

PROCEDIMIENTO PARA LA ELABORACIÓN DE LAS FICHAS DE COSTO PARA MEDICAMENTOS SELECCIONADOS DE LA EMPRESA PROVINCIAL DE FARMACIAS Y ÓPTICAS DE GUANTÁNAMO

*Profesor: Lic. Yoelbys Trimiño Martínez.
Profesora: Lic. Rebeca Judith Gabriel Pellicier
Especialista: Lic. Grisel Kindelan Agustín

yoelbys@fcs.cug.co.cu
rebeca@cug.co.cu

RESUMEN

La evaluación de los costos es uno de los temas más debatidos actualmente, pues desempeña un papel muy importante en el análisis de la situación económica-financiera, así como en la toma de decisiones para elevar los esfuerzos de producir con un mínimo de gastos y reducción de los costos, sin afectar la calidad de las producciones.

El presente trabajo se realizó en la Empresa Provincial de Farmacias y Ópticas de Guantánamo, Cuba, y el objetivo central es proponer un procedimiento para la elaboración de Fichas de costo en medicamentos seleccionados de esta entidad.

Los medicamentos seleccionados para la muestra son de los más representativos que se elaboran actualmente en la entidad en los laboratorios de producción.

Palabras Claves: Fichas de Costo, Medicamentos, Reducción de Costos.

INTRODUCCIÓN

El desarrollo actual de la producción de medicina natural exige un proceso de implementación de un procedimiento que permita la valoración adecuada de los costos que afectan los resultados obtenidos, en cuanto a la proporción de los factores que intervienen en el proceso productivo de forma directa e indirecta.

La Empresa Provincial de Farmacias y Ópticas de Guantánamo, se encuentra en un proceso de implementación de sus sistemas económicos y financieros, específicamente en las actividades relacionadas con el análisis de los costos y gastos en la gestión de la producción.

Esta empresa en los últimos años ha visto afectados sus resultados en el control de evaluación de sus costos, ya que se obtienen pérdidas en el proceso productivo de los fármacos, de ahí que la presente investigación parte del siguiente **problema**:

La Empresa Provincial de Farmacias y Ópticas de Guantánamo, no cuenta con el diseño de un procedimiento para la confección de Fichas de Costo que permitan el análisis de la producción de medicina natural.

El **objetivo** de la investigación es proponer un procedimiento para la elaboración de Fichas de Costos a fitofármacos seleccionados de la Empresa Provincial de Farmacias y Ópticas de Guantánamo que posibilite el proceso de toma de decisiones.

Para dar solución al problema y cumplimentar el objetivo propuesto, la **hipótesis** queda planteada de la siguiente forma:

La propuesta de un procedimiento para la confección de las Fichas de Costo a fitofármacos de la Empresa Provincial de Farmacias y Ópticas de Guantánamo permitirá conocer el costo de cada fármaco seleccionado y mejorar el proceso de control, evaluación y toma de decisiones.

Objeto de estudio: Proceso de producción de fitofármacos.

Campo de Acción: La Ficha de Costo en el proceso de producción de fitofármacos.

Para el desarrollo del trabajo se implementaron las siguientes tareas de investigación:

- Revisión Bibliográfica para fundamentar teóricamente.
- Diagnóstico en la unidad seleccionada.
- Propuesta del procedimiento.
- Validación del procedimiento con la confección de la Ficha de Costo.
- Emitir las conclusiones y recomendaciones.

Durante la investigación se aplicaron diversos **métodos** del proceso investigativo destacándose el de revisión bibliográfica, encuestas a trabajadores, revisión de documentos, utilización de técnicas grupales, observación directa, análisis y síntesis.

DESARROLLO

Esta entidad fue creada en el año 1962, llamada Empresa Farmacéutica, perteneciente a la Industria Farmacéutica, dirigida por Santiago de Cuba, Oriente Sur, posteriormente fue nombrada Empresa de Suministros Médicos en el año 1965.

En el periodo de la división política administrativa, año 1976, se denomina Empresa Provincial de Farmacias. Como continuidad de este proceso, en el año 2000 se divide en tres entidades distintas:

1. Empresa Mayorista Distribuidora de Medicamentos (Farmacuba).
2. ENSUME (dedicada a la venta de materiales gastables y equipos médicos).
3. Empresa Provincial de Farmacias y Ópticas, (se eliminan los talleres de electromedicina y electromecánica pasando a salud, quedando la empresa pura de farmacias y ópticas hasta la actualidad).

En el 2002 se incorpora la empresa al perfeccionamiento empresarial como única de su tipo en el país, después de 4 años se convierte en Unidad Presupuestada de Farmacias y Ópticas, hasta el año 2010 que de forma experimental se crea nuevamente como entidad empresarial hasta marzo del 2012, que es oficialmente aprobada según Resolución 132/12 del Ministro de Economía y Planificación donde le confiere la facultad como entidad estatal socialista con objeto social legalmente descrito en dicha resolución.

Esta empresa tiene la misión de satisfacer con eficacia las necesidades de salud del pueblo en medicamentos, efectos médicos y lentes ópticos con responsabilidad ante el trabajo para aumentar la gestión de sus trabajadores en la prestación de los servicios.

La visión responde ante los valores deseados con el escenario futuro en la Empresa Provincial de Farmacias y Ópticas, o sea, es una organización con reconocido prestigio por la calidad y eficiencia con la que prestan sus servicios de comercialización de medicamentos, artículos ópticos, auditivos, equipos

médicos y otros productos alcanzando un alto grado de satisfacción de sus clientes.

Dentro de la estructura organizativa cuentan con recursos humanos, distribuyéndose de la siguiente forma por categoría ocupacional:

Estructura de la fuerza de trabajo.

Categoría Ocupacional	No.	%
Obreros	99	11
Servicios	265	31
Técnicos	430	50
Dirigentes	63	7
Administrativos	5	1
Total	862	100

Como se observa en la tabla anterior existe una participación mayoritaria de los técnicos, representando estos un 50% del total de los trabajadores, capacitados como personal con habilidades técnico-profesional para la actividad social que desarrolla la entidad en materia de salud.

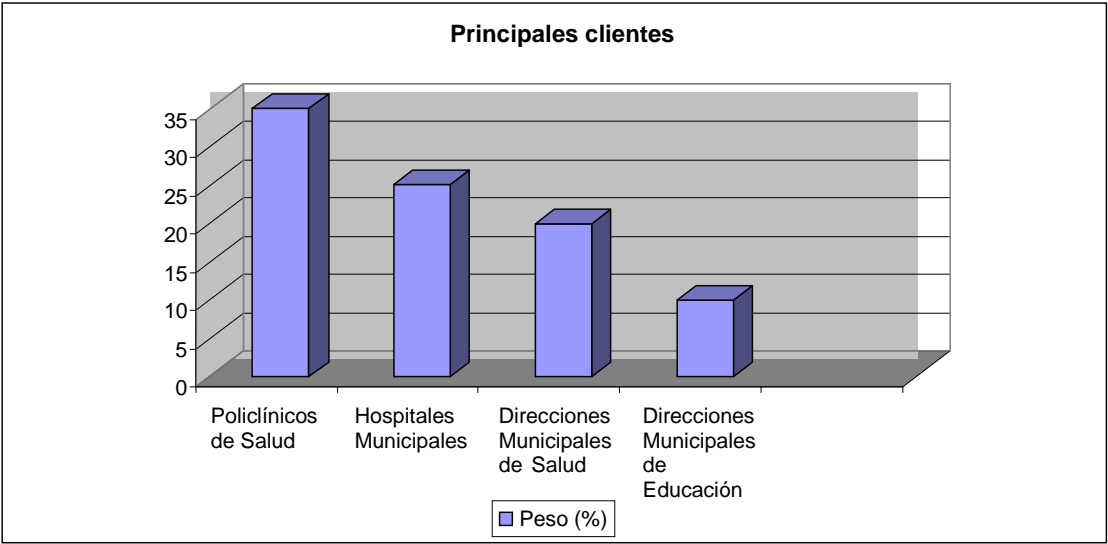
Principales Objetivos Estratégicos:

1. Garantizar la producción de medicina natural y la comercialización en tiempo y forma de medicamentos.
2. Mejorar las condiciones del trabajo en cuanto a condiciones físico-ambientales de todas las unidades y dependencias.
3. Mantener los proveedores para un mejor abastecimiento de la materia prima y los dispensarios.

Componentes del mercado:

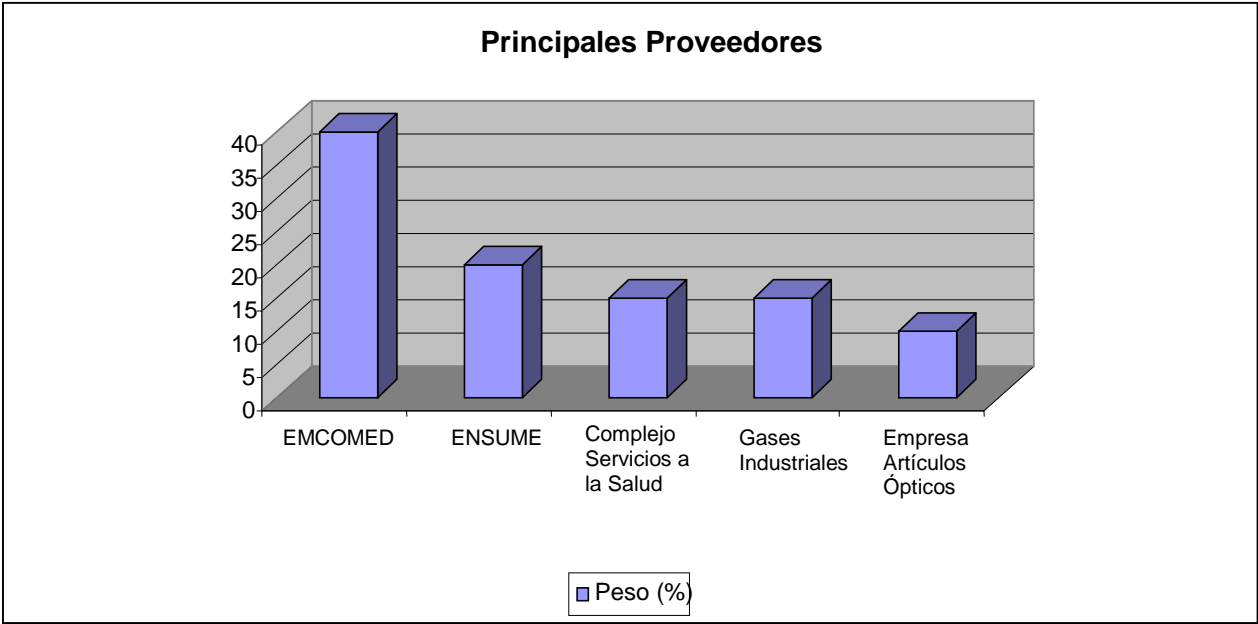
Principales Clientes:

Cientes	Peso (%)
Policlínicos de Salud	35
Hospitales Municipales	30
Direcciones Municipales de Salud	25
Direcciones Municipales de Educación	10
Total	100



Proveedores:

Proveedores	Peso (%)
EMCOMED	40
ENSUME	20
Complejo Servicios a la Salud	15
Gases Industriales	15
Empresa Artículos Ópticos	10
Total	100



Principales resultados económicos al cierre del I Trimestre del año 2012:

A continuación se presentan los resultados económicos obtenidos al cierre del I Trimestre del año 2012, para dar una vista preliminar de la situación actual de la empresa

Indicadores económicos.

Indicadores	Plan	Real	Año Anterior	% de Cumplimiento	% de Crecimiento
Ventas	7,210.9	7,929.6	7,547.3	110.0	105.1
Costos y Gastos	6,972.1	7,595.7	7,149.9	108.9	106.2
Utilidad	238.8	333.9	397.4	139.8	84.0
Costo por Peso	0.68	0.65	0.67	95.5	97.0
Promedio de Trabajadores	900	862	946	95.8	94.3
Salario Medio	450.6	428.9	458.0	95.2	93.6
Correlación salario medio productividad	0.736	0.734	0.810	99.7	90.6
Índice de solvencia	-----	5.32	5.78	-----	92.0
Liquidez	-----	4.53	4.98	-----	90.9

Como se observa al analizar el cumplimiento de los principales indicadores con que se trabajan en La Empresa Provincial de Farmacias y Ópticas al finalizar el primer trimestre del año en curso, los niveles de ventas, costos y gastos se sobrecumplen en un 10 y 8.9% respectivamente, crecen en un 5.1 y 6.2% con relación a igual periodo del año anterior, los costos y gastos muestran resultados desfavorables teniendo influencia el sobregiro de la seguridad social a corto plazo (Certificados médicos) por valor de 7.4 MP, el aumento de precio desde el año 2010 de las materia prima que se utiliza en la producción de los lentes ópticos en el taller de tallado y el gasto de transportación de los balones de oxígeno.

Las utilidades se sobrecumplen en 39.8% y decrecen en un 16.0% por el crecimiento de los costos y gastos con relación a igual periodo del año anterior. La empresa muestra un resultado bastante elevado de liquidez monetaria, aunque decrece con relación al año anterior, motivado al exceso de capacidad

de generación de efectivo a partir de sus Activos Circulantes para el cumplimiento de los compromisos.

Proceso actual de planificación de la empresa:

Teniendo en cuenta el lineamiento número 1 aprobado en el VI Congreso del Partido Comunista de Cuba, la empresa realiza su proceso de planificación; por las diferentes categorías como son; producción mercantil que es la base, el plan de ventas y los planes de gastos e ingresos y salarios, portadores energéticos, inversiones y otros. Estos planes se desglosan por meses y trimestres para su aprobación por el organismo superior. El plan de producción se realiza en conjunto con los factores que intervienen en ello como son; técnico de producción, planificador, inversionista, energético, administradores, directivos de las áreas de regulación y control y el director.

Proceso de cálculo y registro de los costos y gastos:

En La Empresa Provincial de Farmacias y Ópticas, debido a su nivel de especialización productiva ya que producen productos de manera estable, continuo, de gran masividad y muy estandarizada. Utiliza un sistema de costo por proceso, donde se acumulan por centro de costos. Estos se realizan a través de un sistema de control de los inventarios, donde una vez que se reciben todos los productos en el inventario, se procede a realizar un ajuste de salida del inventario de todas aquellas materias primas que conforman la elaboración del producto, generando esto un documento contable el cual posee un valor total de acuerdo a las cantidades que se les dio salida, para luego proceder a realizar un ajuste de entrada incorporando al inventario el producto derivado del proceso de elaboración, producto este que posee un precio de costo y que en ocasiones no concuerda con los niveles de consumo y actividad establecido, todo esto provocado por no existir una ficha de costo que permita trabajar de manera real los precios de cada uno de los productos que se utilizan en el proceso de elaboración.

Principales deficiencias del proceso de cálculo de los costos en el centro:

- 1- No se cuenta con fichas de costos que permitan conocer de forma unitaria los recursos empleados por los diferentes elementos del costo y total y que garanticen eficiencia en el proceso.
- 2- El proceso de análisis y toma de decisiones es limitado, así como la medición de la eficiencia económica, realizándose un inadecuado análisis de cada elemento y no desglosando la información específicamente de los costos individuales de cada producto.

Sabiéndose la necesidad de confeccionar para la entidad las fichas de costo, se seleccionaron tres medicamentos como muestra, que a criterio de los autores son de los más representativos:

- Cebolla Jarabe al 10%, 120 mililitros
- Imefasma Jarabe, 120 mililitros
- Jarabe de Orégano y Aloe, 120 mililitros

La estrategia o forma de desarrollo del trabajo para confeccionar las propuestas de fichas de costo se basó en el supuesto siguiente: El análisis se realizó considerando los tres medicamentos simultáneamente, incluyendo el consumo de las materias primas, el valor de la fuerza de trabajo invertido en la producción y la determinación del monto y aplicación de los costos indirectos correspondientes a cada medicamento. Se tomó como referencia la producción en unidades de cada uno de los fármacos y por las características y el volumen de las unidades, se consideró necesario presentar las fichas de costo para un lote de un Hectolitro de producción.

Materiales Directos

Los materiales directos constituyen un elemento fundamental dentro del costo de un producto. Después que estos son adquiridos por el centro se transforman, mediante el proceso productivo, en productos terminados al adicionárseles el valor de la mano de obra directa y los costos indirectos que les corresponden.

Cuando se inició este trabajo fue útil el empleo de las informaciones existentes en el proceso productivo; ya que, contenía la información necesaria sobre las materias primas y otros materiales utilizados en la elaboración de los diferentes productos que se confeccionan.

Las normas de consumo de materiales directos y sus precios de costos en las fechas analizadas fueron verificados en los reportes diarios de registro y control de los inventarios y las normas de consumo vigentes en dichas fechas, y fueron comparadas las salidas del almacén producidas durante el primer trimestre del año 2012.

Se verificó que en el tiempo de elaboración planteado, se produce la cantidad de unidades de productos terminados, y esto se controló mediante la observación repetida en varios días de producción.

También se tuvieron en cuenta los diferentes tipos de materiales directos que se consumen, con las diferentes normas y precios.

Con estas consideraciones se inicia el análisis de los Materiales Directos por fármaco.

Consumo de Materiales Directos

Medicamento: Cebolla Jarabe al 10%, 120 mililitros. Cantidad: 1 Hectolitro.

Tabla 1 **Consumo de Materiales Directos de Cebolla Jarabe al 10%, 120 mililitros. Cantidad 1 Hectolitro**

Código	Materiales Directos	UM	Consumo S/Norma Total	Precio Unitario	Importe Total
342.101.2517	Tintura Cebolla 50%	Lts	0.012002	25.00	0.3000
100.203.0004	Agua destilada	Lts	0.108017	0.10	0.0108
160.302.1640	Azúcar refino	Kgs	0.072012	0.7343	0.0529
199.199.0000	Metilparabeno	Kgs	0.000864	16.81	0.0145
	Total				0.3782

Consumo de Materiales Directos

Medicamento: Imefasma Jarabe, 120 mililitros. Cantidad: 1 Hectolitro

Tabla 2 Consumo de Materiales Directos de Imefasma Jarabe, 120 mililitros. Cantidad 1 Hectolitro.

Código	Materiales Directos	UM	Consumo S/Norma Total	Precio Unitario	Importe Total
123.304.1011	Extracto Fluido Majagua	Lts	0.003841	25.00	0.0960
123.303.1009	Extracto Fluido Seudo Tallo	Lts	0.001560	25.00	0.0390
123.301.1001	Extracto Acuoso Aloe	Lts	0.002438	25.00	0.0609
120.701.0001	Alcohol	Lts	0.625000	0.55	0.3437
100.203.0004	Agua destilada	Lts	0.108017	0.10	0.0108
160.101.1640	Menta Aceite	Kgs	0.003747	132.70	0.4972
160.302.1640	Azúcar refino	Kgs	0.060010	0.7343	0.0441
199.199.0000	Metilparabeno	Kgs	0.000864	16.81	0.0145
160.305.1640	Propilparabeno	Kgs	0.000108	12.39	0.0013
Total					1.1075

Fuente: Elaboración propia

Consumo de Materiales Directos

Medicamento: Jarabe de Orégano y Aloe 120 mililitros Cantidad: 1 Hectolitro

Tabla 3 Consumo de Materiales Directos de Jarabe de Orégano y Aloe, 120 mililitros. Cantidad 1 Hectolitro.

Código	Materiales Directos	UM	Consumo S/Norma Total	Precio Unitario	Importe Total
123.302.1010	Extracto Fluido Orégano	Lts	0.010802	25.00	0.2701
123.301.1000	Extracto Fluido Aloe	Lts	0.002400	25.00	0.0600
100.203.0004	Agua destilada	Lts	0.108017	0.10	0.0108
160.302.1640	Azúcar refino	Kgs	0.084013	0.7343	0.0617
199.199.0000	Metilparabeno	Kgs	0.000864	16.81	0.0145
160.305.1640	Propilparabeno	Kgs	0.000108	12.39	0.0013
Total					0.4184

Fuente: Elaboración propia

En estas tres tablas se muestra el consumo de materiales directos según lo que establece la norma para el total de unidades trabajadas y de forma unitaria,

de igual forma se contempla el precio de costo por unidad de cada material para determinar el importe de este elemento del costo.

Mano de Obra Directa

Para continuar y concluir el análisis del costo primo o directo resulta necesario exponer el procedimiento seguido para el cálculo de la mano de obra directa.

El gasto por Mano de Obra Directa sería el importe pagado por emplear trabajadores en la producción. Para este cálculo se utilizó el monto de las horas de trabajo que se emplean en cada unidad de producción, tomado como base los trabajadores que intervienen directamente en la producción, atendiendo a las distintas categorías ocupacionales y sus tarifas correspondientes.

Para la elaboración de dichos medicamentos se emplean diferentes cantidades de trabajadores según la complejidad del trabajo a realizar. Teniendo en cuenta la cantidad de trabajadores que inciden en la elaboración de un producto, el salario básico de los mismos, la hora como tiempo base de elaboración, el descanso retribuido, la contribución a la seguridad social y el impuesto sobre la utilización de la fuerza de trabajo correspondiente, se puede determinar el costo de la mano de obra directa en que se incurren en la elaboración de cada uno de los productos seleccionados en las cantidades específicas. El cálculo se realizó para los tres fármacos de la forma siguiente:

Costo de la Mano de Obra, tomando como base un mes de trabajo:

No. de trabajadores x Días Laborales x Tasa Salarial por Días:

9 obreros x 30 días x \$9.9368 = \$ 2, 682.94 (Salario básico)

243.88 (Salario complementario)

365.85 (Seguridad social)

731.71 (Impuesto por la utilización

Fuerza de

Trabajo)

4 024.38 (Costo total)

Para calcular la tasa salarial por hora, el procedimiento sería:

Tasa Salarial por Días: 8h

Tasa salarial por hora: 1,2421 \$/h

El tiempo de elaboración por unidad de medicamento lo obtenemos de la ficha técnica del producto, que sería:

Cebolla Jarabe al 10%, 120 mililitros. 1.81 horas

Imefasma Jarabe, 120 mililitros. 1.45 horas

Jarabe de Orégano y Aloe, 120 mililitros. 1.58 horas

Costos Indirectos de producción

Para la determinación de los costos indirectos se tomaron en consideración aquellos que más influyen en el proceso productivo y partiendo de ellos, se valoraron expresados sobre la base de un mes de trabajo para poder distribuirlos a través de la tasa propuesta.

$$\text{Tasa} = \frac{\text{Costos Indirectos de Producción.}}{\text{Salario Básico.}}$$

Esta tasa expresa cuánto se carga de costo indirecto de producción por cada peso de salario básico pagado.

Análisis de los Costos Indirectos

Se destaca que en los costos indirectos se incluyen los materiales indirectos, que en el caso de estos productos y por sus características, tienen un peso representativo y se identifican con cada producto pero no se transforman en el proceso productivo, lo que implica su clasificación como costos indirectos y no están incluidos dentro de la distribución por la tasa propuesta.

Materiales Indirectos

Consumo de Materiales Indirectos:

Medicamento: Cebolla Jarabe al 10%, 120 mililitros. Cantidad: 1 Hectolitro

Tabla 4 Consumo de Materiales Indirectos de Cebolla Jarabe al 10%, 120 mililitros. Cantidad 1 Hectolitro.

Código	Materiales Indirectos	UM	Consumo S/Norma Total	Precio Unitario	Importe Total
514.3.11.0120	Frasco x 120 ml	MI	0.001000	111.94	0.1119
514.3.11.0285	Tapas # 24	MI	0.000996	16.8345	0.0168
LK-120	Etiquetas	MI	0.001006	1.59	0.0016
Total					0.1303

Fuente: Elaboración propia

Consumo de Materiales Indirectos

Medicamento: Imefasma Jarabe, 120 mililitros. Cantidad: 1 Hectolitro

Tabla 5 Consumo de Materiales Indirectos Imefasma Jarabe, 120 mililitros.

Código	Materiales Indirectos	UM	Consumo S/Norma Total	Precio Unitario	Importe Total
514.3.11.0120	Frasco x 120 ml	MI	0.001000	111.94	0.1119
514.3.11.0285	Tapas # 24	MI	0.000996	16.8345	0.0168
LK-120	Etiquetas	MI	0.001006	1.59	0.0016
Total					0.1303

Fuente: Elaboración propia

Consumo de Materiales Indirectos

Medicamento: Jarabe de Orégano y Aloe, 120 mililitros. Cantidad: 1 Hectolitro

Tabla 6 Consumo de Materiales Indirectos Jarabe de Orégano y Aloe, 120 mililitros.

Código	Materiales Indirectos	UM	Consumo S/Norma Total	Precio Unitario	Importe Total
514.3.11.0120	Frasco x 120 ml	MI	0.001000	111.94	0.1119
514.3.11.0285	Tapas # 24	MI	0.000996	16.8345	0.0168
LK-120	Etiquetas	MI	0.001006	1.59	0.0016
	Total				0.1303

Fuente: Elaboración propia

Depreciación

Se partió del valor según libros de los activos productivos vinculados al proceso, valorando la depreciación establecida para cada año de vida útil llevándola hasta su importe por mes, en el caso de la depreciación del equipo de transporte culminó de despreciar el mismo por los años de explotación.

Depreciación de Activos productivos

Para determinar este costo se tuvieron en cuenta los equipos que más directamente intervienen en la producción de cada producto.

Tabla 7. Depreciación de equipos productivos.

Equipos	Valor S/ Libro	Tasa de Depreciación	Depreciación Anual
Horno Seco	\$3 627.83	6%	\$3 627.83
Percolador con Tapa	2 674.35	6%	2 674.35
Agitador Mecánico	1 985.88	6%	471.39
Cocina de Gas Licuado	576.50	6%	576.50
Báscula Semiautomática	496.00	6%	496.00
Mesa de Medicamento Inoxidable	353.66	15%	353.66
Total	\$9 414.22		\$8 199.73

Fuente: Elaboración propia

Gastos Indirectos de Electricidad

Para estimar este gasto se tuvieron en cuenta los mismos equipos que para la Depreciación, es decir, los equipos que intervienen en el proceso productivo. En el caso de los procesos este costo asciende a \$294.74

Con todos los cálculos presentados para cada elemento del costo indirecto se proceden a calcular la tasa de distribución según el procedimiento expuesto.

Calcular las tasas

Depreciación de los activos de producción:

$$\text{Tasa} = \frac{\text{Depreciación}}{\text{Salario Básico}} = \frac{8\,199.73}{4\,024.38} = 2.04$$

Energía Eléctrica

$$\text{Tasa} = \frac{\text{Gasto de Energía}}{\text{Salario Básico}} = \frac{294.94}{4\,024.38} = 0.07$$

Al valorar estas tasas, se conocerá el importe de cada uno de los Costos Indirectos de producción que se cargarán a cada medicamento por peso de salario básico.

Todo el análisis realizado, permite la presentación de las Fichas de Costo correspondiente a los medicamentos seleccionados.

FICHA DE COSTO

MEDICAMENTO: Cebolla Jarabe al 10%, 120 mililitros.

Materia Prima y Materiales	UM	Consumo S/Norma	Importe	Total
Tintura Cebolla 50%	Lts	0.012002	25.00	0.3000
Agua destilada	Lts	0.108017	0.10	0.0108
Azúcar refino	Kgs	0.072012	0.7343	0.0529
Metilparabeno	Kgs	0.000864	16.81	0.0145
Sub. Total				0.3782
Mano de Obra Directa				
Salario Básico	1.81 h x 1.2421		2.2482	
Salario Complementario	2.2482 x 9.09%		0.2044	
Seguridad Social	2.4526 x 12.5%		0.3066	
Impuesto U. F. T	2.4526 x 25%		0.6131	
			Sub. Total	3.3723
Costos Indirectos de Producción				
Depreciación de AFT Productivos	2.04 x 2.2482		4.5863	
Gasto de Energía	0.07 x 2.2482		0.1574	
Materiales Indirectos			0.1303	

Sub. Total	4.8740		
Total de Costo Por Unidad (Hectolitro)			\$8.6245

FICHA DE COSTO

MEDICAMENTO: Imefasma Jarabe, 120 mililitros

Materia Prima y Materiales	UM	Consumo S/Norma	Importe	Total
Extracto Fluido Majagua	Lts	0.003841	25.00	0.0960
Extracto Fluido Seudo Tallo	Lts	0.001560	25.00	0.0390
Extracto Acuoso Aloe	Lts	0.002438	25.00	0.0609
Alcohol	Lts	0.625000	0.55	0.3437
Agua destilada	Lts	0.108017	0.10	0.0108
Menta Aceite	Kgs	0.003747	132.70	0.4972
Azúcar refino	Kgs	0.060010	0.7343	0.0441
Metilparabeno	Kgs	0.000864	16.81	0.0145
Propilparabeno	Kgs	0.000108	12.39	0.0013
Sub. Total				1.1075
Mano de Obra Directa				
Salario. Básico	1.45 h x 1.2421		1.8010	
Salario Complementario	1.8010 x 9.09%		0.1637	
Seguridad. Social	1.9647 x 12.5%		0.2456	
Impuesto U.F.T.	1.9647 x 25%		0.4912	
			Sub. Total	2.7015
Costos Indirectos de Producción				

Depreciación de AFT Productivos	2.04 x 1.8010	3.6740	
Gasto de Energía	0.07 x 1.8010	0.1260	
Materiales Indirectos		0.1303	
Sub. Total			3.9303
Total de Costo Por Unidad (Hectolitro)			\$7.7393

FICHA DE COSTO

MEDICAMENTO: Jarabe de Orégano y Aloe, 120 mililitros

Materia Prima y Materiales	UM	Consumo S/Norma	Importe	Total
Extracto Fluido Orégano	Lts	0.010802	25.00	0.2701
Extracto Fluido Aloe	Lts	0.002400	25.00	0.0600
Agua destilada	Lts	0.108017	0.10	0.0108
Azúcar refino	Kgs	0.084013	0.7343	0.0617
Metilparabeno	Kgs	0.000864	16.81	0.0145
Propilparabeno	Kgs	0.000108	12.39	0.0013
Sub. Total				0.4184
Mano de Obra Directa				
Salario. Básico	1.58 h x 1.2421		1.9625	
Salario Complementario	1.9625 x 9.09%		0.1784	
Seguridad. Social	2.1409 x 12.5%		0.2676	
Impuesto U. F. T	2.1409 x 25%		0.5352	
Sub. Total				2.9437
Costos Indirectos de Producción				
Depreciación de AFT Productivos	2.04 x 1.9625		4.0035	
Gasto de Energía	0.07 x 1.9625		0.1374	
Materiales Indirectos.			0.1303	
Sub. Total				4.2712
Total de Costo Por Unidad (Hectolitro)				\$7.6333

CONCLUSIONES

Con el objetivo de transferir solo el costo de los materiales directos utilizados en la confección de los diferentes medicamentos de la Empresa Provincial de Farmacias y Ópticas Guantánamo no parecía útil la confección de las fichas de costo, pero con vista a evaluar diferentes alternativas de decisión y la eficiencia con que viene produciendo la unidad, las fichas de costo se transforman en una herramienta muy importante, de igual forma si se evalúan los precios de venta y calidad con que viene produciendo la empresa.

Para que el servicio de la empresa resulte mucho más eficiente (esto se traduce en mayor producción con menor costo, conservando los parámetros de calidad establecidos) se deben realizar estudios en las diferentes actividades que se realizan.

BIBLIOGRAFIA

1. Armenteros Días, Marta, Sistema de Costo en Cuba; "Hay que ponerse al día" en El Economista de Cuba, Marzo-Abril de 1999.
2. Colectivo de Autores. Principios para la planificación, registros y calculo del costo de producción. La Habana 1998.
3. Horngren, Charles T. La Contabilidad de Costo en la dirección de la empresa. Edición Revolucionaria, 1969.
4. Horngren, Charles T. La Contabilidad de Gestión con un enfoque estratégico. Edición Princl Hall.2002.
5. Meigs and Meigs. Contabilidad la Base para las Decisiones gerenciales. Octava Edición. México.
6. Microsoft Corporation. "Contabilidad de Costo", Enciclopedia Microsoft (R) Encarta (R) 98. (c) 1993-1997.
7. Microsoft Corporation. "Contabilidad", Enciclopedia Microsoft (R) Encarta (R) 98. (c) 1993-1997.
8. Microsoft Corporation. "Depreciación", Enciclopedia Microsoft (R) Encarta (R) 98. (c) 1993-1997.
9. Microsoft Corporation. "Costos (economía)", Enciclopedia Microsoft (R) Encarta (R) 98. (c) 1993-1997.
10. Polimeni-Fabozzi-Adelberg. Contabilidad de Costo. Segunda Edición.
11. Torras de la Luz, Oscar, Contabilidad de las Empresas Capitalistas. La Habana 1984.
12. Weston, Fred, Fundamentos de Administración Financiera. Parte William Newner, Jhon J. Contabilidad de Costos. La Habana 1973.