



Diciembre 2019 - ISSN: 1696-8352

ARTÍCULO:

TÍTULO: FICHAS DE COSTO PARA PRODUCTOS SELECCIONADOS DE LA UNIDAD EMPRESARIAL DE BASE (UEB) INDUSTRIA ALIMENTARIA.

Autores: MSc Publio Rodríguez Correa.

Máster en Administración de Negocios.
Vice Decano. Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales.
Universidad de Guantánamo.

MSc Francisco Martínez Fernández.

Máster en Contabilidad.
Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales.
Universidad de Guantánamo. Cuba.

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Publio Rodríguez Correa y Francisco Martínez Fernández (2019): "Fichas de costo para productos seleccionados de la Unidad Empresarial de Base (UEB) Industria Alimentaria", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana (diciembre 2019). En línea:

<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/12/fichas-costo-productos.html>

RESUMEN

El artículo se elabora a partir de una investigación realizada en la fábrica de galletas de sal La Rica y la fábrica de galletas dulce La Guantanamera perteneciente a la UEB Industria Alimentaria, con el objetivo general de la elaboración de fichas de costo para productos seleccionados que permita evaluar sus resultados y mejorar la eficiencia económica empresarial. En el artículo se exponen algunas consideraciones teóricas relacionadas con la contabilidad de costos, su evolución, así como elementos generales de las fichas de costos en el contexto de la economía cubana. Igualmente se propone un procedimiento para la elaboración de las fichas de costo por cada elemento del costo que garantice una adecuada elaboración de las fichas de costo para los productos seleccionados. Finalmente se exponen un conjunto de conclusiones y recomendaciones que serán de gran ayuda para la gestión empresarial en la UEB y que sus resultados se encaminen a la competitividad y excelencia de sus procesos.

Palabras claves: Fichas de Costo, Gestión empresarial y eficiencia.

ABSTRACT.

The article is elaborated from an investigation carried out by the La Rica salt biscuit factory and the La Guantanamera sweet biscuit factory belonging to the UEB Food Industry, with the general objective of developing cost tokens for selected products that allow evaluating its results and improve business economic efficiency. The article presents some theoretical considerations related to cost accounting, its evolution, as well as general elements of the cost sheets in the context of the Cuban economy. Likewise, a procedure is proposed for the elaboration of the cost cards for each element of the cost that guarantees an adequate elaboration of the cost cards for the selected products. Finally, a set of conclusions and recommendations are presented that will be of great help for business management in the UEB and that its results are aimed at the competitiveness and excellence of its processes.

Key words: Cost sheets, business management and efficiency.

INTRODUCCIÓN.

El desarrollo y éxito de una empresa depende en gran medida de un buen plan operativo, eficiente, administración de sus funcionarios, y óptimas condiciones de mercado, en este sentido los costos desempeñan un papel determinante, siendo la parte de la ciencia contable dedicada al estudio racional de los gastos efectuados para obtener un buen nivel de venta o de consumo, ya sea producto o servicio y comprende la determinación, acumulación, registro, análisis, información e interpretación de los costos de producción así como su distribución y administración, ayudando de manera directa a la elaboración del presupuesto que a su vez es indispensable para ejercer el control interno y permite medir además la eficiencia y la eficacia de cualquier actividad productiva que se desarrolla en una entidad. **(Aristides Pelegrín, 2008)**

En los momentos actuales el costo constituye un elemento indispensable en cualquier sistema de dirección económica, determinando un control operativo del aprovechamiento de los recursos materiales, laborales y financieros del proceso, tomando en cuenta, las normas de los gastos vigentes a través de las cuales se llega al cumplimiento de las tareas planificadas respecto a los costos, haciéndose necesario la observación del régimen de ahorro de todos los recursos que intervienen en el proceso del costo, para elevar el nivel de utilización de los recursos materiales y financieros en aras de garantizar el beneficio de toda la sociedad, por lo que, la eficiencia es el objetivo central de la política económica que actualmente se perfecciona en nuestro país.

La ficha de costos constituye uno de los principales documentos del proceso de planificación, registro y control del costo de producción. Para su confección es fundamental una previa argumentación técnico-económica, interviniendo las normas de consumo técnicamente fundamentadas y de normas tiempo de trabajo para la determinación del costo de los materiales e insumos y de la mano de obra, respectivamente, además de

responder a las diferentes actividades que se realizan en la actividad. La confección de la ficha de costos debe realizarse sobre la base de la predeterminación o planificación de los costos para posibilitar su comparación con los gastos reales y determinar así, el nivel de eficiencia experimentado en un período.

DESARROLLO.

La Contabilidad de Costo se relaciona con la información de costo para uso interno de la empresa y ayuda además, de manera considerable a la formulación de objetivos y programas de operación en la comparación del desempeño real con el esperado y en la representación de informes.

Los directivos de las empresas en sus diferentes áreas y departamentos se enfrentan constantemente con diversas situaciones que afectan directamente el funcionamiento de la empresa, la información obtenida acerca del costo y los gastos en que incurre la organización para realizar su actividad y que rige su comportamiento, es de vital importancia para la toma de decisiones de una manera rápida y eficaz, esto hace que en la actualidad la contabilidad de costo tenga gran relevancia frente a las necesidades de los usuarios de la información. A partir de la bibliografía consultada, se destacan los siguientes criterios para definir a la Contabilidad de Costo:

(Carlos M. Jiménez 1999): “La contabilidad de costo no es más que un método de acumulación y registro organizado de los costos, que se utilizan como apoyo a la contabilidad financiera, formando parte de ella, donde se asignan los costos analíticamente a los diferentes departamentos o procesos de producción para evaluar el producto o servicio prestado”.

(Charles Horngreen 2009): “La contabilidad de costo es la que registra, clasifica, analiza, asigna, sintetiza e informa sobre los costos de operaciones que se producen en su ámbito de acción, para lo cual los diferentes registros que integran sus sistemas deben proporcionar datos analíticos sobre el consumo de bienes y servicios que se operan en el proceso”

(Oriol Amat 2010): La contabilidad de costos comprende el registro, la evaluación, la clasificación y el control de los datos de los costos. De manera general se observa que los costos sirven para tres propósitos fundamentales:

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

La investigación se desarrolla en la Empresa Provincial Industria Alimentaria está la cual tiene como objeto social : Producir y Comercializar productos alimenticios, según lo aprobado logrando aumentos sostenidos en las producciones derivadas de la harina y de conservas de frutas y vegetales, con eficiencia.

Visión: Introducción de nuevos productos para el mercado, diversificar la producción con calidad, incrementar la productividad del trabajo logrando que cada trabajador reciba de acuerdo a la calidad y cantidad del trabajo aportado; lograr eficiencia con eficacia.

Para la investigación se trabajó específicamente en la fábrica de galletas de sal y galletas dulce, considerándose que son de los establecimientos más representativos y que sus productos son de alta demanda por la población.

Propuesta de la ficha de costo.

Como se explicó, para la elaboración de la ficha de costo para el producto galleta de sal mejorada y galleta dulce de vainilla de la fábrica de galletas de Sal y la Fábrica de Galletas Dulces respectivamente, se realizará primeramente un análisis cuantitativo de los elementos del costo que participan en el proceso de producción, haciendo énfasis en los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de producción.

Materiales Directos

Los Materiales Directos representan un elemento imprescindible dentro del costo de un producto, su objetivo fundamental está dado por la determinación previa de los gastos de materiales que debe consumirse para garantizar un nivel de producción con la calidad adecuada y para el cálculo de este valor se trabaja con el listado de los materiales que se utilizan en cada producción, las normas establecidas y los precios de adquisición.

Tabla No 1 Consumo de Materiales Directos. Galleta de sal mejorada.

Materiales Directos	U/M	Consumo S/Norma	Precio	Importe Total
Harina Nacional	Kg	144.9	0.550603	79.78
Azúcar	Kg	2.76	0.1861	0.51
Sal	Kg	4.0	1.34853	5.40
Levadura	Kg	0.230	6.1006	1.40
Aceite Vegetal	Lit.	11.414	1.44017	16.44
Agua	Lit.	42.45	0.0096	0.41
Total				103.94

Fuente. Datos primarios de la fábrica. Cálculos de los autores

Tabla No 2 Consumo de Materiales Directos. Galletas Dulce de Vainilla.

Materiales Directos	U/M	Consumo S/Norma	Precio	Importe Total
Harina Nacional	Kg	68.5	0.550603	37.72
Aceite Vegetal	Kg	11.6	1.44017	16.71
Agua	Lit.	6.0	0.0096	0.06
Azúcar Crudo	Kg	18.0	0.1861	3.35
Bicarbonato de sodio	Kg	0.6	0.5888	0.35
Bicarbonato de amonio	Kg	0.2	0.5114	0.10
Sal	Kg	0.8	1.34853	1.08
Lecitina de soya	Kg	0.1	0.84	0.08
Color amarillo	Kg	0.015	5.4373	0.08
Sabor vainilla	Kg	0.125	16.40	2.05
Total				61.58

Fuente. Datos primarios de la fábrica. Cálculos de los autores

Mano de Obra Directa.

El gasto por Mano de Obra Directa es el importe pagado por emplear trabajadores en la producción. Para este cálculo se utilizó el monto de las horas de trabajo que se utiliza en cada unidad de producción, tomando como base los trabajadores que intervienen directamente en la producción. Para la elaboración de dichos productos se tiene en cuenta el salario básico de cada trabajador, las vacaciones, la contribución a la seguridad social y el impuesto sobre la utilización de la fuerza de trabajo correspondiente. En los siguientes modelos se muestran los gastos correspondientes a la Mano de Obra Directa en ambas fábricas, tomando como base un mes de trabajo, a través del siguiente procedimiento: # de trabajadores x días laborables x tasa salarial por día

Fábrica de galletas de sal La Rica

51 obreros x 24 días laborables x 14.58 = 17 845.92 (salario básico)

1 622.19 (acumulación de vacaciones)

2 433.51 (seguridad social)

1 095.08 (impuesto por la utilización de la ft)

22 996.70 (costo total)

Fábrica de galletas dulces La Guantanamera

26 obreros x 24 días laborables x 14.58 = 9 097.92 (salario básico)

827.00 (acumulación de vacaciones)

1 240.62 (seguridad social)

558.28 (impuesto por la utilización de la ft

11 723.82 (costo total)

Luego se calcula la tasa salarial por hora, que el procedimiento seria como sigue: Tasa salarial por hora= tasa salarial por día /jornada laboral

Tasa salarial por hora= \$14.58/8h

Tasa salarial por hora= \$1.82

El tiempo de elaboración de cada unidad de producción es el siguiente:

- Galletas de sal mejorada 1.25 h
- Galletas dulce sabor vainilla 1 h

Costos Indirectos de Producción.

En este elemento se trabajará con aquellos costos que participan indirectamente en el proceso de producción, pero que son indispensables para que el producto se pueda terminar con la calidad requerida, Estos costos tienen la particularidad que para poder incluirlos en la ficha de costo, hay que realizar el cálculo de las tasas de distribución.

Costos Indirectos: Fábrica de galletas de sal La Rica

Tabla No 3 Depreciación de equipos productivos.

Descripción	Valor en CUP	% Dep. Anual	Dep. Mensual.
Mezcladora	8 066.85	10,0	67.22
Máquina galletera	88 088.00	10,0	734.07
Horno estrella	43 085.17	10,0	359.04
Alteza	210.95	10,0	1.76
Total			1162.09

Fuente. Datos primarios de la fábrica. Cálculos de los autores

Tabla No 4 Depreciación de equipos productivos.

Descripción	Valor en CUP	% Dep. Anual	Dep. Mensual.
Mezcladora	3000.00	10,0	25.00
Batidora	2500.00	10,0	20.83
Horno a túnel	24700.00	10,0	205.83
Banda de enfriamiento	34100.00	10,0	284.17
Total			535.83

Fuente. Datos primarios de la fábrica. Cálculos de los autores.

Tabla No 5 Otros costos indirectos de producción.

Costos indirectos	Importes por fábricas	
	Galleta de sal	Galleta dulce
Energía	6 197,00	19 560,00
Combustible	150,00	—
Materiales auxiliares	1 600,00	2 450,00
Mantenimiento.	4 000,00	5 300,00
Total	11 947,00	27 310,00

Fuente. Datos primarios de la fábrica. Cálculos de los autores.

Cálculo de las tasas de distribución. (Base de distribución: Salario Básico)

Fábrica de galletas de sal.

Depreciación 1 162.09

Tasa = $\frac{1\ 162.09}{17\ 845.92} = 0.07$

Salario Básico 17 845.92

Fábrica de Galletas Dulces

Depreciación 535.83

Tasa = $\frac{535.83}{9\ 097.92} = 0.06$

Salario Básico 9 097.92

Fabrica de Galleta de sal

Otros CIP 11 947.00

Tasa = _____ = _____ = 0.67

Salario Básico 17 845.92

Fábrica de Galletas dulces

Otros CIP 27 310.00

Tasa = _____ = _____ = 1.53

Salario Básico 17 845.92

A partir de estos cálculos y análisis realizados, se procede a la elaboración de las fichas de costo.

Ficha de costo.**Producto: Galleta de Sal mejorada.****U/M. 130 Kg.**

	Consumo según norma	Importe	Total
Materiales Directos			\$103.94
Mano de Obra Directa			
Salario	\$1.82 x 1.25h	\$2.275	
Salario Complementario	2.275 x 9.09%	0.207	
Contribución a la Seguridad Social	2.482 x 12,5%	0.310	
Impuesto Sobre la Fuerza de Trabajo	2.78 x 5%	0.140	
Subtotal			2.932
Costos Indirecto de Producción			
Depreciación de Equipos Productivos	0.07 x 2.275	0.159	
Otros Costos Indirectos de Producción	0.67 x 2.275	1.524	
Subtotal			1.683
Total de Costo			\$108.56

Fuente: Elaboración propia.

Ficha de Costo

Producto: Galleta dulce de Vainilla

U/M: 87.5 Kg

	Consumo según norma	Importe	Total
Materiales Directos			\$61.58
Mano de Obra Directa			
Salario	1.82 x 1h	\$1.82	
Salario Complementario	1.82 x 9.09%	0.17	
Contribución a la Seguridad Social	1.99 x 12,5%	0.25	
Impuesto Sobre la Fuerza de Trabajo	2.23 x 5%	0.11	
Subtotal			2.35
Costos Indirecto de Producción			
Depreciación de Equipos Productivos	0.06 x1.82	0.11	
Otros Costos Indirectos de Producción	1.53 x1.82	2.78	
Subtotal			2.89
Total de Costo			\$66.82

Fuente: Elaboración propia

CONCLUSIONES.

El procedimiento propuesto para la ficha de costo está adecuado a las características económicas y productivas de la UEB Industria Alimentaria específicamente en las fábricas donde se desarrolló la investigación, contribuyendo a mejorar sus resultados económicos y el proceso de toma de decisiones, destacándose que en las fichas de costo se muestran los cálculos necesarios para obtener los costos de cada una de las producciones principales en ambas fábricas, galletas de sal mejorada y galletas dulces de vainilla para un costo unitario total de \$108.56 y \$66.82 respectivamente.

BIBLIOGRAFÍA.

1. Amat, Oriol. Comprender la Contabilidad y las Finanzas. Gestión 2000.
2. Amat, Oriol. Soldevila, Pilar. Contabilidad y Gestión de Costos. Editorial Gestión 2000. Barcelona 2002.
3. Carlos, Roberto. Elementos Básicos de los Costos Industriales. Ediciones Machí. Buenos Aires 1999.
4. Cuspineda O. Principios para la planificación, registro y cálculo del costo de producción.
5. García, Rogelio. Elementos de Contabilidad y Costos para Ingenieros. Tomo II.
6. Horngreen, Charles, Foster, G. Contabilidad de Costos. Un enfoque gerencial. Ediciones Prentice Hall Hispanoamérica. México 2000.
7. Horngreen, Charles. La Contabilidad de Costos en la Dirección de Empresas. Ediciones Uteha. México 1998.
8. Jiménez, Carlos Manuel. Costos para Empresarios. Edición Machí. Buenos Aires 1999.
9. Kaplan, Robert; Cooper, Robin. Costo y Efecto. Edición Gestión 2000. 2da Edición. Barcelona 2000.
10. Malla, C; Jiménez, M. A. Contabilidad de Costo. Análisis para la toma de decisiones. Edición Revisada.
11. Neuner. Contabilidad de Costo. Tomo I.
12. Polimeni. Contabilidad de Costo. Conceptos y Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Tomo I y II.
13. Pelegrín, Arístides. Costos , impacto en la gestión empresarial. Tesis doctoral. 2008

ANEXO.

Currículo Vitae resumido.

- **Nombre y apellidos:** Publio Rodríguez Correa.
- **Número de carné identidad:** 64041210480
- **Lugar y fecha de nacimiento:** La Habana, 12 de abril de 1964
- **Dirección particular:** Calixto García % D. Mármol y V. Barona # 1078.
- **Teléfonos:** Móvil - 53071537 , Casa- 21 329560, Trabajo – 21 327299
- **Correo electrónico:** publio@cug.co.cu
- **Nivel educacional:** Universitario
- **Especialidad:** Lic. Planificación Económica.
- **Nivel Académico:** Máster en Ciencias. Administración de Negocios.
- **Idioma:** Inglés Básico- Portugués

Me desempeño como Vice Decano de la facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Guantánamo, Cuba, desarrollo la línea de investigación de la Gestión Estratégica del Costo y la Contabilidad de Gestión.

Principales cursos recibidos.

. Módulos de la maestría en Administración de Negocios: Marketing, Contabilidad de Gestión, Administración financiera, Contabilidad Financiera, Investigación de Operaciones, Normas Internacionales de Contabilidad, Gestión de proyectos, Métodos cuantitativos para la toma de decisiones, entre otros.

He impartido cursos en diplomados y maestrías. Me desempeñé como jefe de la carrera de Gestión de Empresas en la Universidad 11 de Noviembre de la República de Angola.

Artículo “ ANÁLISIS DE LOS COSTOS PARA EL OTORGAMIENTO DE CRÉDITOS EN LAS SUCURSALES DEL BANCO DE CRÉDITO Y COMERCIO (BANDEC)” ”, que consta de 12 páginas en formato PDF, cuyos autores son Publio Rodríguez Correa y Natacha Hernández Leyva, , ha sido aceptado y publicado en el número de agosto 2017:

Eventos.

Jornadas científicas de la universidad 11 de nov.

Evento Internacional de Contabilidad, Finanzas y Auditoría.

Evento Nacional de Gestión del Desarrollo Local.

Eventos provinciales de Contabilidad, Gestión y Administración Pública.

Currículo Vitae resumido.

- **Nombre y apellidos:** Francisco Martínez Fernández
- **Número de carné identidad:** 55060108465
- **Lugar y fecha de nacimiento:** Guantánamo, 1ro de junio de 1955
- **Dirección particular:** 4 Oeste entre 15 y 16 Norte, Edificio 16 Apto 112 D, Reparto Caribe, Guantánamo
- **Teléfonos:** Móvil - 54682530 , Casa- 21 381860, Trabajo – 21 327299
- **Correo electrónico:** frank@cug.co.cu
- **Nivel educacional:** Universitario
- **Especialidad:** Lic. Economía.
- **Nivel Académico:** Máster en Ciencias. Contabilidad.
- **Idioma:** Inglés Básico

Me desempeño como Jefe de Carrera de Contabilidad en la facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Guantánamo, Cuba, desarrollo la línea de investigación de la Gestión Estratégica del Costo y Contabilidad.

Principales cursos recibidos.

. Módulos de la maestría en Contabilidad como: Contabilidad General, Contabilidad Superior, Consolidación de Estados Financieros, Metodología de la Investigación, Mercados Financieros, Instituciones Financieras, Decisiones Financieras Operativas y Estratégicas, Marketing, Contabilidad de Gestión, Contabilidad Internacional, Dirección de Empresas, Normas Internacionales de Contabilidad, Gestión de proyectos, Auditoría Financiera, Control Interno Administrativo entre otras. He impartido cursos en Posgrado, Maestrías y Diplomados

Eventos.

Jornadas científicas de la universidad

Evento Internacional de Contabilidad, Finanzas y Auditoría.

Evento Nacional de Gestión del Desarrollo Local.

Eventos provinciales de Contabilidad.