	0.1083529956501
Costo Total	<u>\$ 0.037325428</u>	15.9661 minutos	<u>\$ 0.5959415159908</u>

✓ **Mortadella de Cerdo**

Tiempo necesario para la

Terminación de un Kg. de = 18.824 minutos (Anexo 8)

Mortadella de Cerdo

Costo Total Unitario de mano de Obra Directa			
Concepto	Tarifa Unitaria Por Minutos	Tiempo Necesario para la Producción de un Kg.	Costo total de Mano de Obra Directa
Salario Básico	\$ 0.024883826	15.9661 minutos	\$ 0.3972976542986
Salario Complementario	0.002261940	15.9661	0.0361143600234
Seguridad Social	0.003393221	15.9661	0.0541765058081
Impuesto por la Utilización de la Fuerza de Trabajo	0.006786441	15.9661	0.1083529956501
Costo Total	<u>\$ 0.037325428</u>	15.9661 minutos	<u>\$ 0.5959415159908</u>

✓ **Picadillo Extendido de Cerdo.**

Tiempo necesario para la

Terminación de un Kg. de = 2.6662 minutos (Anexo 9)

Picadillo Extendido de

Cerdo

Costo Total Unitario de mano de Obra Directa			
Concepto	Tarifa Unitaria Por Minutos	Tiempo Necesario para la Producción de un Kg.	Costo total de Mano de Obra Directa
Salario Básico	\$ 0.024883826	2.6662 minutos	\$ 0.0663452568812
Salario Complementario	0.002261940	2.6662	0.0060307844280
Seguridad Social	0.003393221	2.6662	0.0090470058302
Impuesto por la Utilización de la Fuerza de Trabajo	0.006786441	2.6662	0.0180940089942
Costo Total	\$ 0.037325428	2.6662 minutos	\$ 0.0995170561336

✓ **Mortadella Especial.**

Tiempo necesario para la

Terminación de un Kg. de = 16.8824 minutos (Anexo 10)

Mortadella Especial

Costo Total Unitario de mano de Obra Directa			
Concepto	Tarifa Unitaria Por Minutos	Tiempo Necesario para la Producción de un Kg.	Costo total de Mano de Obra Directa
Salario Básico	\$ 0.024883826	16.8824 minutos	\$ 0.4200987040624
Salario Complementario	0.002261940	16.8824	0.0381869758560

Seguridad Social	0.003393221	16.8824	0.0572857142104
Impuesto por la Utilización de la Fuerza de Trabajo	0.006786441	16.8824	0.1145714115384
Costo Total	<u>\$ 0.037325428</u>	16.8824 minutos	<u>\$ 0.6301428056672</u>

✓ **Picadillo Extendido de Pescado.**

Tiempo necesario para la

Terminación de un Kg. de = 2.9833 minutos (Anexo 11)

Picadillo Extendido

de Pescado

Costo Total Unitario de mano de Obra Directa			
Concepto	Tarifa Unitaria Por Minutos	Tiempo Necesario para la Producción de un Kg.	Costo total de Mano de Obra Directa
Salario Básico	\$ 0.024883826	2.9833 minutos	\$0.0742359181058
Salario Complementario	0.002261940	2.9833	0.0067480456020
Seguridad Social	0.003393221	2.9833	0.0101229962093
Impuesto por la Utilización de la Fuerza de Trabajo	0.006786441	2.9833	0.0202459894353
Costo Total	<u>\$ 0.037325428</u>	2.9833 minutos	<u>\$ 0.1113529493524</u>

✓ **Hamburguesa de Cerdo.**

Tiempo necesario para la
Terminación de un Kg. de = 3.7328 minutos (Anexo 12)
Hamburguesa de Cerdo

Costo Total Unitario de mano de Obra Directa			
Concepto	Tarifa Unitaria Por Minutos	Tiempo Necesario para la Producción de un Kg.	Costo total de Mano de Obra Directa
Salario Básico	\$ 0.024883826	3.7328 minutos	\$ 0.0928863456929
Salario Complementario	0.002261940	3.7328	0.0084433696320
Seguridad Social	0.003393221	3.7328	0.0126662153488
Impuesto por la Utilización de la Fuerza de Trabajo	0.006786441	3.7328	0.0253324269648
Costo Total	<u>\$ 0.037325428</u>	3.7328 minutos	<u>\$ 0.1393283576384</u>

✓ **Hamburguesa de Pescado.**

Tiempo necesario para la
Terminación de un Kg. de = 3.7328 minutos (Anexo 13)
Hamburguesa de Pescado

Costo Total Unitario de mano de Obra Directa			
Concepto	Tarifa Unitaria Por Minutos	Tiempo Necesario para la Producción	Costo total de Mano de Obra

(Costo de Mano de Obra Directa)

Capacidad productiva = \$ 5 975.9502* 12 meses

(Costo de Mano de Obra Directa)

= **\$ 71 711.4024**

Si se determina por elementos, la tasa de aplicación total seria:

Tasa de aplicación Total

Costos indirectos = Σ Tasa Unitaria Elementos de
Fabricación. Costo Indirectos de Fabricación

Tasa Unitaria

Elementos = Elementos Costos Indirectos de Fabricación

Costos Indirectos Capacidad productiva

Fabricación (Costo de mano de obra directa)

Materiales Auxiliares = \$ 3 051.00

\$ 71 711.4024

= **\$ 0.042545535**

Combustibles y Lubricantes = \$ 17 976.84

\$ 71 711.4024

= **\$ 0.250683147**

Depreciación = \$ 594.84

\$ 71 711.4024

= **\$ 0.008294915**

Gastos de la Fuerza

de Trabajo = \$ 51 119.58

Trabajadores Indirectos \$ 71 711.4024

= **\$ 0.712851489**

✓ **Jamón Viking**

Determinación del importe del Costo Indirecto de Fabricación por Elementos			
Concepto	Tasa de Aplicación	Costo de Mano de obra Directa	Costo Total Unitario de Costos Indirectos de Fabricación
Materiales indirectos	\$ 0.042545535	\$0.7047936616672	\$ 0.02999188635
Combustibles y Lubricantes	0.250683147	0.7047936616672	0.17667989309
Depreciación	0.008294915	0.7047936616672	0.00584620351
Gastos de la Fuerza de Trabajo de Trabajadores Indirectos	0.712851489	0.7047936616672	0.50241321115
Total	<u>\$1.014375086</u>	\$ 0.7047936616672	<u>\$ 0.71492513115</u>

Total Costos

Indirectos = Tasa de Aplicación x Costo Mano de Obra Directa de Fabricación

= \$1.014375086 x \$ 0.7047936616672

= **\$ 0.71492513115**

✓ **Jamonada Especial**

Determinación del importe del Costo Indirecto de Fabricación por Elementos			
Concepto	Tasa de Aplicación	Costo de Mano de obra Directa	Costo Total Unitario de Costos Indirectos de Fabricación
Materiales Indirectos	\$ 0.042545535	\$0.7047936616672	\$ 0.02999188635
Combustibles y Lubricantes	0.250683147	0.7047936616672	0.17667989309
Depreciación	0.008294915	0.7047936616672	0.00584620351
Gastos de la Fuerza de Trabajo de Trabajadores Indirectos	0.712851489	0.7047936616672	0.50241321115
Total	<u>\$1.014375086</u>	\$ 0.7047936616672	<u>\$ 0.71492513115</u>

Total Costos

Indirectos = Tasa de Aplicación x Costo Mano de Obra Directa de Fabricación

= \$1.014375086 x \$ 0.7047936616672

= **\$ 0.71492513115**

✓ **Mortadella de Res**

Determinación del importe del Costo Indirecto de Fabricación por Elementos			
Concepto	Tasa de Aplicación	Costo de Mano de obra Directa	Costo Total Unitario de Costos Indirectos de Fabricación
Materiales Auxiliares	\$ 0.042545535	\$ 0.5959415159908	\$0.02535465062

Combustibles y Lubricantes	0.250683147	0.5959415159908	0.14939249465
Depreciación	0.008294915	0.5959415159908	0.00494328422
Gastos de la Fuerza de Trabajo de Trabajadores Indirectos	0.712851489	0.5959415159908	0.42481779703
Total	<u>\$1.014375086</u>	<u>\$0.5959415159908</u>	<u>\$0.60450822653</u>

Total Costos

Indirectos = Tasa de Aplicación x Costo Mano de Obra Directa de Fabricación

$$= \$1.014375086 \times \$ 0.5959415159908$$

$$= \underline{\underline{\$0.60450822653}}$$

✓ **Mortadella de Cerdo**

Determinación del importe del Costo Indirecto de Fabricación por Elementos			
Concepto	Tasa de Aplicación	Costo de Mano de obra Directa	Costo Total Unitario de Costos Indirectos de Fabricación
Materiales Auxiliares	\$ 0.042545535	\$ 0.5959415159908	\$0.02535465062
Combustibles y Lubricantes	0.250683147	0.5959415159908	0.14939249465
Depreciación	0.008294915	0.5959415159908	0.00494328422
Gastos de la Fuerza de Trabajo de Trabajadores Indirectos	0.712851489	0.5959415159908	0.42481779703
Total	<u>\$1.014375086</u>	<u>\$ 0.5959415159908</u>	<u>\$0.60450822653</u>

Total Costos

Indirectos = Tasa de Aplicación x Costo Mano de Obra Directa
de Fabricación

$$= \$1.014375086 \times \$ 0.5959415159908$$

$$= \underline{\underline{\$0.60450822653}}$$

✓ **Picadillo Extendido de Cerdo.**

Determinación del importe del Costo Indirecto de Fabricación por Elementos			
Concepto	Tasa de Aplicación	Costo de Mano de obra Directa	Costo Total Unitario de Costos Indirectos de Fabricación
Materiales Auxiliares	\$ 0.042545535	\$ 0.0995170561336	\$ 0.00423400639
Combustibles y Lubricantes	0.250683147	0.0995170561336	0.02494724881
Depreciación	0.008294915	0.0995170561336	0.00082548552
Gastos de la Fuerza de Trabajo de Trabajadores Indirectos	0.712851489	0.0995170561336	0.07094088164
Total	<u>\$1.014375086</u>	<u>\$ 0.0995170561336</u>	<u>\$ 0.10094762237</u>

Total Costos

Indirectos = Tasa de Aplicación x Costo Mano de Obra Directa
de Fabricación

$$= \$1.014375086 \times \$ 0.0995170561336$$

$$= \underline{\underline{\$ 0.10094762237}}$$

✓ **Mortadella Especial.**

Determinación del importe del Costo Indirecto de Fabricación por Elementos			
Concepto	Tasa de Aplicación	Costo de Mano de obra Directa	Costo Total Unitario de Costos Indirectos de Fabricación
Materiales Auxiliares	\$ 0.042545535	\$0.6301428056672	\$ 0.02680976279
Combustibles y Lubricantes	0.250683147	0.6301428056672	0.15796618158
Depreciación	0.008294915	0.6301428056672	0.00522698101
Gastos de la Fuerza de Trabajo de Trabajadores Indirectos	0.712851489	0.6301428056672	0.44919823729
Total	<u>\$1.014375086</u>	<u>\$ 0.6301428056672</u>	<u>\$ 0.63920116268</u>

Total Costos

Indirectos = Tasa de Aplicación x Costo Mano de Obra Directa de Fabricación

$$= \$1.014375086 \times$$

✓ **Picadillo Extendido de Pescado.**

Determinación del importe del Costo Indirecto de Fabricación por Elementos			
Concepto	Tasa de Aplicación	Costo de Mano de obra Directa	Costo Total Unitario de Costos Indirectos de Fabricación
Materiales Auxiliares	\$ 0.042545535	\$0.1113529493524	\$0.0047375708

Combustibles y Lubricantes	0.250683147	0.1113529493524	0.02791430777
Depreciación	0.008294915	0.1113529493524	0.00092366324
Gastos de la Fuerza de Trabajo de Trabajadores Indirectos	0.712851489	0.1113529493524	0.07937811574
Total	<u>\$1.014375086</u>	<u>\$0.1113529493524</u>	<u>\$ 0.11295365757</u>

Total Costos

Indirectos = Tasa de Aplicación x Costo Mano de Obra Directa de Fabricación

= \$1.014375086 x \$ 0.1113529493524

= **\$ 0.11295365757**

✓ **Hamburguesa de Cerdo.**

Determinación del importe del Costo Indirecto de Fabricación por Elementos			
Concepto	Tasa de Aplicación	Costo de Mano de obra Directa	Costo Total Unitario de Costos Indirectos de Fabricación
Materiales Auxiliares	\$ 0.042545535	\$0.1393283576384	\$ 0.00592779951
Combustibles y Lubricantes	0.250683147	0.1393283576384	0.03492727115
Depreciación	0.008294915	0.1393283576384	0.00115571688
Gastos de la Fuerza de Trabajo de Trabajadores Indirectos	0.712851489	0.1393283576384	0.09932042719

Total	<u>\$1.014375086</u>	\$ 0.1393283576384	<u>\$ 0.14133121475</u>
--------------	-----------------------------	--------------------	--------------------------------

Total Costos

Indirectos = Tasa de Aplicación x Costo Mano de Obra Directa
de Fabricación

$$= \$1.014375086 \times \$ 0.1393283576384$$

$$= \underline{\underline{\$ 0.14133121475}}$$

✓ **Hamburguesa de Pescado.**

Determinación del importe del Costo Indirecto de Fabricación por Elementos			
Concepto	Tasa de Aplicación	Costo de Mano de obra Directa	Costo Total Unitario de Costos Indirectos de Fabricación
Materiales Auxiliares	\$ 0.042545535	\$0.1393283576384	\$ 0.00592779951
Combustibles y Lubricantes	0.250683147	0.1393283576384	0.03492727115
Depreciación	0.008294915	0.1393283576384	0.00115571688
Gastos de la Fuerza de Trabajo de Trabajadores Indirectos	0.712851489	0.1393283576384	0.09932042719
Total	<u>\$1.014375086</u>	\$ 0.1393283576384	<u>\$ 0.14133121475</u>

Total Costos

Indirectos = Tasa de Aplicación x Costo Mano de Obra Directa
de Fabricación

$$= \$1.014375086 \times \$ 0.1393283576384$$

$$= \underline{\underline{\$ 0.14133121475}}$$

Costo de elaboración para cada producto.

Costo de Elaboración = Otros Gastos Directos + Gastos de la Fuerza de Trabajo + Gastos Indirectos de Fabricación

✓ **Jamón Viking**

Determinación del Costo de Elaboración.	
Concepto	Importe
Otros Gastos Directos	-
Gastos de la Fuerza de Trabajo	\$ 0.7047936616672
Salario Básico	0.4698663560624
Salario Complementario	0.0427108558560
Seguridad Social	0.0640721562104
Impuesto del 25% de la Fuerza Laboral Utilizable	0.1281442935384
Gastos Indirectos de Fabricación	0.7149251311500
Total de Costos de Elaboración.	\$ <u>1.4197187928172</u>

✓ **Jamonada Especial.**

Determinación del Costo de Elaboración.	
Concepto	Importe
Otros Gastos Directos	-
Gastos de la Fuerza de Trabajo	\$ 0.7047936616672
Salario Básico	0.4698663560000
Salario Complementario	0.0427108560000
Seguridad Social	0.0640721562104
Impuesto del 25% de la Fuerza Laboral Utilizable	0.1281442935384
Gastos Indirectos de Fabricación	0.7149251311500
Total de Costos de Elaboración.	\$ <u>1.4197187928172</u>

✓ **Mortadella de Res.**

Determinación del Costo de Elaboración.	
Concepto	Importe
Otros Gastos Directos	-
Gastos de la Fuerza de Trabajo	\$ 0.5959415159908
Salario Básico	0.3972976542986
Salario Complementario	0.0361143602340
Seguridad Social	0.0541765058081
Impuesto del 25% de la Fuerza Laboral Utilizable	0.1083529956501
Gastos Indirectos de Fabricación	0.6045082265300
Total de Costos de Elaboración.	<u>\$ 1.2004497425208</u>

✓ **Mortadella de Cerdo**

Determinación del Costo de Elaboración.	
Concepto	Importe
Otros Gastos Directos	-
Gastos de la Fuerza de Trabajo	\$ 0.5959415159908
Salario Básico	0.3972976542986
Salario Complementario	0.0361143600234
Seguridad Social	0.0541765058081
Impuesto del 25% de la Fuerza Laboral Utilizable	0.1083529956501
Gastos Indirectos de Fabricación	0.6045082265300
Total de Costos de Elaboración.	<u>\$ 1.2004497425208</u>

✓ **Picadillo Extendido de Cerdo.**

Determinación del Costo de Elaboración.	
Concepto	Importe
Otros Gastos Directos	-
Gastos de la Fuerza de Trabajo	\$ 0.0995170561336
Salario Básico	0.0663452568812
Salario Complementario	0.0060307844280
Seguridad Social	0.0090470058302

Impuesto del 25% de la Fuerza Laboral Utilizable	0.0180940089942
Gastos Indirectos de Fabricación	0.1009476223700
Total de Costos de Elaboración.	<u>\$ 0.2004646785360</u>

✓ **Mortadella Especial.**

Determinación del Costo de Elaboración.	
Concepto	Importe
Otros Gastos Directos	-
Gastos de la Fuerza de Trabajo	\$ 0.6301428056672
Salario Básico	0.4200987040624
Salario Complementario	0.0381869758560
Seguridad Social	0.0572857142104
Impuesto del 25% de la Fuerza Laboral Utilizable	0.1145714115384
Gastos Indirectos de Fabricación	0.6392011626800
Total de Costos de Elaboración.	<u>\$ 1.2693439683472</u>

✓ **Picadillo Extendido de Pescado.**

Determinación del Costo de Elaboración.	
Concepto	Importe
Otros Gastos Directos	-
Gastos de la Fuerza de Trabajo	\$ 0.1113529493524
Salario Básico	0.0742359181058
Salario Complementario	0.0067480456020
Seguridad Social	0.0101229962093
Impuesto del 25% de la Fuerza Laboral Utilizable	0.0202459894353
Gastos Indirectos de Fabricación	0.1129536575700
Total de Costos de Elaboración.	<u>\$ 0.2243066069224</u>

✓ **Hamburguesa de Cerdo.**

Determinación del Costo de Elaboración.	
Concepto	Importe
Otros Gastos Directos	-
Gastos de la Fuerza de Trabajo	\$ 0.1393283576384

Salario Básico	0.0928863456929
Salario Complementario	0.0084433696320
Seguridad Social	0.0126662153488
Impuesto del 25% de la Fuerza Laboral Utilizable	0.0253324269648
Gastos Indirectos de Fabricación	0.1413312147500
Total de Costos de Elaboración.	<u>\$ 0.2806594791234</u>

✓ **Hamburguesa de Pescado.**

Determinación del Costo de Elaboración.	
Concepto	Importe
Otros Gastos Directos	-
Gastos de la Fuerza de Trabajo	\$ 0.1393283576384
Salario Básico	0.0928863456929
Salario Complementario	0.0084433696320
Seguridad Social	0.0126662153488
Impuesto del 25% de la Fuerza Laboral Utilizable	0.0253324269648
Gastos Indirectos de Fabricación	0.1413312147500
Total de Costos de Elaboración.	<u>\$ 0.2806594791234</u>

Costo Total Unitario.

✓ **Jamón Viking. (Ficha de Costo Anexo 14)**

Concepto	Costo Total Unitario
Materias Primas y Materiales	\$ 4.9718320000000
(+)Costo de Elaboración	1.4197187928172
Costo unitario total	<u>\$ 6.3916007928172</u>

✓ **Jamonada Especial. (Ficha de costo Anexo 15)**

Concepto	Costo Total Unitario
Materias Primas y Materiales	\$ 5.1619570000000
(+)Costo de la elaboración	1.4197187928172
Costo unitario total	<u>\$ 6.5816757928172</u>

✓ **Mortadella de Res. (Ficha de costo Anexo 16)**

Concepto	Costo Total Unitario
Materias Primas y Materiales	\$ 4.3565000000000
(+)Costo de la elaboración	1.2004497425208
Costo unitario total	<u>\$ 5.5569497425208</u>

✓ **Mortadella de Cerdo. (Ficha de costo Anexo 17)**

Concepto	Costo Total Unitario
Materias Primas y Materiales	\$ 2.7383470000000
(+)Costo de Elaboración	1.2004497425208
Costo unitario total	<u>\$ 3.9387967425208</u>

✓ **Picadillo Extendido de Cerdo. (Ficha de costo Anexo 18)**

Concepto	Costo Total Unitario
Materias Primas y Materiales	\$ 2.7057520000000
(+)Costo de Elaboración	0.2004646785360
Costo unitario total	<u>\$ 2.9062166785360</u>

✓ **Mortadella Especial. (Ficha de costo Anexo 19)**

Concepto	Costo Total Unitario
Materias Primas y Materiales	\$ 3.9667960000000
(+)Costo de Elaboración	1.2693439683472
Costo unitario total	<u>\$ 5.2361399683472</u>

✓ **Picadillo Extendido de Pescado. (Ficha de costo Anexo 20)**

Concepto	Costo Total Unitario
Materias Primas y Materiales	\$ 3.0350230000000
(+)Costo de Elaboración	0.2243066069224
Costo unitario total	<u>\$ 3.2593296069224</u>

✓ **Hamburguesa de Cerdo. (Ficha de costo Anexo 21)**

Concepto	Costo Total Unitario
Materias Primas y Materiales	\$ 2.3962980000000

(+)Costo de Elaboración	0.2806594791234
Costo unitario total	<u>\$ 2.6769574791234</u>

✓ **Hamburguesa de Pescado. (Ficha de costo Anexo 22)**

Concepto	Costo Total Unitario
Materias Primas y Materiales	\$ 2.6668170000000
(+)Costo de Elaboración	0.2806594791234
Costo unitario total	<u>\$ 2.9474764791234</u>

Conclusiones

- ✓ La determinación de fichas de costo permitió a la entidad, clasificar costos y gastos de acuerdo con la bibliografía especializada y las Resoluciones del Ministerio de Finanzas y Precios y el Ministerio de Economía y Planificación que rigen la gestión empresarial cubana.

- ✓ La determinación del costo unitario con base a la ficha de costo permite, incluyendo los gastos de administración y ventas y los márgenes de utilidad establecidos por el organismo, establecer precios a sus producciones.

- ✓ El procedimiento empleado para la determinación de las fichas de costo puede ser generalizado para la totalidad de las producciones realizadas por la empresa.

- ✓ Las fichas de costo determinadas sirven de base para establecer fichas de costo estándar y posteriormente implementar sistemas de costo estándar dentro de la entidad.

Bibliografía

- ✓ Asociación Española de Contabilidad Directiva (ACODI) (1992): "La Contabilidad Directiva," *Documentos ACODI*, núm. 1, Ed. ACODI, Madrid.
- ✓ Benítez Miranda, Miguel Angel. Contabilidad y finanzas para la formación económica de los cuadros de dirección / M. A. Benítez Miranda, M. V. Miranda Dearribas. -- La Habana: Ministerio Industria Ligera, 1997. -- 350 p.
- ✓ Berst, A. El juego empresarial de la excelencia / A. Berst. -- México: /s.n./, 1998.
- ✓ Brito Ibarra, Yaima. Determinación de fichas de costo en la Dirección Municipal de Sancti Spiritus del Instituto de Medicina Veterinaria/, 2005.
- ✓ Bueno Campos. Economía de empresas / Bueno Campos, I. Cruz, J. Durán-- Madrid: Ediciones Pirámides S. A., /s. a./ -- 751 p.
- ✓ Castagnoli, Paolo. Coste estándar / P. Castagnoli. -- Madrid: Ibérico Europea de Ediciones, 1967. -- p. 32.
- ✓ Caves, D. W. Flexible cost functions for multi product firm / D. W. Caves, L. R. Christense, M. Tretheway. -- Review or Economics and Statistics, 1980.
- ✓ Cejas Gómez, Francisco. Manual de economía para dirigentes de empresas industriales: Producción y realización / F. Cejas Gómez. -- La Habana: Editorial Científico – Técnica, 1985. -- 361 p.
- ✓ Colectivo de autores. El perfeccionamiento empresarial en Cuba -- La Habana: Editorial Félix Varela, 1999. -- 209 p.
- ✓ Comité ejecutivo del Consejo de Ministros. Bases generales del perfeccionamiento empresarial -- Cuba: /s. n./, 1998. - - 137 p.
- ✓ Cuspineda, Orlando. Costo III / O. Cuspineda, R. Muguercia, M. Benítez, M. Ricard. -- La Habana: /s. n./, 1982. -- 88 p.
- ✓ Fernández Pirla, José María. Teoría económica de la contabilidad / J. M. Fernández Pirla. -- Madrid: Ediciones I.C.E., 1970. -- p.7.

- ✓ Guevara de Cuba, Ernesto, Consideraciones sobre los costos de producción como base para el análisis económico de las empresas sujetas a sistemas presupuestarios, obras, cit, tomo I Pág. 156.
- ✓ González Pascual, J. (1995): Análisis de la empresa a través de su información económico-financiera, Ed. Pirámide, Madrid.
- ✓ Grupo de Metodología de la Investigación Social del Departamento de Comunismo Científico. Metodología de la investigación social -- La Habana: Editorial Pueblo y Educación, 1988. -- 203 p.
- ✓ Grupo de Perfeccionamiento de las Organizaciones Empresariales e Instituciones del MINFAR. Bases del sistema de costos para la industria -- La Habana: /s. n./, 1989. -- 169 p.
- ✓ Guatri, L. El costo de hacienda / L. Guatri. -- Milán: /s. n./, 1954. -- p. 67.
- ✓ Horngren, Charles T. Contabilidad de Costos / Ch. T. Horngren. -- La Habana: -- Instituto Cubano del Libro, 1969. -- 982 p.
- ✓ Li David, H. Contabilidad de costos para uso de la gerencia / H. Li David. -- México: Diana, 1986.
- ✓ Mallo Rodríguez, Carlos. Contabilidad analítica / C. Mallo Rodríguez. -- 4. ed. -- Madrid: Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, 1991. -- p. 409.
- ✓ Mann, Jack. Contabilidad de costos y procedimientos de elaboración de presupuestos / J. Mann, A. Anderson. -- /s. l./: /s. n./, 1981.
- ✓ Merino, F. A consistent analysis of diversification decisions with non-observable firm effects / F. Merino, D. Rodríguez. -- Madrid: /s. n./, 1997.
- ✓ Moriarity, S., y ALLEN, C. P. (1990): Contabilidad de Costos, Ed. Compañía Editorial Continental, S.A. (CECSA), México.
- ✓ Niurer, J. Contabilidad de costo / J. Niurer -- La Habana: /s. n./, 1973.
- ✓ Pedersen, H. W. Los costes y la política de precios / H. W. Pedersen. -- 2. ed. -- Madrid -- Editorial Aguilar, 1958. -- p. 6.

- ✓ Polimen, Ralph. Contabilidad de Costos: Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales / R. Polimen, F. J. Fabo, A. H. Aldelberg. -- 2. ed. -- Bogotá: Megrew - Hill, 1989. -- 467 p.
- ✓ Rapin. A. Contabilidad analítica de explotaciones / A. Rapin, J. Poly. -- Bilbao : Ediciones Deusto, 1967. -- p. 213.
- ✓ Rayburn, L. G. (1987): Contabilidad de Costos, Ed. Centrum, Madrid.
- ✓ Resolución Económica V Congreso del Partido Comunista de Cuba.—La Habana, Editora Política, 1997,—p. XV.
- ✓ Schneider, Erich. Contabilidad industrial / E. Schneider. -- Madrid: Editorial Aguilar, 1962. -- p. 7.
- ✓ Tablada Pérez, Carlos. El pensamiento económico de Ernesto Che Guevara / C. Tablada Pérez. -- Ciudad Habana: Editorial Casa de las Américas, /s. a./ -- 210 p.
- ✓ Vicente, M. La batalla de la competitividad se gana a través de los costos / M. Vicente, F. Repall. -- Valencia: /s. n./, 1998. -- 235 p.
- ✓ www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/in/introcostos.htm
- ✓ www.ur.mx/cursos/post/obarraga/unidades/material4.htm
- ✓ www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no12/costosrelac.htm
- ✓ www.gestiopolis.com/dirgp/fin/costos.htm
- ✓ www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/in/introcostos.htm
- ✓ www.universidadabierta.edu.mx/Biblio/M/MondragonJose-Conta.htm
- ✓ www.monografias.com/trabajos10/conta/conta.shtml
- ✓ www.pagead2.google syndication.com/pagead/ads?
- ✓ www.gestiopolis.com/recursos3/docs/fin/siscosordtra b.htm
- ✓ www.server2.southlink.com.ar/vap/cifs.htm

✓
.htm.

www.ur.mx/cursos/post/obarraga/unidades/material4

Recomendaciones

- ✓ Revisar periódicamente las partidas de costos incluidos en las fichas, con el propósito de actualizarlos en caso de que llegaran a variar.
- ✓ Generalizar el procedimiento empleado para determinar los costos unitarios asociados a las demás producciones realizadas por la entidad.
- ✓ A partir de las fichas de costo determinadas, valorar la posibilidad de establecer estándares y posteriormente, todo un sistema de costo estándar que posibilitará una mejor planeación y control de los recursos.
