

MINISTERIO DE EDUCACIÓN SUPERIOR
UNIVERSIDAD DE GUANTÁNAMO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TEMA: SISTEMA DE COSTO

TITULO: PROCEDIMIENTO METODOLÓGICO PARA LA PRESUPUESTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS COSTOS Y GASTOS PRODUCTIVOS DE LA UEB EMBOTELLADORA D CERVEZA GUANTÁNAMO HATUEY.

AUTOR: LUIS ANDRIS LINARES DURÁN

TUTOR: MSC CARLOS ROBERTO GARCÍA SALAZAR.

“AÑO 57 DE LA REVOLUCIÓN”

Declaración de Auditoria

Los resultados que se exponen en el siguiente Trabajo de Diploma se han alcanzado como consecuencia del trabajo realizado por el autor, respaldado por la Universidad de Guantánamo, por tanto, en cumplimiento de lo estipulado en la Resolución Rectoral 17-98, y en uso de mis facultades como único autor de este esfuerzo investigativo, autorizo a la Facultad de Ciencias Económicas a emplear el mismo con la finalidad que estime conveniente, siendo partícipe de los beneficios que se deriven de su utilización.

Conforme

Autor: Luis Andris Linares Durán

Tutor: Carlo Roberto García Salazar

Opinión del tutor.

Trabajo de Diploma: Procedimiento Metodológico para la presupuestación y Análisis de los costos y gastos productivos de la UEB Embotelladora de Cerveza Hatuey.

Autor: Luis Andris Linares Durán

Tutor: Msc. Carlos Roberto García Salazar

Opinión del Tutor.

El Trabajo de Diploma titulado: Procedimiento Metodológico para la Presupuestación y Análisis de los Costos y Gastos productivos de la UEB Embotelladora de Cerveza Hatuey, muestra los resultados satisfactorios del estudio encaminado al proceso de planificación, y análisis con vista a la toma de decisiones empresariales, así como, se realiza una propuesta metodológica para la Presupuestación y Análisis de Los costos y Gastos productivos de la Empresa.

El trabajo se estructura por capítulos para su mejor comprensión, siendo el capítulo 1 el que recoge los distintos criterios tomados por varios autores acerca de la confección del presupuesto de operaciones, abarca también lo relacionado con el análisis de los costos. En el capítulo 2 se realiza un estudio del plan de costo ganancia y rentabilidad, así como del análisis que realiza en cuanto al informe del costo que está vigente en la empresa objeto de estudio y una propuesta metodológica, con vistas a perfeccionar el trabajo para un mejor control y evaluación del desempeño.

Se observa que existe en todo momento, la debida correspondencia del contenido del trabajo con la tarea y objetivos planteados por el diplomante; se realiza de forma apropiada la argumentación de las soluciones propuestas.

Se ha realizado un análisis profundo de los procesos de planificación, y análisis del costo en la empresa, y como consecuencia de ello, se han hecho propuestas aplicables que resultan de utilidad en el perfeccionamiento de los procesos de dirección.

El diplomante ha mostrado durante todo el tiempo, la debida independencia, iniciativa y creatividad enfrentando y resolviendo correctamente las diferentes situaciones que se les han presentado. Se observa que ha aplicado en el desarrollo de la Tesis, con resultados satisfactorios, los distintos conocimientos adquiridos en el transcurso de sus estudios de Lic. en Contabilidad y Finanzas.

Considero que dado lo anterior, el diplomante se le debe otorgar la calificación de 5 puntos (Excelente).

Msc. Carlos Roberto García Salazar

Tutor

Dedicatoria:

- *A mis padres, porque siempre han estado en los momentos más difíciles, guiándome por el camino correcto y permitiendo que pudiese arribar a este momento tan importante en mi vida.*
- *A mi familia en general, especialmente a mis hermanas y mis tíos, por ser partícipe de cada victoria y de cada contratiempo.*
- *A mi novia, testigo insomne de cada esfuerzo por culminar esta investigación y por brindar su ayuda en cada momento.*
- *A Carlos mi tutor, a los profesores que sin la ayuda y comprensión de ellos no hubiera podido realizar este trabajo.*
- *A mis Compañeros de estudio, con quienes compartí cada momento de alegría pero también en lo más difíciles.*
- *A todos los que de una forma u otra han contribuido en la realización de este Trabajo De Diploma.*

RESUMEN

En respuesta a la necesidad que presenta el país de que las empresas logren y mantengan altos niveles de eficiencia y eficacia, aplicando métodos y técnicas más eficientes, es que se ha comenzado esta investigación, en la UEB Embotelladora de Cerveza Guantánamo Hatuey.

Esta investigación está dirigida a la realización de un estudio del sistema de presupuestación y análisis de la entidad, para de esta forma obtener la información necesaria que permita proponer algunas modificaciones a la dirección de la entidad y esta pueda realizar una mejor ejecución de sus recursos y una mejor toma de decisiones. El trabajo tiene la siguiente estructura:

En el Capítulo 1 se realiza una revisión bibliográfica del sistema de costo haciendo énfasis en la presupuestación y el análisis. Se lleva a cabo un estudio y se recopila información de autores nacionales e internacionales, acerca de la contabilidad de costo o de gestión.

En el Capítulo 2 se exponen las formas de presupuestación y análisis de los resultados productivos y económicos, utilizadas en La UEB Embotelladora de Cerveza Hatuey y se relaciona el Procedimiento Metodológico para la Presupuestación y análisis de los costos y gastos productivos en la UEB Embotelladora de Cerveza la Hatuey una vez realizados los dos capítulos de esta investigación, se procederá a concluir el funcionamiento de la empresa, expresando de esta forma el resultado del estudio y análisis del sistema de presupuestación y análisis, efectuado en el trabajo.

Después de haber expuesto las conclusiones se recomendará, en correspondencia con lo tratado en las mismas, de forma satisfactoria.

En el trabajo se mostrará como anexos, los materiales tanto, los extraídos de la empresa como método informativo, y los confeccionados por el autor.

SUMMARY

As an answer to the necessity the country has that the enterprises achieve and maintain high levels of efficiency and efficacy, applying more effective methods and techniques, this investigation has begun, in the Beer Bottling Plant of Guantanamo “Hatuey”.

This research is directed to the development of a study of the budgetary system and the analysis of the entity, in order to obtain the required information that allows to the proposal of some modifications inside the entity, and in this way to do a better execution of the resources and decisions making. The research follows this structure:

On Chapter 1 a bibliographic revision of the cost system is made taking into consideration the budgetary system and the analysis. A study was carried out and the national and international authors' information was compiled, about the accounting of cost and management.

On Chapter 2 the budgetary forms and the analysis of productive and economic results are exposed, applied to the Beer Bottling Plant of Guantanamo “Hatuey” and it is related with the Methodological Procedure for budgetary system and analysis of cost and productive expenses of the mentioned enterprise. Once made the two chapters of this research, the conclusion arrives related with the development of the enterprise, showing this way the result of the study and the analysis of the budgetary system and analysis, doing the proper research.

After exposing the conclusions it will be recommended some facts in correspondence with the research in an effective way.

In the final report it will be shown the annex which consist on the materials, those taken from the enterprise and the ones elaborated by the author.

Índice

Contenidos		PAG.
	Introducción	1.
	Capítulo1. Presupuestación y Análisis	4.
1.1	Generalidades del Costo	4.
1.2	Elementos a tener en cuenta para la preparación de un sistema de costo.....	10.
1.3	Proceso de planificación.....	14.
1.4	Ficha de costo.....	21.
	Capítulo2.	
2.1	Introducción al Capítulo.....	25.
2.2	Análisis del sistema de Planificación de la Embotelladora.....	27.
2.3	Ficha de Costo.....	29.
2.4	Análisis del Costo.....	33.
2.5	Procedimiento Metodológico para la presupuestación y análisis De los Costos y gastos Productivos De la UEB.	34.
2.6	Ficha de Costo.....	41.
	Conclusión	43.
	Bibliografía	45.

INTRODUCCION

Debido a la situación que ha presentado la economía cubana a lo largo de estos años, el país se ha visto forzado a la implementación de nuevos y variados mecanismos económicos que viabilicen una mayor variedad de alternativas a seguir y que posibiliten, en alguna medida, el logro de mejores resultados. Muestra de ello lo constituye el proceso de actualización del modelo económico cubano en el cual se encuentran involucradas todas las entidades económicas en Cuba.

Es condición indispensable, para una empresa, el empleo de sistemas y mecanismos de planificación, control, análisis y uso de los recursos con un mayor grado de economía, eficiencia y eficacia; en ese contexto, el costo constituye un instrumento imprescindible para el estudio y desarrollo de la actividad económica de las empresas, en este sentido resulta de vital importancia el perfeccionamiento del mismo.

Este Trabajo se ha realizado en la UEB Embotelladora de Cerveza Hatuey, el centro está ubicado en la circunvalación calle 17 Sur e/ 3 y 4 oeste, ciudad de Guantánamo. Inaugurado como establecimiento de la Empresa de Bebidas y Refrescos, en el año 1985, en estos momentos cuenta con identidad jurídica propia, perteneciente a la Empresa de Santiago de Cuba Hatuey. Dispone de una tecnología de producción mixta EUA – Alemania: equipamiento retirado de la antigua Polar, que data de los años 1948- 1987, con la incorporación en 1997 de una llenadora-tapadora tipo NAGEMA de fabricación alemana y, en el 2007 de una etiquetadora automatizada, formando parte de la Unión de Cervecería.

La actual investigación está encaminada a perfeccionar los mecanismos actuales en el sistema de planificación, control y análisis vigentes en dicha empresa.

Problema de investigación:

La UEB no cuenta con un procedimiento metodológico para el proceso de presupuestación y análisis de los costos y gastos productivos, que garantice una buena toma de decisiones.

Objetivo General:

Proponer un procedimiento metodológico para el proceso de presupuestación y análisis de los costos y gastos productivos de la UEB para lograr una correcta toma de decisiones.

Objetivos Específicos:

- Fundamentar teóricamente los elementos generales de los costos y gastos en el proceso de presupuestación.
- Caracterizar el proceso de planificación de la UEB.
- Analizar la ficha de costo de productos seleccionados de la UEB.
- Proponer el procedimiento metodológico.

Hipótesis:

Con el procedimiento metodológico propuesto para el proceso de presupuestación y análisis de los costos y gastos productivos en la UEB se lograría la obtención de información oportuna y una correcta toma de decisiones.

Objeto:

Proceso productivo.

Campo de Acción:

Presupuestación y análisis de los costos y los gastos productivos.

CAPITULO.1

Presupuestación y Análisis

1.1 Generalidades del Costo

La contabilidad de Costo es una parte de la contabilidad que tiene por objeto la captación, medición, registro, valoración y control de la circulación interna de valores de la empresa, con el fin de suministrar información para la toma de decisiones sobre la producción; formación interna de precios de costo y sobre la política de precios de venta y análisis de los resultados, mediante el contraste con la información que revela el mercado de productos.

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 evaluación de inventarios, la planeación, el control y la toma de decisiones. Es además la que sintetiza y registra los costos de los centros productivos, de servicios y comerciales de una empresa, con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos a través de la obtención de costos unitarios y totales en progresivos grados de análisis y correlación

1.1.1 Definiciones del costo:

- Se define, como categoría económica, como la suma de gastos de toda naturaleza expresada en valores monetarios que se aplica a una actividad económica determinada o a alguna de sus partes o manifestaciones.
- Los costos generalmente se definen como recursos sacrificados o dados a cambio para alcanzar un objetivo específico.
- Además, se considera a los costos, como medidos en la forma contable convencional, esto es, en unidades monetarias que deben ser pagadas para adquirir bienes y servicios.
- Representan una porción del precio de adquisición de artículos, propiedades o servicios, que ha sido diferida o que todavía no se ha aplicado a la realización de ingresos.
- El costo de producción es el valor del conjunto de bienes y esfuerzos en que se ha incurrido o se va a incurrir, que deben consumir los centros fabriles para obtener un producto terminado, en condiciones de ser entregado al sector comercial.

1.1.2 Propósitos del Costo

Los costos sirven, en general, para tres propósitos:

- Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad y evaluar el inventario (estado de resultados y balance general).
- Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control).
- La toma de decisiones (análisis y estudios especiales).

1.1.3 Características de los costos

Un costo puede tener diversas características en distintas situaciones, según la dependencia del producto, entre las que se encuentran:

- **Costo-Activo:** Cuando se incurre en un costo cuyo potencial de ingresos va más allá del potencial del periodo.
- **Costo-Gasto:** Es la porción de activo o el desembolso de efectivo que ha contribuido en el esfuerzo productivo de un periodo que comparado con los ingresos que generó la utilidad realizada en dicho periodo.
- **Costo-Pérdida:** Es la suma de erogaciones que se efectuó pero no generó los ingresos esperados, por lo que no existe un ingreso con el cual se puede comparar el sacrificio realizado.

1.1.4 Clasificación de los costos.

Muchos han sido los autores que han abordado la temática de los costos, pero también se han dedicado a estudiar la división bajo múltiples perspectivas de estos. Esta decisión permite facilitar el uso de esta información para diferentes propósitos.

1.1.4.1 Según la relación del costo con el volumen de producción.

Ante los cambios en el volumen de producción, los costos varían. Saber cómo se comportan es vital, ya sea para la toma de decisiones o para costear el producto.

Bajo esta categoría los costos se clasifican en:

- **Costos variables:** Son los costos que varían en su total, en proporción directa a los cambios en el volumen y cuyo costo unitario permanece constantemente dentro del rango de actividad. Mantienen una relación directa con las cantidades producidas, son proporcionales al volumen de trabajo (materiales, energía).
- **Fijos:** (estructurales) en períodos de corto a mediano plazo, son constantes, independientes del volumen de producción (alquiler de la fábrica, cargas sociales de operarios mensualizados). Son aquellos que en su total permanecen constantes a lo largo del rango de actividad, mientras que el costo por unidad varía con la producción.

Existen dos categorías en cuanto a los costos fijos:

1. **Costos fijos discrecionales:** son susceptibles de ser modificados (sueldos, alquileres).
2. **Costos fijos comprometidos:** no aceptan modificaciones, son los llamados costos sumergidos (depreciación de la maquinaria etcétera).
 - **Costos mixtos:** son los que tienen características tanto fijas como variables a lo largo de varios rangos de actividad.
 - **Costos escalonados:** son los que cambian abruptamente a diferentes niveles de actividad porque se adquieren en proporciones invisibles.

1.1.4.2 Según el producto

- **Costos directos:** son aquellos elementos del costo que se emplean directamente en el proceso y pueden ser identificados claramente con determinado producto o servicio. Se pueden relacionar o imputar, independientemente del volumen de actividad, a un producto o departamento determinado. Los que física y económicamente pueden identificarse con algún trabajo o centro de costo (materiales, mano de obra, consumidos por un trabajo determinado).

- **Indirectos:** no se vinculan o imputan a ninguna unidad de costeo en particular, sino solo parcialmente, mediante su distribución entre los que han utilizado del mismo (sueldo del gerente de planta, alquileres, etcétera).

Un costo que es directo para una sección, puede ser indirecto para otra. Los costos se convierten en asignados, puesto que deben asignarse, cargarse o aplicarse a productos, procesos, trabajos u otras secciones del negocio. La asignación de los costos indirectos implica el uso de una base o índice que refleje la manera en que se utiliza el costo indirecto en secciones distintas.

Debido a que la selección de una determinada base para asignar los costos a menudo es cuestión de criterio, cuanto mayor sea la proporción de costos totales que puedan clasificarse como directos, tanto más precisos serán los costos.

1.1.4.3 Según la relación del costo con el proceso de producción.

Costos específicos o individuales: son los que se originan con producciones simples.

Costos comunes: son los que se originan en producciones múltiples, conjuntas o conexas.

1.1.4.4 Según el lugar donde ocurre.

Costos del departamento de producción: son los que contribuyen directamente a la fabricación del producto.

Costos del departamento de servicios: son los que no se relacionan directamente a la fabricación de un artículo.⁵

1.1.4.5 Según la relación del costo con las funciones administrativas.

Costos de manufactura: es el costo que relaciona el material directo, la mano de obra directa y los gastos indirectos de fabricación.

Costos de mercadeo: está relacionado con la venta de un producto o servicio.

Costos administrativos: relaciona el pago de salarios a la gerencia y al personal de oficina.

Costos financieros: relacionados con la obtención de fondos para la operación de la empresa. Re incluyen los costos de intereses que la empresa debe pagar por los préstamos así como los costos de otorgar créditos a los clientes.

1.1.4.6 Según el tiempo en que fueron causados.

- **Costos del periodo**: los costos no están directa o indirectamente relacionados con el producto y por lo tanto no se invertiría. Estos costos se cancelan inmediatamente dado que no se puede determinar ninguna relación entre el costo y el ingreso. Se identifican con los intervalos de tiempo y no con los productos o servicios.
- **Costos del producto**: son los costos tanto directa como indirectamente identificables con el producto estos no provocan ningún beneficio hasta que el producto no se venda y por lo tanto se invertiría hasta su determinación. Se llevan contra los ingresos únicamente cuando han contribuido a generarlos en forma directa, sin importar el tipo de venta (a crédito o al contado). Los costos que no contribuyeron a generar ingresos en un período determinado, quedarán como inventariados.

La controlabilidad se establece en orden a las atribuciones del responsable. A mayor nivel jerárquico existe un mayor grado de variables bajo su control. Los costos controlables no son necesariamente iguales a los costos directos. Estos costos son los fundamentos para diseñar contabilidades por áreas de responsabilidad o cualquier otro sistema de control administrativo.

1.1.4.7 Según el momento de cálculo.

Costos reales: estos corresponden al cálculo a partir de los consumos reales en procesos productivos en un periodo de tiempo.

Costo estándar o predeterminado: estos se calculan a partir de los consumos predeterminados a un precio predeterminado para un periodo futuro.

1.1.5 Elementos del Costo.

El costo se compone de elementos que facilitan una mejor comprensión del cálculo del mismo, estos son los siguientes:

- **Material Directo**: es el material que físicamente puede ser observado como parte integrante del producto terminado, que se puede asociar fácilmente con el producto; representan el principal costo de materiales en la producción de ese artículo. Ejemplo: la madera utilizada en la fabricación de una cama.
- **Material indirecto**: son todos los materiales comprendidos en la fabricación de un producto diferentes de los materiales directos. Los materiales indirectos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación y son materiales secundarios en el proceso productivo. Ejemplo: pegante usado para fabricar una cama.
- **Mano de Obra**: es el esfuerzo físico o mental gastado en la fabricación de un producto.

El costo de la mano de obra se puede dividir en:

- **Mano de obra directa**: es aquella que está involucrada en la fabricación de un producto terminado que se puede asociar fácilmente con el producto y que representa el principal costo de mano de obra en la fabricación de ese producto. Ejemplo: el trabajo de los operadores de una máquina en la empresa.
- **Mano de obra indirecta**: es toda la mano de obra involucrada en la fabricación de un producto, que no se considera mano de obra directa. La mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación. Ejemplo: el trabajo de un supervisor de planta.

Gastos indirectos de fabricación: son todos los conceptos que incluye el “pool” de costos y que se usan para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y todos los otros costos indirectos de manufactura. No se les puede identificar directamente con los productos específicos. Ejemplo: materiales indirectos, mano de obra indirecta, energía, depreciación, etcétera.

1.2 Elementos a tener en cuenta para la preparación de un Sistema de Costo.

Para la preparación de un Sistema de Costos se hace necesario conocer los siguientes elementos:

1. Informaciones preliminares.

Se debe disponer de ciertas informaciones preliminares como por ejemplo, ¿Cuál es el objeto social de la entidad, cómo se estructura el trabajo? ¿Qué dificultades y problemas se han enfrentado en el proceso productivo? ¿Cuáles son las características de la producción? ¿Qué controles y métodos de análisis son utilizados? ¿Cuáles son las fuentes de abastecimiento de la materia prima y el comportamiento de los precios de las mismas? ¿Cuál es la situación de la entidad en el carácter competitivo? Entre otros, son elementos de familiarización con el tema y de utilidad e importancia en el proceso de dirección empresarial.

2. Estudio de mercado.

Un estudio de mercado resulta imprescindible para conocer con la mayor exactitud la situación actual de la entidad, tanto a mediano como a largo plazo.

No es posible producir a ciegas sin conocer:

- Las perspectivas y las posibilidades de cada uno de los productos obtenibles.
- Los incrementos probables de la demanda del producto.
- Los productos que muestran las mayores ventajas económicas.

Es preciso disponer de una proyección del desarrollo de la empresa, que garantice una óptima utilización de los recursos disponibles.

3. Estudio de la capacidad productiva.

El cálculo exacto de las capacidades instaladas, sus posibilidades productivas actuales y la vida útil probable, son elementos indispensables para ejercer eficientemente la labor de dirección. La capacidad se calcula en cada una de las áreas sobre la base de las posibilidades de la fuerza laboral y de las máquinas y equipos en funcionamiento.

La capacidad de producción puede ser expresada en:

- Total de horas máquinas u horas alcanzables, en cada proceso con una operación eficiente (capacidad práctica).
- Total de horas hombre u horas máquina que se espera trabajar. (capacidad anual probable).

Se calcula la capacidad realmente requerida cada año a fin de determinar las reservas productivas existentes, se hacen los cálculos que permitan conocer la influencia de tales reservas en el costo unitario de producción o lo que es lo mismo, conocer cuánto se pierde por no estar trabajando al nivel que indica la capacidad práctica.

4. Disponibilidades de materia prima.

No es suficiente conocer el estimado de la demanda del producto que se puede satisfacer con las capacidades instaladas y la demanda real que se espera cubrir en un período determinado. Es preciso saber si se va a disponer de la materia prima requerida; en este aspecto pueden irse tomando inicialmente, medidas tales como:

- Revisión o establecimiento de las normas de consumo de la materia prima fundamental y otros ingredientes para cada uno de los productos que se pretenden obtener y para las diferentes calidades con que estos aparecerán.
- Precisar los porcentos de rendimientos de la producción semielaborada.
- Analizar las mermas aceptables en cada una de las fases o procesos que las carnes, mezclas o productos requieren y que han de ser aplicables.
- Estudio de las posibilidades de compra por meses y para el año por áreas, volúmenes y precios de compra.

5. Sistema organizativo de la producción.

Ya conocimos el recurso y las posibilidades con que se cuenta desde el punto de vista productivo, es necesario disponer de los sistemas organizativos más apropiados. Un sistema organizativo de la producción bien ajustado es de gran utilidad; con él se ha de perfeccionar el ciclo: compra, traslado, sacrificio, conformación y proceso.

6. Un sistema organizativo de la fuerza de trabajo es también necesario.

Estos sistemas han de utilizar y relacionar conceptos tales como condiciones de trabajo, movimientos de trabajo, rendimientos esperados, sistema de pago y sistema de estimulación.

1.2.1 Objetivos a alcanzar con la implantación de un Sistema de Costos.

La elaboración y posterior implantación de un sistema de costos asegura alcanzar los siguientes objetivos:

- Servir como base para la confección del Plan de Costo, la medición de su cumplimiento y para aportar elementos en pos de la planificación de períodos subsiguientes.
- Evaluar el comportamiento de las normas de consumo de materiales y de fuerza de trabajo, propiciando la revisión y actualización de las mismas.
- Analizar la efectividad en el uso y explotación de los activos fijos tangibles.
- Medir el comportamiento de los gastos en las distintas áreas de responsabilidad y propiciar la toma de decisiones para su reducción.
- Evaluar la eficiencia del proceso productivo en un período dado, posibilitando su comparación con los datos planificados y con los costos de períodos anteriores.
- Servir de base para la valoración de las producciones en proceso, terminadas y entregadas.
- Brindar la base de datos para la formación de los precios de los productos y de las tarifas de servicios (transportación).
- Valorar las causas de las desviaciones que presenten los costos reales con relación a los planificados, que inciden en los resultados empresariales y permitir la toma de decisiones para eliminar la actuación de los factores negativos.
- Servir de base para la comparación entre los costos planificados y los utilizados para la fijación de los precios, posibilitando el cálculo del subsidio a productos.

1.2.2 Requisitos indispensables para la correcta determinación de los costos:

Antes de proceder a la implantación de un sistema de costo, la empresa debe haber logrado una correcta aplicación de los sistemas de control que posibiliten el registro fidedigno y la información confiable de los gastos.

Los aspectos fundamentales que deben garantizarse son:

- Eficiente control de las reservas productivas y registro fidedigno del destino de estos consumos.
- Control oportuno de los gastos de salarios y seguridad social, así como otras remuneraciones asumidas por la empresa y registro correcto de su destino.
- Eficiente control de los activos fijos tangibles y registro fiel de las amortizaciones de estos, así como de su aplicación a las producciones en las que intervienen.
- Registro adecuado y correcto control de los restantes gastos aplicados a las producciones, tales como: servicios recibidos o ejecutados por la propia empresa, energía, gastos que se difieren y gastos monetarios.
- Utilización, de acuerdo con las posibilidades existentes, de medios de medición que garanticen la corrección del gasto aplicado.
- Control fidedigno y oportuno de los gastos por áreas de responsabilidad donde estos se originan.
- Registro oportuno y con calidad de la información primaria asociada a los gastos.
- Eliminación de la utilización de prorrateos entre áreas de responsabilidad de aquellos gastos que no sean mensurables respondiendo por su ejecución el funcionario que determine la dirección de la empresa.

1.3 Proceso de Planificación

Siendo la planificación un proceso donde interactúan con gran frecuencia diferentes factores económicos, se plantea el objetivo de alcanzar determinados fines enmarcados en un plazo de tiempo a partir de la constante retroalimentación de las programaciones que se plasmen en determinados períodos de tiempo.

Debido a la gran importancia de la planificación de las operaciones de la empresa, comprendiendo entre ellas, la planificación tanto de los costos como de los ingresos, obteniendo de esta forma un mejor uso y aprovechamiento de los recursos. Por esta razón es que se realizan los presupuestos siendo estos, instrumentos de gran importancia, utilizados como medios administrativos de determinación adecuada de capital, costos e ingresos necesarios en una organización, así como la debida utilización de los recursos disponibles acorde con las necesidades de cada una de las unidades y/o departamentos. Este instrumento también sirve de ayuda para la determinación de metas que sean comparables a través del tiempo, coordinando así las actividades de los departamentos en la consecución de estas, evitando costos innecesarios y mala utilización de recursos. De igual manera, permite a la administración conocer el desenvolvimiento de la empresa, por medio de la comparación de los hechos y cifras reales con los hechos y cifras presupuestadas y/o proyectadas para poder tomar medidas que permitan corregir o mejorar la actuación organizacional.

El proceso presupuestario tiende a reflejar de una forma cuantitativa, a través de los presupuestos, los objetivos fijados por la empresa a corto plazo, mediante el establecimiento de los oportunos programas, sin perder la perspectiva del largo plazo, puesto que esta condicionará los planes que permitirán la consecución del fin último al que va orientado la gestión de la empresa.

- Definición y transmisión de las directrices generales a los responsables de la preparación de los presupuestos.
- Elaboración de planes, programas y presupuestos.
- Negociación de los presupuestos.
- Coordinación de los presupuestos.
- Aprobación de los presupuestos.
- Seguimiento y actualización de los presupuestos:

1.3.1 Clasificación de los presupuestos.

Los presupuestos pueden clasificarse desde varios puntos de vista. A continuación se expone una clasificación de acuerdo con sus aspectos sobresalientes:

1.3.1.1 Según la flexibilidad.

Rígidos, estáticos, fijos o asignados.

Flexibles o variables.

1.3.1.2 Según el periodo que cubran.

La determinación del lapso que abarcarán los presupuestos dependerá del tipo de operaciones que realice la empresa, y de la mayor o menor exactitud y detalle que se desee, ya que a más tiempo corresponderá una menor precisión y análisis. Así pues, puede haber presupuestos:

A corto plazo.

A largo plazo.

1.3.2 Presupuesto de operaciones.

El Presupuesto de operaciones no es más que el nombre que recibe el conjunto de presupuestos, tanto de ingresos como de gastos, que se realizan en una empresa, es decir que en el mismo se detallan los siguientes presupuestos:

- Presupuesto de ventas.
- Presupuesto de producción.
- Presupuesto de compras de materiales directos.
- Presupuesto de consumo de materiales directos.
- Presupuesto de mano de obra.
- Presupuesto de gastos indirectos de fabricación.
- Presupuesto de existencia.
- Presupuesto de gastos financieros, administrativos y comerciales.

1.3.2.1 Presupuesto de ventas

Este no es más que la predicción de las ventas de la empresa que tienen como prioridad determinar el nivel de ventas real proyectado por una empresa, éste cálculo se realiza mediante los datos de demanda actual y futura.

El pronóstico de venta empieza con la preparación de los estimados de venta, realizado por cada uno de los vendedores, luego estos estimados se remiten a cada gerente de unidad. La elaboración de un presupuesto de venta se inicia con un básico que tiene líneas diversas de productos para un mismo rubro, el cual se proyecta como pronóstico de ventas por cada trimestre.

La base sobre la cual descasan el presupuesto de ventas y todas las demás partes del presupuesto de operaciones es el pronóstico de ventas. Si este pronóstico ha sido preparado cuidadosamente y con exactitud, los pasos siguientes, el proceso presupuestal, son confiables. El pronóstico de ventas brinda los datos para desarrollar los presupuestos de producción, presupuestos de compras y los presupuestos de gastos de venta y de administración. Para la realización del presupuesto de ventas se requiere de la siguiente información:

- Presupuesto de venta (unidades)
- Precio de venta por unidad.

Fórmula:

Presupuesto de venta= (Presupuesto de Venta (Uds.)) × (Precio de Venta por unidad)

1.3.2.2 Presupuesto de Producción

Una vez que ha sido elaborado el presupuesto de ingresos se procede a trabajar en el presupuesto de producción, el cual es un estimado que se halla estrechamente relacionado con el presupuesto de venta y los niveles de inventario deseado. En realidad, el presupuesto de producción es el presupuesto de venta proyectado y ajustado por el cambio en el inventario, primero hay que determinar si la empresa puede producir las cantidades proyectadas por el presupuesto de venta, con la finalidad de evitar un costo exagerado en la mano de obra ocupada.

Información necesaria

- Presupuesto de venta (unidades)
- Inventario final (unidades)
- Inventario inicial (unidades)

Fórmula:

$$\left(\begin{array}{c} \text{Presupuesto de} \\ \text{Producción} \end{array} \right) = \left(\begin{array}{c} \text{Presupuesto de} \\ \text{venta (unidades)} \end{array} \right) + \left(\begin{array}{c} \text{Inventario final} \\ \text{(unidades)} \end{array} \right) - \left(\begin{array}{c} \text{Inventario inicial} \\ \text{(unidades)} \end{array} \right)$$

1.3.2.3 Presupuesto de compras de materiales directos

Este es uno de los primeros presupuestos de costos que debe prepararse, puesto que las cantidades por comprar y los programas de entrega deben establecerse rápidamente para que los materiales directos estén disponibles cuando se necesiten. Por lo general, se dispone de una hoja de especificación o fórmula para cada producto que muestra el tipo y la cantidad de cada material directo por unidad de producción. Con base en esta hoja, el departamento de compra prepara los programas de compra y entrega, que deben estar estrechamente coordinados con el presupuesto de producción y con los programas de entrega del proveedor. El presupuesto de suministros y de materiales directos se incluye, por lo general, en el presupuesto de costos indirectos de fabricación. La hoja de costos estándares indica que para cada unidad de producto terminado se requiere una unidad de materiales directos. Para el primer trimestre, se muestran las unidades requeridas que deben comprarse y los costos relacionados por mes y por trimestre.

Información necesaria:

- Presupuesto de producción, unidades
- Inventario final, unidades
- Inventario inicial, unidades
- Precio de compra, por unidad

Fórmula:

$$\left(\begin{array}{c} \text{Presupuesto de} \\ \text{compra de} \\ \text{materiales D.} \end{array} \right) = \left(\begin{array}{c} \text{Materiales} \\ \text{Directos} \\ \text{Requeridos} \end{array} \right) * \left(\begin{array}{c} \text{Precio unitario de} \\ \text{compra} \end{array} \right)$$

1.3.2.5 Presupuesto de mano de obra directa (MOD)

Es el diagnóstico requerido para contar con una diversidad del factor humano capaz de satisfacer los requerimientos de producción planeada. El presupuesto de mano de obra directa debe estar coordinado con los de producción, de compras y con las demás partes del presupuesto de operaciones. La mano de obra indirecta se incluye en el presupuesto de costos indirectos de fabricación. El departamento de personal deberá expresar en los presupuestos de mano de obra directa e indirecta los tipos y la cantidad de empleados requeridos y cuándo se necesitan. Si el programa de producción demanda más trabajadores de los que están realmente empleados, el departamento de personal debe proveer un programa de capacitación para los nuevos trabajadores. Si el presupuesto para el año entrante requiere menos trabajadores de los que actualmente están empleados, el departamento de personal preparará una lista de los trabajadores que deben ser suspendidos después de tener en cuenta las habilidades y los derechos de antigüedad de cada uno de ellos, de acuerdo con la política de la compañía o el convenio colectivo entre el sindicato y la empresa.

Información necesaria:

- Presupuesto de producción, unidades.
- Horas de mano de obra directa (MOD), unidades.
- Tasa por hora de mano de obra directa.

Formula:

$$\left(\begin{array}{c} \text{Presupuesto de} \\ \text{mano de obra} \\ \text{directa} \end{array} \right) = \left(\begin{array}{c} \text{Unidades de} \\ \text{producción} \\ \text{requeridas} \end{array} \right) * \left(\begin{array}{c} \text{Horas de MOD por} \\ \text{unidad} \end{array} \right) * \left(\begin{array}{c} \text{Tarifa por hora de} \\ \text{MOD} \end{array} \right)$$

1.3.2.6 Presupuesto de costos indirectos de fabricación

Los jefes de departamento deben ser responsables de los costos incurridos por sus respectivos departamentos. Cualquier costo asignado al departamento debe mostrarse por separado de aquellos de los que el jefe de departamento es responsable. Por lo general, el jefe de departamento preparará los presupuestos del departamento correspondientes al período presupuestado. Después de la revisión efectuada por el comité de presupuesto, al jefe de departamento se le solicita verificar y comentar cualquier revisión antes de su aprobación final.

Para un mejor control, los costos fijos y variables se separan como sigue: los costos fijos tienen valores totales asignados en dólares en tanto que a los costos variables se les asignan tasas, por ejemplo, con base en las horas de mano de obra directa. A continuación se presentan los presupuestos para los tres primeros meses del año:

Información necesaria:

- Presupuesto de horas de mano de obra directa.
- Costos fijos.
- Costos variables.

Formula:

$$\left(\text{Presupuesto de costos indirectos de fabricación} \right) = \left\{ \left(\text{Costos indirectos fijos totales} \right) + \left(\text{Total de horas de MOD} \right) \right\} * \left(\text{Tasas de costos variables por hora de MOD} \right)$$

1.3.2.7 Presupuesto de inventarios finales

Las cantidades del inventario presupuestado al final del mes se necesitan para el inventario de materiales directos y de artículos terminados en el presupuesto del costo de los artículos vendidos y el balance general presupuestado.

Formula:

$$\left(\text{Costo del inventario final presupuestado} \right) = \left(\text{Inventario final (Unidades)} \right) * \left(\text{Costo estándar por unidad} \right)$$

1.3.2.8 Presupuesto del costo de los artículos vendidos

Las partes que constituyen el presupuesto del costo de los artículos vendidos pueden nutrirse de presupuestos individuales previamente descritos y ajustados por los cambios en inventario.

Información necesaria:

- Presupuesto de consumo de materiales directos.
- Presupuesto de mano de obra directa.
- Presupuesto de costos indirectos de fabricación.
- Inventario inicial de artículos terminados.
- Inventario final de artículos terminado

Formula:

$$\left(\begin{array}{c} \text{Presupuesto del costo} \\ \text{de los artículos} \\ \text{vendidos} \end{array} \right) = \left(\begin{array}{c} \text{Presupuesto de} \\ \text{consumo de MD.} \end{array} \right) + \left(\begin{array}{c} \text{Presupuesto} \\ \text{de MOD} \end{array} \right) + \left(\begin{array}{c} \text{Presupuesto} \\ \text{de GIF} \end{array} \right) + \left(\begin{array}{c} \text{Inventario final} \\ \text{de artículos} \\ \text{terminados} \end{array} \right)$$

El punto de partida de un presupuesto es la formulación de metas a largo plazo por parte de la gerencia. El proceso de fijar metas a largo plazo se conoce comúnmente como planeación estratégica. La gerencia debe decidir dónde le gustaría que la compañía estuviera en el futuro. El presupuesto se utiliza como un vehículo para movilizar la compañía en la dirección deseada. Todas las compañías tienen recursos limitados y el presupuesto se emplea para dirigir los recursos disponibles con el fin de cumplir las metas a largo plazo fijadas por la gerencia. Una vez elaborado un presupuesto, éste sirve como herramienta útil en el control de los costos. Se espera que los gerentes se adhieran a sus presupuestos; un factor importante en la evaluación del desempeño de un gerente en su habilidad para operar en forma efectiva dentro de las restricciones de un presupuesto.

El primer paso en el desarrollo del presupuesto maestro es el pronóstico de ventas. El proceso termina con la elaboración del estado de ingresos presupuestado, el presupuesto de caja y el balance general presupuestado. Los estados financieros presupuestados son similares a los estados financieros regulares, excepto que se trabaja con el futuro más que con el pasado.

En esencia hay dos extremos en el desarrollo del presupuesto de operaciones: 1) el enfoque de la alta gerencia y 2) el enfoque de “la base” de la organización. En el enfoque de la alta gerencia, los principales funcionarios, como los altos ejecutivos de ventas, producción, finanzas y administración, pronostican las ventas con base en su experiencia y conocimiento de la compañía y de la industria. En el enfoque de la base de la organización, el pronóstico empieza desde abajo con cada uno de los vendedores.

En la mayor parte de las empresas, el enfoque que realmente se adopta se encuentra en algún punto de los dos extremos, probablemente más cerca del enfoque de la base de la organización, y la gerencia emplea los beneficios de ambos enfoques generales. La ventaja principal del enfoque de la alta gerencia está en que es más rápido y automáticamente tiene el respaldo de la alta gerencia. Una desventaja importante es que la gerencia media, la gerencia baja y otros empleados claves no participan en las decisiones presupuestarias y, por tanto, no es probable que brinden la cooperación y energía necesarias para que el presupuesto tenga éxito. La ventaja principal del enfoque de la base de la organización radica en que todos los niveles de la compañía participan de alguna manera en el desarrollo de la estimación presupuestal y, por consiguiente, hay mayor probabilidad de que acepten el presupuesto y sientan la responsabilidad de operar dentro de los límites establecidos.

1.4 Ficha de costo

Es el modelo que se utiliza para recopilar los datos necesarios para calcular el costo planificado unitario de un producto o la realización de un servicio, sobre la base de la tecnología aplicable en un período determinado., con la utilización racional de los recursos materiales y humanos en función de esa producción o servicio a realizar. Es necesario, por lo tanto, que en su cálculo participen todos los que de una forma u otra pueden aportar elementos técnicos o económicos, que hagan posible la mayor exactitud de ese costo.

En la confección de la ficha de costo deben intervenir los factores que hagan posible la correcta planificación del costo de la producción de forma que dicho costo represente, el grado de los gastos socialmente necesarios para obtener dicha producción. Estas fichas de costo se mantienen inalterables durante un período de tiempo determinado y son metas mientras se mantengan las bases sobre las que fueron elaboradas. La ficha de costo es la base que se debe utilizar para confeccionar el plan de costo y como regla general la misma debe cumplir con los siguientes requisitos:

- Cantidad y precio de cada material
- Tiempo de trabajo y tarifa salarial por tipo de operación
- Otros gastos
- Costo total
- Costo unitario

Al confeccionar la ficha de costo, los gastos se clasifican en directos e indirectos, los primeros comprenden, todos aquellos que de una forma u otra entran a formar parte en el costo del producto a elaborar, estando contenido en el mismo o sin estarlo, la función que ejercen es determinante para la obtención del producto o trabajo realizado, como son: materias primas y fuerza de trabajo directa. Los gastos indirectos están representados por aquellos que, aunque conciernen a la producción en general, no se identifican directamente con el producto o servicio, como son los materiales indirectos, fuerza de trabajo indirecta y demás gastos necesarios. En todos los casos la ficha de costo debe reflejar en forma diferenciada, los costos que se definen dentro de la tecnología de la producción, del resto de los costos, con vistas a que puedan aplicarse los primeros en la contabilidad que se lleva en las áreas de responsabilidad.

ESTRUCTURA DE LA FICHA DE COSTO.

Materiales Directos

(Unidades x tarifa)

Mano de Obra Directa

(Hora x tarifa)

Costos Indirectos de Producción

Variable:

(Hora x tasa variable)

Fijo:

(Hora x Tasa fija)

Presupuesto de Inventario Final

Materiales Directos	IFMD	PC	COSTO
MUEBLES	unidades	precio	costo

Productos Terminados

PROD. TERM.	IFPT	PC	COSTO
DICIEMBRE	unidades	precio	Costo
			Costo total

CAPITULO.2

2.1 Introducción al Capítulo.

El establecimiento UEB Embotelladora de Cerveza Hatuey, el centro está ubicado en la circunvalación calle 17 Sur e/ 3 y 4 oeste, ciudad de Guantánamo. Inaugurado como establecimiento de la Empresa de Bebidas y Refrescos, en el año 1985, en estos momentos cuenta con identidad jurídica propia, perteneciente a la Empresa de Santiago de Cuba Hatuey. La Empresa de Cervecería Guantánamo, perteneciente a la Unión de Cervecerías de Cuba, subordinada al Ministerio de la Industria Alimentaria, tiene un total de 122 trabajadores, de ellos 37 son mujeres, el promedio de edad es 43 años; en su objeto social se encuentra la producción y comercialización de:

- *Cerveza de 8o A granel.*
- *Cerveza 10o embotellada marca “Latina”*
- *Cerveza 10o embotellada marca “Tropical”*
- *Producciones del sistema de Unión de Cervecería de Cuba.*

Dispone de una tecnología de producción mixta EUA – Alemania: equipamiento retirado de la antigua Polar, que data de los años 1948- 1987, con la incorporación en 1997 de una llenadora-tapadora tipo NAGEMA de fabricación alemana y, en el 2007 de una etiquetadora automatizada.

Misión: Consolidar y diversificar la producción de Cerveza embotellada y granel con calidad y eficiencia para el deleite y satisfacción de los clientes, sustentados en la tradición, experiencia y calificación de los Recursos Humanos.

Visión: Ser competitivos en el mercado nacional, líderes en la producción de Cerveza embotellada y granel, teniendo como soporte la cultura de la calidad, el eficaz uso de los Recursos Humanos.

Planificación Estratégica.: La planificación estratégica nos permite fijar las coordenadas y saber dónde estamos con relación a nuestro entorno, permitiéndonos una visión más amplia del negocio que dirigimos para el cumplimiento de nuestra misión.

La empresa muestra una estructura como se indica:(**Ver anexo1**)

Está conformada por una dirección general, además cuenta con los departamentos siguientes:

- Departamento de Recursos Humanos.
- Departamento de Economía.
- Departamento de Producción.
- Departamento Comercio.
- Departamento de Servicios Generales.

Funciones de la Empresa

- Producir y comercializar, de forma mayorista, cerveza de diferentes tipos de marcas a granel, y en diversos envases y embalajes; para el mercado nacional y la exportación.
- Producir y comercializar, de forma mayorista, maltas de diversos tipos y marcas, en envases variados y embalajes, para el mercado nacional y la exportación en moneda nacional y divisas.
- Comercializar, de forma mayorista, en el mercado nacional, cervezas producidas por las empresas del Sistema de la Unión de Empresas de Cervecería, en moneda nacional y divisas.
- Comercializar, de forma mayorista, en el mercado nacional, sub-productos derivados del proceso productivo; como levadura cervecera, afrechos de cebada malteada e hidrato de cal, en moneda nacional.
- Comercializar, de forma mayorista, materias primas recuperables como residuos de producción; chatarras, vidrios, plástico y cartón, en moneda nacional y divisas, a través de las Empresas de Recuperación de Materias Primas.
- Comercializar, de forma mayorista, plásticos recuperados a las Empresas de Envases de Plástico, en moneda nacional y divisas.

2.2 Análisis del sistema de planificación de la UEB Embotelladora de Cerveza Hatuey

La planificación afecta a todas las partes de una empresa y en ella tiene un papel fundamental la confección de presupuestos y su control. Los presupuestos son previsiones cuantitativas sobre el futuro a corto plazo de la empresa y su confección no solo ayuda a la previsión del futuro, sino también sirve para controlar y evaluar la gestión de todas las partes de la empresa y para tomar medidas correctas pertinentes que permiten mejorar los resultados de la gestión.

La planificación de los costos es una tarea de cada dirigente, funcionario o trabajador capaz de transformar favorablemente los resultados mediante una correcta proyección de la eficiencia a alcanzar, permitiendo la comparación de los costos reales con los planificados. Con su posterior control, utilizado como instrumento de dirección, debe jugar un papel activo y movilizador en la búsqueda de reservas productivas y en la evaluación de alternativas que permitan conocer el costo derivado de una decisión.

El Plan de Costo, Ganancia y rentabilidad es elaborado por el economista de la empresa a la cual está subordinada la UEB Embotelladora. Este es aprobado por la Unión de Cervecería, radicada en la Habana.

Como base para la realización de este plan se utilizan las series cronológicas reales de años anteriores de todos los elementos que conforman el Plan de Costo y Finanzas.

El plan se realiza de una forma global, lo cual trae como consecuencia que no se conoce el costo de los diferentes servicios o producciones que se realicen en la unidad. **(Ver Anexo.2)**

La Cervecería realiza el proceso de planificación que incluye todos los gastos y todos los ingresos por cada uno de los meses del año y se muestran todos los indicadores fundamentales que intervienen en el proceso productivo, a continuación se hará referencia a los mismos:

Venta de Producción:

Este indicador incluye todo lo relacionado con la producción del propio establecimiento, la cual es vendida a precio de empresa mediante facturas a las empresas del mismo organismo y a precio de venta a todos los demás clientes según contrato.

Este indicador se conforma de varios elementos como son:

Ventas de producciones en moneda nacional: este presupuesto consiste en la venta de la Producción Terminada a precio de empresa, y se planifica teniendo en consideración el comportamiento de los niveles de venta reales de los años anteriores. Regularmente al planificar la producción a ejecutar se determina teniendo en cuenta la disponibilidad de materia prima, mercado, etcétera. Al determinar las ventas planificadas debe hacerse al mismo nivel de la producción, pues, para obtener mayores beneficios para la fábrica debe venderse la misma cantidad que se produce. Esto quiere decir que la fábrica debe planificar las ventas en base a la misma cantidad que la producción, por concepto de impuesto de circulación se paga por la cerveza embotellada que se vende a precio de venta.

Costo de las producciones vendidas: este costo es determinado por la empresa teniendo en consideración los niveles de producción por cada producto específico, estos productos se valoran a un costo planificado según la ficha de costo-plan. En el costo se toman en cuenta las ventas por cada producto al precio de la ficha de costo y la suma de todos los productos conforma el costo de ventas. La Ficha de Costo es el documento a través del cual la empresa forma el Precio de empresa de un producto, las mismas son actualizadas a partir de los Precios de los Insumos que abarcan el universo de materias primas, envases y materiales directos.

Gastos de Distribución y Ventas: incluyen los gastos de rotura de las botellas, no solo en el proceso sino también en la producción terminada, los gastos de salario del operador del montacargas y los estibadores, etcétera.

Demás gastos:

Esta agrupación obedece a la naturaleza económica de los mismos. Aquí se planifica los gastos financieros, tanto en Moneda Corriente como en Moneda Libremente Convertible, así como otros gastos de actividades principales. Los gastos financieros son aquellos gastos por el servicio que brinda el banco, ejemplo: la chequera.

Otros gastos- Actividades principales: en estos se incluyen los gastos por conceptos distintos al costo de producción y al costo de venta, tales como: Servicio de Seguridad y Protección, Salarios pagados por días feriados, servicios de reparación y mantenimiento que no tengan que ver con el área de producción.

Demás ingresos:

Otros ingresos- Actividades principales: incluye los ingresos obtenidos de la prestación de servicios a terceros, ventas a trabajadores, etcétera.

Elementos de gastos:

Gasto Material: incluye la planificación conjunta de las materias primas y materiales, el combustible y la energía. Además se planifican los Salarios de todo el personal, otros gastos de la fuerza de trabajo incluyendo la Contribución a la Seguridad Social; el Impuesto por la Utilización de la Fuerza de Trabajo; la Amortización y Depreciación de Activos Fijos Tangibles y otros gastos monetarios en los que se incluyen los servicios productivos.

Otras informaciones:

En este indicador se hace un resumen de la planificación de todos los gastos y todos los ingresos. Dentro de este se planifican el Valor de la Producción Mercantil: que se fija por el plan de producción de la fábrica, el Costo por Peso de la Producción Mercantil; los Gastos Totales por Peso de Ingresos Totales: que es la suma de los gastos totales entre la suma de ingresos totales y representan los gastos incurridos por cada peso de ingreso; el Valor de la Producción Bruta: que es el mismo valor de la Producción Mercantil;

Costo por Peso de la Producción Bruta: que incluye la producción realizada teniendo en cuenta la variación de la producción en proceso, es decir la Producción Mercantil (+/-) la Variación de la Producción en proceso; así como el Producto Interno Bruto: que es el valor agregado y se calcula la Producción Bruta (-) el Gasto Material (-) los servicios productivos, además el Gasto Material por Peso de Producción Bruta.

2.3 Ficha de costo

La ficha de costo es el modelo que se utiliza para recoger los datos necesarios para calcular el costo planificado unitario de un producto o la realización de un servicio en base a la tecnología aplicable en un período determinado, con la utilización racional de los recursos materiales y humanos en función de esa producción o servicio a realizar. Es necesario por lo tanto que en su cálculo participen todos los que de una forma u otra pueden aportar elementos técnicos económicos que hagan posible la mayor exactitud de este costo.

En la empresa se utiliza una ficha de gasto y precio que viene confeccionado y aprobado por el ministerio de industria alimenticia. Este modelo viene en formato de Excel y contiene todos los datos primarios de los diferentes conceptos que se manejarán en la misma, entiéndase gastos por concepto Materias Primas y Materiales, Otros Gastos Directos, Gastos de Fuerza de Trabajo, Gastos Indirectos de Producción, Gastos Generales y de Administración, Gastos de Distribución y Ventas y los Gastos Bancarios. **(Ver Anexo 3)**

A continuación se mostrará como ejemplo los elementos que participan en la ficha de costo, explicando cómo se realiza también, además se emitirá una explicación de cómo se obtiene cada uno de estos datos.

Materias primas y materiales: Incluye las materias primas fundamentales, materiales básicos y auxiliares. Incluye además el combustible y la energía adquiridos con fines tecnológicos y el agua, cuando el consumo de estos puede ser medible y se calcula multiplicando la norma de consumo por el precio como lo muestra el modelo 2 nombrado Desglose de los insumos fundamentales. **(Ver anexo 3)**

Combustibles: es igual a la sumatoria de todos los gastos ya sea de Combustibles, aceites y lubricantes que se consume en un período transcurrido entre el comienzo y el fin de un trabajo, esto lo podemos constatar en el modelo 2. **(Ver Anexo 3)**

Energía eléctrica: esta aparece en el modelo 2 que muestra el consumo de energía eléctrica y para encontrar el total de consumo, se multiplica el consumo de energía expresado en KW, por la tarifa de \$0.14 por kw/h según tarifa eléctrica.

Total de gastos de elaboración: es la sumatoria de los saldos de gastos de fuerza de trabajo, gastos indirectos de producción, gastos de distribución, venta y gastos generales y de administración que ocurra en un mes.

Gastos de Fuerza de Trabajo: Es el importe total de los gastos por este concepto y está conformado por el salario, el importe del salario, vacaciones, contribución a la seguridad social e impuesto sobre la utilización de fuerza trabajo. Estos elementos se calculan de la siguiente forma:

Salarios: los salarios de los obreros vinculados directamente a la producción a partir de la escala de la Reforma General de Salario para las empresas que no están en perfeccionamiento y para las que están, también se calcula multiplicando la tarifa horaria por la norma de tiempo. Salario = 0,2250 ver Modelo 3 denominado desglose de los gastos de salarios de los obreros de la producción. **(Ver Anexo 3)**

Vacaciones: Se refiere a las vacaciones acumuladas, 9.09% del salario. Contribución a la seguridad social: se calcula a partir de los dos conceptos anteriores (según legislación vigente). Se consignará en esta fila el resultado de aplicar el tanto por ciento que se apruebe en la Ley del Presupuesto para el año en cuestión (actualmente el 12.5%). El 1.55 restante, aprobado en esta Ley para el pago de los subsidios de la seguridad social a corto plazo de los trabajadores directos a la producción, se contabiliza en Gastos Generales y de Administración por lo que para no duplicar este concepto se incluirá en el índice de gastos que por este concepto se calcule.

Impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo: se obtiene aplicando el tanto por ciento que tenga autorizado la entidad en cuestión (25%) calculado sobre la suma del salario más vacaciones.

Gastos Indirectos de Producción: Son aquellos que no pueden identificarse con el producto o servicio y que se relacionan con él de forma indirecta calculado mediante un coeficiente aprobado previamente, el que se aplica al salario básico de los trabajadores directos a la producción (o por la base que se autorice).

Incluye entre otros: depreciación de AF. La depreciación que se desglosa aquí, está vinculada al gasto indirecto y no se deduce de lo reportado anteriormente como gasto indirecto. Este es un dato informativo muy importante para determinar los gastos en pesos convertibles.

Mantenimiento y Reparación: gastos por estos conceptos que participan en el proceso productivo y no se deducen de lo reportado anteriormente como gastos indirectos. Este es un dato importante para evaluar el comportamiento de los gastos en pesos convertibles.

Gastos Generales y de Administración: Se determinaron utilizando el coeficiente aprobado según corresponda, multiplicado por el salario básico de los obreros directos a la producción (o por la base que se autorice). Incluye el importe de los gastos en que se incurren en las actividades de administración comprendiendo entre otros, gastos de fuerza de trabajo de técnicos y dirigentes no vinculados directamente a la producción, gastos de comisión de servicios, gastos de oficina, etcétera. Este particular se ve reflejado en el modelo 4. **(Ver Anexo 3)**

Gastos de Distribución y Venta: se determinaron utilizando el coeficiente aprobado según corresponda, multiplicado por el salario básico de los obreros directos a la producción. La aprobación de los coeficientes descritos anteriormente mantiene su carácter centralizado por la Resolución No. 21/99. En caso de que sea conveniente su descentralización, será aprobado por este ministro ver modelo 4. **(Ver anexo 3)**

Gastos Bancarios: Solo se incluyen los gastos y comisiones bancarias pagadas. El 2% de los débitos en cuenta y el 1% de los pesos convertibles no se consideran como gastos en pesos convertibles en las fichas de costo, pero sí en los Planes de Ingresos y Gastos Desagregados como otros destinos de la utilidad.

Margen de Utilidad: Se consigna el margen en el tanto por ciento (%) que se utilizó para el cálculo de la Utilidad sobre la base autorizada.

- Utilidad: Se consigna la masa de utilidad resultante de la aplicación del tanto por ciento de utilidad aprobado sobre los gastos de elaboración o totales según se haya establecido.

Deficiencia detectada en la etapa de Planificación

- El proceso de Planificación no se realiza por cada uno de los procesos fundamentales que se ejecutan.
- En esta unidad al planificar los gastos no hay distinción entre gastos fijos y variables, lo que no permite observar las variaciones de los elementos del costo, por lo que podemos decir que no contamos con instrumento factible para determinar los precios y conocer la magnitud de las desviaciones entre el costo unitario real y el costo unitario plan.
- No se planifican los gastos indirectos por las diferentes áreas de servicio y diferentes centros de costo.
- La ficha de costo que se utiliza en la empresa es elaborado por la empresa productora de cerveza y por lo tanto hay muchas partidas que no se utilizan en la embotelladora.
- La ficha de costo que se utiliza en la empresa no solo tiene los elementos de costo sino también tiene los gastos de distribución y venta, gastos generales y administración, siendo los mismos gastos del período y no del producto.

- Tienen incluido en la ficha de costo como materia prima y materiales fundamentales los elementos energía y combustible los cuales son gastos indirectos.

2.4 Análisis del costo:

Todo trabajo de elaboración del sistema de costo de la empresa, se utiliza en el análisis del sistema de costo de producción. La clasificación, registro y agrupación de los datos, tanto del costo planificado como del costo real, constituyen vías para valorar los resultados y el accionar de los mecanismos por los dirigentes y trabajadores en función de obtener los objetivos de la eficiencia económica que persigue el sistema. Teniendo en cuenta todos los factores del costo y la importancia que reviste el análisis y control de los mismos para la toma de decisiones, estos son analizados en cada consejo de dirección, además se comparan los planes con los resultados reales y se determinan las variaciones y en qué elementos fueron causados.

Estos análisis se llevan a cabo mensualmente, pero el control de los costos se lleva a cabo sistemáticamente por los administrativos del establecimiento, ya que el costo es una herramienta de dirección, y se basan en ella para lograr reducirlo. El análisis de los costos en la entidad se realiza periódicamente, en el momento en que se detecta algún cambio o variación; es decir si a la hora de hacer un producto se detecta alguna variación de los gastos, se analiza porqué sucedió, qué se puede hacer para que no vuelva a ocurrir y se erradica. Los gastos se analizan por centros de costo y por elementos del gasto. Al consejo se llevan los datos reales y se comparan con lo planificado, en caso de alteración se toman medidas.

Esto se realiza mediante un documento que cuenta de 4 columnas, en la columna 1 aparecen los centros de costo con sus elementos del gasto. En la columna 2 aparece el plan para el mes que se está analizando. En la columna 3 aparecen los datos reales y en la columna 4 aparece la diferencia entre el plan y el real.

El análisis se ejecuta para detectar si existe alguna violación, para saber si se está mejorando o teniendo pérdida y de esta forma enmendar las faltas que se detecten. Se confecciona además un modelo de análisis que incluye diferentes indicadores tales como: producción, ingresos, ganancia, pérdida, gastos por peso de producción mercantil y otros. Contando con lo realizado en el periodo anterior, lo planificado y lo realizado en el presente se tiene un instrumento para mediante la comparación, obtener el por ciento de cumplimiento con respecto al año anterior y a lo planificado y

valorar si realmente los resultados obtenidos responden a las expectativas de administración y los trabajadores en general de la empresa. **(Ver anexo 4)**

Deficiencias detectadas en la etapa del análisis:

- Utilizan el modelo informe del costo de producción, en el cual solo se realiza una comparación del real con lo planificado por cada indicador pero de forma global, no reconociéndose por centro de costo productivo, el análisis.
- El modelo informe del costo de producción solo es discutido al finalizar el mes en el consejo de dirección y las decisiones tomadas no son llevadas a debate con los trabajadores.
- No se confeccionan presupuestos para los diferentes elementos del costo, lo cual imposibilita el cálculo de las variaciones favorables o desfavorables que puedan ocurrir en el consumo de material directo, mano de obra directa y en el incurrimento en los gastos indirectos de producción.
- No se realiza un re cálculo de los presupuestos porque no existe evaluación del desempeño por centros de costo, centros de utilidad y centros de inversión.

2.5 Procedimiento metodológico para la presupuestación y análisis de los costos y gastos productivos de la UEB.

En la empresa en cuestión se realizan una serie de propuestas dirigidas a cada una de las producciones que se realizan, lo cual es de vital importancia para el sistema de planificación de la misma. Esto se concretará con la implementación de la metodología, que incluye la corrección de todas las deficiencias encontradas en el capítulo anterior en cuanto a la elaboración del Presupuesto de Operaciones. Es de señalar que este presupuesto se va a diseñar por los productos de la empresa que son: cerveza embotellado y a granel, los cuales forman parte de los centros de costo correspondientes a la cuenta de Producción Principal en Proceso.

En vistas de que en la empresa no se realizaba un presupuesto detallado donde se muestre todo el proceso de cálculo que se llevó a cabo en el mismo, es que se propone que el presupuesto se realice de la forma que se planteará a continuación.

Elaboración del Presupuesto de Operaciones:

- Presupuesto de Ventas.
- Presupuesto de Producción.
- Presupuesto de Consumo de Materiales Directos.
- Presupuesto de Mano de Obra Directa.
- Presupuesto de Gastos Indirectos de Fabricación.
- Presupuesto de Gastos Generales y de Administración.
- Estado de costo presupuestado.
- Estado de Resultado Presupuestado.

2.5.1 Presupuesto de Ventas (enero):

El mismo deberá ser confeccionado en conjunto con la dirección de la entidad, así como deberán estar presentes los directores de planificación y economía. En el mismo se determinará el plan de ventas en unidades teniendo en cuenta las ventas de periodos anteriores, la capacidad productiva de la entidad en el momento en que se está realizando el plan y las directivas que sean recibidas de la entidad rectora. Esta cifra será elevada al grupo rector y este emitirá el grado de aprobación, por lo que pudiera ser que sufriera algún tipo de modificación después de que esta entidad analice si el mismo cuenta con los saldos requeridos en cada una de las partidas que se detallarán en el presupuesto.

Es preciso aclarar que el presupuesto se determinará por cada uno de los productos, y estará conformado por las unidades planificadas para la venta y por el importe de venta correspondiente.

El cálculo se hará como sigue:

Se determinará la variedad de producciones que se realizará en el periodo que se esté planificando, este sería el presupuesto de ventas en unidades para la empresa. Luego se deberá obtener el precio de venta de cada unidad de producción mediante la confección de la ficha de costo y precio, en MN y CUC, es válido puntualizar que en el caso de la Embotelladora de Cerveza, esta realiza sus ventas a través de tres precios diferentes en cuanto al producto embotellado, precio nacional que es \$ 31,26, precio cadena \$32,16 y precio pirey \$9.20; su formación viene de la ficha de gastos y precios, es necesario destacar además que en el mes de enero no se planificó cerveza pirey, en el caso del producto a granel se planificó vender por \$325,70, la multiplicación de estos precios por las unidades planificadas nos da el presupuesto de venta, este análisis se realizó por cada surtido en la producción de embotellado y por el producto a granel. **(Ver anexo 5).**

Como en estos momentos en la empresa no se ha realizado un estudio bien detallado de la situación productiva, así como de las ventas de años anteriores, y por lo tanto no se cuenta con una información lo suficientemente clara como para poder conocer con exactitud las unidades a vender, es que se determinó realizar el cálculo de estas unidades, tomando como base las unidades presupuestadas previamente.

2.5.2 .Presupuesto de Producción

Una vez que se tenga listo el plan de ventas se determina lo que sería la producción planificada para el mes de enero. Para el cálculo de la misma se suma el inventario final deseado para el año planificado más el presupuesto de ventas planificado, en unidades, para ese mismo año y después se le resta el inventario inicial que se espera que esté al inicio del periodo. **(Ver anexo 6)**

Para determinar los saldos iniciales y finales de producción terminada se tuvo en cuenta los modelos de movimiento de producción terminada para los productos a granel y embotellado en el mismo periodo del año pasado.

2.5.3 Presupuesto de Consumo de Materiales

El objetivo fundamental de la planificación del consumo de materiales directos está dado por la determinación previa de los gastos de materiales fundamentales para el proceso, que debe consumirse para garantizar un nivel de producción, con la calidad adecuada. Incluye los cálculos requeridos aplicando las normas y normativas fundamentadas para la utilización de los materiales. El presupuesto de material directo se prepara por producto.

Para el cálculo de este valor se tiene un listado de los materiales que se utilizan en cada producción, así como el costo de cada uno, este análisis se realizó para un mes de operaciones, donde se tomaron los vales de salida del almacén, se estudió la cantidad de materiales que se consumían en el proceso para llegar a determinar los subelementos del gasto.

Para el cálculo de este valor, se relaciona a continuación, un listado de los materiales directos que se utilizan en cerveza embotellado y a granel, que son los únicos productos que produce la empresa.

- Caldo.
- Botella.
- Etiqueta.
- CO2.
- Pegamento.
- Sosa

Este presupuesto se determinará mediante la sumatoria de los costos de las Materias Primas y Materiales empleados en la producción planificada. De ahí que, el presupuesto se desarrollará mediante un modelo que muestre los siguientes datos: **(Ver Anexo 7)**

Nombre del material directo empleado.

Unidad de medida.

Norma de consumo: no es más que la cantidad de cada material que se utiliza por cada unidad de producto.

Cantidad a consumir: es igual a la norma de consumo por el presupuesto de producción en unidades.

Costo de los materiales: Costo en Moneda Nacional y en Moneda Libremente Convertible de la Materia Prima.

Por último se cuenta con la información del Presupuesto de Consumo de Materiales, este es el valor que se obtiene a partir de la multiplicación de la cantidad a consumir y el costo de cada material utilizado.

En el caso de la empresa objeto de estudio se confeccionó para los dos productos, a granel y embotellado, tomando las materias primas fundamentales que se emplean en estos productos y las unidades a producir que se predeterminaron en el presupuesto de producción, así como la norma de consumo.

2.5.4 Presupuesto de Costos indirectos de producción

Para la confección y distribución de estos costos, tomaremos como nivel de actividad las horas máquinas planificadas para enero, es decir, 248 para a granel que se calcula de la siguientes forma: 8 horas diarias multiplicadas por 31 días y para embotellado, 8 horas multiplicadas por 25 días laborales, ya que este dato es el que más está relacionado con todas las operaciones que se realizan en la empresa.

Para su confección se mostrará un modelo que cuenta con la siguiente información: **(Ver anexo 8)**

En primer lugar, se habilitará una columna que muestra los detalles de los costos que son variables y fijos, considerando por parte del especialista de producción que el único costo variable es el combustible que se consume en embotellado, los demás costos que intervienen en el proceso que son: energía, depreciación y salario son considerados como costos fijos.

Después se habilitan varias columnas que relacionan los centros de costos indirectos propios de cada proceso (a granel y embotellado) y los centros de costos que se relacionan con las actividades de servicio (laboratorio, mantenimiento y almacén).

Una vez acumulado el saldo de los costos indirectos de los departamentos de servicios, se procede a la redistribución de los mismos, tomando como base para mantenimiento horas hombres, para laboratorio el número de pruebas realizadas y para almacén materiales suministrados, con el objetivo de tener acumulado el costo de estos, en los centros de costos indirectos propios, de ahí que finalmente son asignados directamente hacia los productos.

Definido el monto total del presupuesto por cada una de las actividades se calculará la tasa variable y fija que sale de la división del costo indirecto predeterminado entre el nivel de actividad.

2.5.5 Presupuesto de Costo de la Mercancía Vendida

El estado de costo presupuestado para la empresa objeto de estudio se desarrolló para el producto embotellado y a granel tomando como información los costos predeterminados del consumo de materiales directos y de los costos indirectos de producción, estos últimos clasificados en variables y fijos, es de señalar que por ser el trabajo de la empresa principalmente automatizado es que no se relaciona el segundo elemento del costo que es la mano de obra directa.

El cálculo del costo de los productos vendidos se hará mediante la suma de los elementos del costo antes mencionado, obteniendo como resultado el costo total de producción, si a esto se le suma la variación de los inventarios de la producción en proceso se obtendría el costo de la producción terminada, después se le suma la variación de los inventarios de la producción terminada y obtendríamos el costo de los artículos vendidos. **(Ver anexo 9)**

2.5.6 Presupuesto de gastos generales y de administración

Los gastos de administración definidos en la empresa objeto de estudio se utilizaron teniendo en cuenta el comportamiento de los mismos en periodos anteriores. Para definir la separación en variables y fijos de este presupuesto se tuvo en cuenta los gastos de salarios de la administración y de ahí se distribuyó a los productos tomando en consideración los niveles de ventas planificadas, llegando a la conclusión de que este gasto es de carácter fijo.

2.5.7 Presupuesto de gastos de distribución y ventas

En este presupuesto tomamos como base el monto total acumulado de periodos anteriores ya que se mantiene por lo general con el mismo comportamiento. De ahí que se separaron los costos en variables y fijos, tomando en consideración que existen varias partidas significativas como es el caso del combustible que se considera variable y el salario de los trabajadores de monta carga que se define como fijo, para después ser asignados a los productos se observó el por ciento que representa este gasto en cada producto, siendo el producto embotellado el que tuvo mayor por ciento por existir en la empresa 15 carros (10 camiones de distribución de embotellado y 5 pipas) tal como se muestra en él.

2.5.8 Estado de resultado presupuestado

Para el desarrollo de este presupuesto se partió de definir por cuál método se iba a realizar, en el caso de la empresa objeto de estudio se analizaron los dos métodos según bibliografía consultada, o sea, el método directo y el de absorción realizado el mismo para los dos productos a granel y embotellado así como a nivel de empresa.

En el primer método se definirá una columna en la cual se detalla el valor de las ventas predeterminadas calculadas anteriormente en el presupuesto de ventas, a este importe se le restarán los costos variables conformados por los costos de manufactura, de venta y de administración; dando como resultado el margen de contribución. Después se restan los gastos fijos clasificados en manufactura, de venta y de administración para llegar a la utilidad antes de interés e impuestos. **(Ver anexo10)**

Para el cálculo del estado de resultado costeo de absorción, se toman las ventas presupuestadas y se le resta el costo de venta, tanto variable como fijo, dando como resultado la utilidad bruta en venta y después se le restan los gastos de operaciones que son de venta y de administración para llegar a la utilidad antes de interés e impuestos. **(Ver anexo11)**

La diferencia entre los métodos radica en que bajo el costeo de absorción, algunas veces denominado costeo completo o convencional, todos los costos indirectos de fabricación, tanto fijos como variables, se tratan como costos del producto; mientras que en el costeo directo o variable, únicamente se considera como costo del producto, los costos indirectos de fabricación que varían con el volumen, es decir los costos variables.

2.6 Ficha de costo

En base a las deficiencias encontradas en la definición de la ficha de costo por parte de la empresa, es que plantearemos las modificaciones a las que será sometida la misma con el objetivo de que se realice un mejor cálculo de los costos y el precio de los productos.

Los costos de Combustibles y Energía Eléctrica que estaban incluidos entre el elemento Materias Primas y Materiales directos, se traspasarán para la cuenta de Gastos Indirectos propios de la producción, clasificando los mismos en variables y fijos. La ficha de costo estará conformada de la siguiente forma (**Ver anexo 12**):

Se mostrará un modelo en el cual se detallarán los datos generales de los Materiales Directos, y los Costos Indirectos de Fabricación, los cuales mostraran los saldos por cada unidad de producto.

Materiales Directos: los mismos están constituidos por la cantidad de materiales directos empleados en una unidad de producto, y está calculado de la siguiente forma: el importe del presupuesto de material directo que es \$ 91545,06 dividido entre las unidades planificadas que son 29551, dando como resultado \$3,0978

Costos Indirectos de Fabricación: estos serán determinados a partir de las tasas de aplicación de los costos indirectos presupuestados y multiplicándolas por las horas máquinas necesarias para la elaboración de una unidad de producto y están clasificadas en variables (combustible) y fijos (energía, depreciación y salario).

CONCLUSION

Luego del desarrollo de la presente investigación se puede concluir que:

- No se planifican los costos indirectos por las diferentes áreas de servicio y diferentes centros de costo.
- La ficha de costo que se utiliza en la empresa no solo tiene los elementos de costo sino también tiene los gastos de distribución y venta, gastos generales y administración, siendo los mismos gastos del período y no del producto.
- Tienen incluido en la ficha de costo los elementos energía, agua y combustible los cuales son gastos indirectos.

RECOMENDACIONES

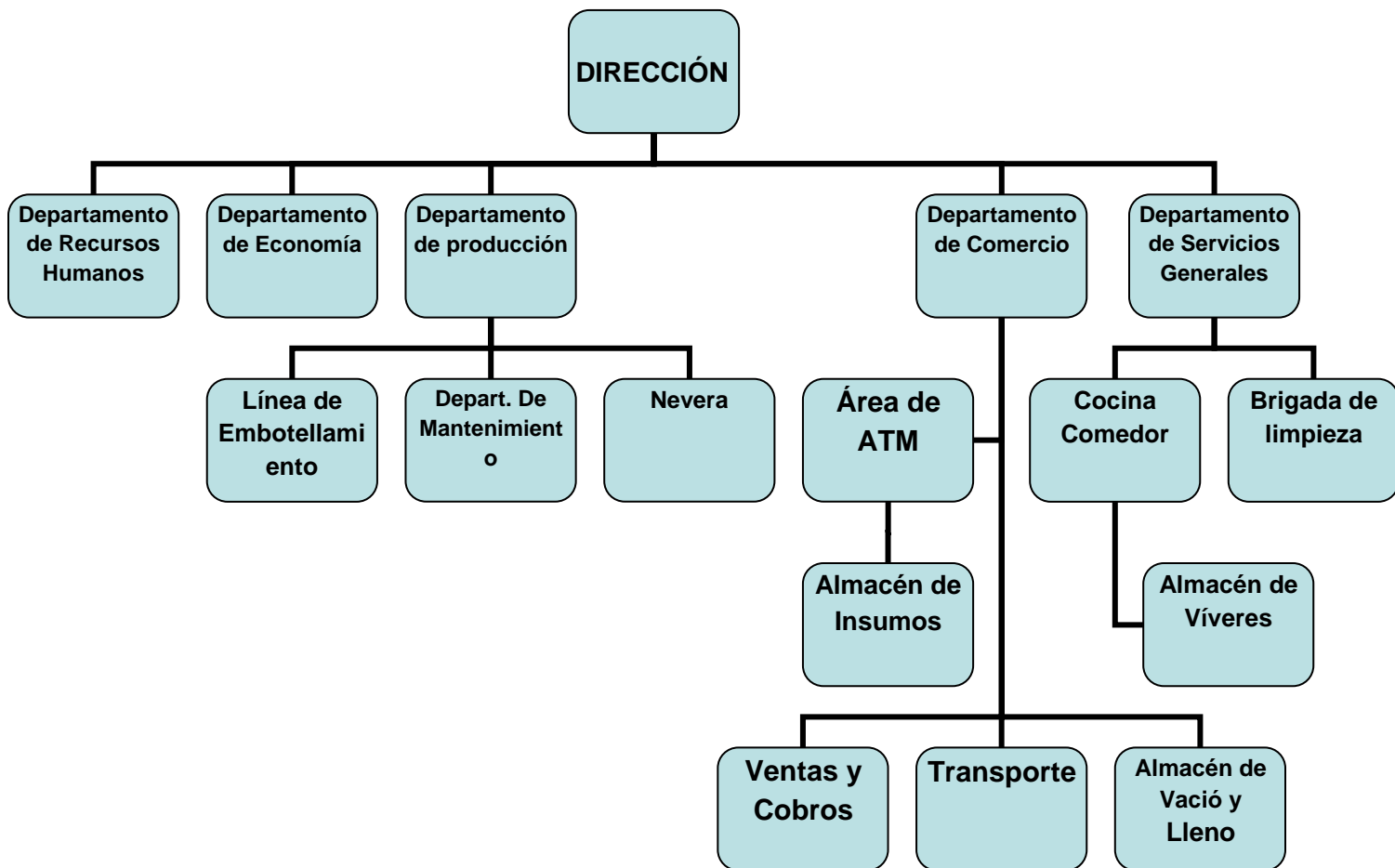
- Que se clasifiquen los costos en variable y fijo con vistas a una correcta toma de decisiones.
- Que en la ficha de costo los costos de Combustibles y Energía Eléctrica que estaban incluidos dentro del elemento Materias Primas y Materiales directos, se traspasen para la cuenta de Gastos Indirectos propios de la producción.
- Que se planifiquen los costos indirectos por las diferentes áreas de servicios y los diferentes centros de costos.
- Confeccionar todos los presupuestos de ventas hasta el Estado de Resultado.

BIBLIOGRAFIA

- Activity Based Costing for Small and Mid Sized Businesses – D. Hicks – Edit. John Wiley & Sons – 1995
- Autores varios. Diseño de investigación <http://www.aibarra.org/investig/tema0.htm>.
- Backer, Morton y Jacobsen, Lyle. Contabilidad de Costos: Un enfoque administrativo y de gerencia. Edición Revolucionaria. Instituto Cubano del Libro. 1994, p.734.
- Contabilidad de Costos **Tomo I y Tomo II**
- <http://www.google.com>
- <http://www.ecured.cu>

ANEXOS

Organigrama de la UEB Embotelladora de Cerveza Hatuey



ANEXO.2

**MINISTERIO DE LA INDUSTRIA ALIMENTARIA
GRUPO EMPRESARIAL DE LA INDUSTRIA ALIMENTARIA
PLAN FINANCIERO
PLAN 2015
UM: MP**

INDICADORES	I TRIMESTRE			II TRIMESTRE			III TRIMESTRE			IV TRIMESTRE		
	E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D
Ventas de Producción	1204.7	1211.5	521.9	1373.4	1425.6	1425.6	1666.5	1915.3	1310.2	1373.4	1425.6	1825.8
Producciones en Moneda Nacional	1204.7	1211.5	521.9	1373.4	1425.6	1425.6	1666.5	1915.3	1310.2	1373.4	1425.6	1825.8
De ello: Venta de pescado a Pescadores												
Producciones en Moneda Convertible												
Ventas de Mercancías	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Mercancías en Moneda Nacional												
Mercancías en Moneda Convertible												

Más: Ingresos por Exportación de Bienes												
Ingresos por Exportación de Servicios												
Ingresos de Operaciones												
Ventas Minoristas												
Otras Ventas												
Subvenciones	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Subsidio por Diferencia de Precios												
Subsidio a Productos												
Ventas Totales	1204.7	1211.5	521.9	1373.4	1425.6	1425.6	1666.5	1915.3	1310.2	1373.4	1425.6	1825.8
Menos: Devoluciones y Rebajas en Ventas												
Impuestos por las Ventas	869.1	874.0	376.5	990.8	1028.5	1028.5	1202.3	1381.8	945.2	990.8	1028.5	1317.4
Impuestos por Ventas												
Impuesto de Circulación	869.1	874.0	376.5	990.8	1028.5	1028.5	1202.3	1381.8	945.2	990.8	1028.5	1317.4
Ventas Netas	335.6	337.5	145.4	382.6	397.1	397.1	464.2	533.5	365.0	382.6	397.1	508.4
Menos: Costo Total de Ventas	254.5	255.6	116.8	283.0	291.5	291.5	332.5	391.3	272.2	282.9	291.6	358.7
Costo de Ventas de Producción	254.5	255.6	116.8	283.0	291.5	291.5	332.5	391.3	272.2	282.9	291.6	358.7
Costo de Ventas de	254.5	255.6	116.8	283.0	291.5	291.5	332.5	391.3	272.2	282.9	291.6	358.7

Producción en Moneda Nacional												
Costo de Otras Ventas												
Utilidad o Pérdida Bruta en Ventas	81.1	81.9	28.6	99.6	105.6	105.6	131.7	142.2	92.8	99.7	105.5	149.7
Menos: Gasto de distribución y ventas	19.3	19.4	8.4	22.0	22.8	22.8	26.7	30.7	21.0	22.0	22.8	29.1
Gastos de distribución y ventas en Moneda Nacional	19.3	19.4	8.4	22.0	22.8	22.8	26.7	30.7	21.0	22.0	22.8	29.1
Utilidad o pérdida Neta en Ventas	61.8	62.5	20.2	77.6	82.8	82.8	105.0	111.5	71.8	77.7	82.7	120.6
Menos: Gastos Generales y de Administración	3.6	3.6	1.5	4.0	4.2	4.2	4.9	5.6	3.9	4.0	4.2	5.4
Gastos Generales y de Administración Moneda Nacional	3.6	3.6	1.5	4.0	4.2	4.2	4.9	5.6	3.9	4.0	4.2	5.4
Utilidad o Pérdida Bruta en Operaciones	58.2	58.9	18.7	73.6	78.6	78.6	100.1	105.9	67.9	73.7	78.5	115.2
Menos: Gastos de Proyectos												
Gastos Financieros	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.6	1.8	1.0	1.0	1.0	1.6
Gastos F. en M.N	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.6	1.8	1.0	1.0	1.0	1.6
Gastos Financieros en Moneda Convertible												

Financiamiento entregado a la OSDE (Financiamiento al GEIA)	2.4	2.4	1.0	2.7	2.9	2.9	3.3	3.8	2.6	2.7	2.9	3.7
Otros impuestos, Tasas y Contribuciones	13.7	13.7	13.7	13.7	13.7	13.7	13.9	13.8	13.7	13.7	13.7	13.7
Impuestos sobre la fuerza de Trabajo	7.1	7.1	7.1	7.1	7.1	7.1	7.2	7.1	7.1	7.1	7.1	7.1
Contribución a la Seguridad Social	5.9	5.9	5.9	5.9	5.9	5.9	6.0	6.0	5.9	5.9	5.9	5.9
Seguridad Social a corto plazo	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7
Impuesto a la Contribución Especial. (EMP. En PERFECCIONAMIENTO)	2.4	2.4	2.4	2.4	2.4	2.4	2.4	2.4	2.4	2.4	2.4	2.4
Impuesto sobre transporte terrestre												
Impuesto sobre embarcaciones												
Impuesto sobre vayas y anuncios												
Otros Gastos	11.7	11.7	8.8	12.4	12.6	12.6	13.6	15.4	12.1	12.4	12.6	14.2
Otros Gastos en Moneda Nacional	5.1	5.1	2.2	5.8	6.0	6.0	7.0	8.0	5.5	5.8	6.0	7.6
Otros Gastos en												

Moneda Convertible												
Gastos de Comedor y CAF	6.6	6.6	6.6	6.6	6.6	6.6	6.6	7.4	6.6	6.6	6.6	6.6
Costo de ventas de autoconsumo												
Gastos de Eventos												
Gastos de Rec. de Desastres												
Más: Ingresos Financieros	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Otros ingresos	6.6	6.6	6.6	6.6	6.6	6.6	6.6	7.4	6.6	6.6	6.6	6.6
Ingresos de Comedor y CAF.	6.6	6.6	6.6	6.6	6.6	6.6	6.6	7.4	6.6	6.6	6.6	6.6
Ventas de autoconsumo												
Ingresos por Donaciones Recibidas												
Utilidad o pérdida antes del impuesto	36.0	36.7	0.8	50.4	55.0	55.0	74.3	78.5	45.1	50.5	54.9	88.6
Menos: Impuestos sobre Utilidades												
Utilidad o Pérdida después del Impuesto	36.0	36.7	0.8	50.4	55.0	55.0	74.3	78.5	45.1	50.5	54.9	88.6
ANALISIS DEL GASTO POR ELEMENTOS												
Materias Primas y	67.6	68.0	29.3	77.1	80.0	80.0	93.5	107.5	73.5	77.1	80.0	102.3

Materiales												
Combustibles y Lubricantes	11.9	11.9	5.1	13.6	14.1	14.1	16.4	18.9	12.9	13.5	14.1	18.0
Energía	12.3	12.2	5.3	13.9	14.4	14.4	16.8	19.3	13.2	13.9	14.4	18.4
Gasto Material	91.8	92.1	39.7	104.6	108.5	108.5	126.7	145.7	99.6	104.5	108.5	138.7
Salario Total	47.1	47.1	47.1	47.1	47.1	47.1	47.8	47.6	47.2	47.2	47.2	47.3
Salario propio	47.1	47.1	47.1	47.1	47.1	47.1	47.8	47.6	47.2	47.2	47.2	47.3
De ellos: Salario Escala	37.8	37.8	37.8	37.8	37.8	37.8	38.4	37.8	37.8	37.8	37.8	37.8
Pagos Adicional del Perfeccionamiento Empresarial	8.9	8.9	8.9	8.9	8.9	8.9	8.9	9.0	8.9	8.9	8.9	9.0
Otros Pagos Adicionales	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2
Pago por Resultado	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.3	0.6	0.3	0.3	0.3	0.3
Acumulación de Vacaciones (9.09%)												
Depreciación y Amortización	23.3	23.3	5.5	23.3	23.3	23.3	23.3	41.1	23.3	23.3	23.3	23.5
Otros Gastos Monetarios	45.1	45.4	19.6	51.5	53.4	53.4	62.4	71.8	49.1	51.5	53.4	68.3
De ellos: Servicios Comprados entre Entidades	24.7	24.9	10.7	28.2	29.3	29.3	34.2	39.3	26.9	28.2	29.3	37.3
TOTAL DE GASTOS POR ELEMENTOS	207.3	207.9	111.9	226.5	232.3	232.3	260.2	306.2	219.2	226.5	232.4	277.8

DATOS INFORMATIVOS												
Total de Ingresos	342.2	344.1	152.0	389.2	403.7	403.7	470.8	540.9	371.6	389.2	403.7	515.0
Total de Gastos	306.2	307.4	151.2	338.8	348.7	348.7	396.5	462.4	326.5	338.7	348.8	426.4
Utilidad del Período o Pérdida	36.0	36.7	0.8	50.4	55.0	55.0	74.3	78.5	45.1	50.5	54.9	88.6
Gastos Totales por peso de Ingresos Totales	0.894 7	0.8932	0.9945	0.8704	0.8637	0.8637	0.8421	0.8549	0.8786	0.8702	0.8640	0.8280
Gasto Material por peso de Producción Bruta	0.273 5	0.2729	0.2730	0.2734	0.2732	0.2732	0.2729	0.2731	0.2729	0.2731	0.2732	0.2728
Producción Bruta - Valor	335.6	337.5	145.4	382.6	397.1	397.1	464.2	533.5	365.0	382.6	397.1	508.4
Producción Bruta - Costo	254.5	255.6	116.8	283.0	291.5	291.5	332.5	391.3	272.2	282.9	291.6	358.7
Costo por peso de Producción Bruta	0.758 3	0.7573	0.8030	0.7396	0.7342	0.7342	0.7162	0.7334	0.7457	0.7393	0.7344	0.7056
Producción en Proceso												
Producción Mercantil - Valor	335.6	337.5	145.4	382.6	397.1	397.1	464.2	533.5	365.0	382.6	397.1	508.4
Producción Mercantil - Costo	254.5	255.6	116.8	283.0	291.5	291.5	332.5	391.3	272.2	282.9	291.6	358.7
Costo por peso de Producción Mercantil	0.758 3	0.7573	0.8030	0.7396	0.7342	0.7342	0.7162	0.7334	0.7457	0.7393	0.7344	0.7056
Valor Agregado	219.1	220.5	95.0	249.8	259.3	259.3	303.3	348.5	238.5	249.9	259.3	332.4

ANEXO.3

MODELO 1 - FICHA DE COSTO PARA LA FORMACIÓN DE LOS PRECIOS MÁXIMOS POR MÉTODOS DE GASTOS		Fecha aprobación:		
Organismo: Ministerio Industria Alimentaría		DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO		
Empresa: Bebidas y Refrescos Gtmo		Cerveza Embotellado 350 MI 1x24		
PRECIO MAYORISTA 12.20		Código 18510010005		
VOLUMEN DE PRODUCCIÓN (ANUAL):		U.M: Cjs		
		Importe de los gastos		
Concepto de gastos	Fila	MN.	C.U.C	Total
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES	1.0	4.9349	3.7552	8.6901
Combustible	1.1	0.1674		0.1674
Energía	1.2	0.3491		0.3491
Agua	1.3	0.0529	0.5821	0.6350
TOTAL DE GASTOS ELABORACIÓN	2.0	1.9837	0.3476	2.3313
Otros gastos directos	3.0	0.0000	0.0000	0.0000
Depreciación	3.1			0.0000
Arrendamiento de equipos	3.2			0.0000
Ropa y calzado	3.3			0.0000
Gastos de fuerza de trabajo	4.0	0.3413		0.3413
Salarios	4.1	0.2250		0.2250
Vacaciones	4.2	0.0205		0.0205
Contribución seguridad social	4.3	0.0344		0.0344
Impuesto utilización fuerza trabajo	4.4	0.0614		0.0614
Otros gastos asociados fuerza trabajo	4.5			
Estimulación en divisas	4.5.1			
Alimentos	4.5.2			
Gastos indirectos de producción	5.0	0.8025	0.1448	0.9473
Mantenimiento	5.1	0.1125	0.0290	0.1415
Depreciación	5.2	0.0506		0.0506
Gastos distribución y ventas	6.0	0.5800	0.1217	0.7017
Combustible	6.1	0.0777	0.0000	0.0777
Energía	6.2	0.0095		0.0095
Depreciación	6.3	0.0399		0.0399
Ropa y calzado	6.4			
Otros	6.5	0.4528	0.1217	0.5745
Gastos generales y de administración	7.0	0.2600	0.0811	0.3411
Combustible	7.1	0.0151	0.0000	0.0151
Energía	7.2	0.0083		0.0083
Depreciación	7.3	0.0055		0.0055
Ropa y calzado	7.4			
Otros	7.5	0.2311	0.0811	0.3122
GASTOS TOTALES	8.0	6.9204	4.1575	11.0779
Margen de utilidad autorizada	9.0			
% sobre costo total en divisas	9.1			
% sobre gastos elaboración	9.2	20		20
UTILIDAD	10.0	0.46630		0.46630
Total de gastos más margen	11.0	7.38670	4.15750	11.54420

PRECIO INTERMEDIO COMERCIALIZADOR	12.0	0.25400	0.42000	0.67400			
PRECIO MAYORISTA	13.0	7.64070	4.15750	11.54420			
PRECIO MAYORISTA REDONDEADO	14.0			12.20			
Confeccionado por: Midalis Martínez Olivares	Firma:		Especialista de Precios				
Aprobado por: Milagros Llewellyn Simiñaque	Firma:		Sub-Director Económico				
Aprobado por: Omar Góngora Sánchez	Firma:		Director				
Documento aprobación UBP:	Documento aprobación MINAL:						
MODELO 2 - DESGLOSE DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES			PRECIO MAYORISTA				
Empresa: Bebidas y Refrescos Gtmo							
Descripción del Producto: U.M.			Cerveza Embotellado 350 MI 1x24 Cjs				
Código	Artículo	UM	Norma de Consumo	Precio		Importe	
				MN	Divisas	MN	Divisas
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
199510001	MALTA PILSEN	TON.	0.0010580		713.71	0.0000	0.7551
398010002	LUPULO PELLET 13%	TON.	0.0000140		12030.50	0.0000	0.1684
398010002	LUPULO PELLET 6 %	TON.	0.0000200	0.00	24296.25	0.0000	0.4859
398010003	LUPULO EXTRACTO 40 %	TON.	0.0000006	0.00	65228.17	0.0000	0.0391
1002030001	AZÚCAR REFINO	TON.	0.0004200	527.76		0.2217	0.0000
9220000000	AGUA INDUSTRIAL	M3	0.0672000	1.55	0.00	0.1042	0.0000
1892201101	ALCOHOL NATURAL	MHL	0.0012600	0.83	0.00	0.0010	0.0000
2495510001	TIERRA 4157	TON.	0.0000031	48.38	12911.49	0.0001	0.0400
2495510001	TIERRA 477	TON.	0.0000042	48.38	12911.49	0.0002	0.0542
2495510001	TIERRA 437	TON.	0.0000034	93.64	468.20	0.0003	0.0016
2495510001	TIERRA 427	TON.	0.0000007	93.64	468.20	0.0001	0.0003
2553010001	SAL COMÚN GRUESA	TON.	0.0008400	20.65	36.83	0.0173	0.0309
3211160001	ÁCIDO FOSFÓRICO	TON.	0.0000004	49.30	662.50	0.0000	0.0003
3212203006	CARBÓN ACTIVADO	TON.	0.0000002	3063.75	822.79	0.0006	0.0002
3419390200	ACIDO LÁCTICO	TON.	0.0000034	231.40	1157.00	0.0008	0.0039
3243020001	ASCORBATO Na	KGS	0.0000003	140.00	1463.00	0.0000	0.0004
3257050014	SULFATO DE ALUM.	TON.	0.0000126	63.16	153.84	0.00080	0.0019
3262040004	HIPOC. DE Na	TON.	0.0000028	75.95	54.40	0.0002	0.0002
3369030002	GAS CARBONICO	TON.	0.0001396	69.52	324.00	0.00970	0.0452
3372201146	HIDRÓXIDO DE SODIO	TON.	0.0000420	162.14	256.96	0.0068	0.0108
3412570701	PAPAINA	KGS	0.0001680	0.00	0.00	0.0000	0.0000
3419484720	ACIDO NÍTRICO	TON.	0.0000025	13.35	498.75	0.0000	0.0012
3598010001	AMONIACO	TON.	0.0000284	41.75	816.40	0.0012	0.0232
4411030001	HIDRATO DE CAL	TON.	0.0001092	102.30	82.03	0.0112	0.0090
S/C	PAPEL DE FILTRO	LAM	0.0118440	0.00	0.00	0.0000	0.0000
4811030001	BOTELLA 350 AMBAR NUEVA	U	9.0000000	0.049	0.195	0.4392	1.7586
4811030001	BOTELLA 350 AMBAR RETORNO	U	13.0000000	0.045	0.00	0.5850	0.0000
4811030001	BOTELLA 350 Comp.MAT.Prima	U	3.0000000	0.72	0.00	2.1600	0.0000

4891011104	TAPAS LISAS	U	25.0000000	0.0005	0.004	0.0125	0.1000
5201113082	JUEGO DE ETIQUETAS CERV	U	25.0000000	0.0007	0.0034	0.0165	0.0841
5201113082	CONTRAETIQ. CERV.MALTA	U	0.0000000	0.00	0.0036	0.0000	0.0000
4889999001	ESTUCHE	U	0.0239000	0.74	3.74	0.0177	0.0894
3781400001	PEGAMENTO DE ETIQUETAS	TON.	0.0000084	5291.69	45.33	0.0445	0.0004
3781400001	PEGAMENTO DE CAJAS	TON.	0.0000034	888.86	4648.03	0.0030	0.0158
S/C	ASEP 150	TON.	0.0000017	186.67	3730.00	0.0003	0.0063
S/C	TRASLUVE	TON.	0.0000080	620.00	3559.87	0.0050	0.0243
S/C	ESTABILIZADOR DE ESPUMA	TON.	0.0000001	14306.97	42518.65	0.0014	0.0043
Subtotal Materias Primas						3.6614	3.7552
8001010001	Electricidad	Kw.	2.909000	0.2608		0.7588	0.0000
	Fuel Oil	KGS	0.600000	0.7480		0.4488	
2551010010	Combustible	Lt.	0.000060	1100.0000		0.0660	0.0000
Subtotal Combustible y Energía						1.2735	0.0000
TOTAL						4.9349	3.7552

Confeccionado por: Leydis Gonzáles		Firma:	Cargo: Especialista Proceso Tecnológico
Confeccionado por: Ihosvani Silva		Firma:	Cargo: Especialista ATM
Aprobado por :Yonder Pérez		Firma:	Cargo: Sub-Director Operaciones
Aprobado por : Idael Leiva Marzo		Firma:	Cargo: Sub-Director Técnico

Documento aprobación UBR: Documento aprobación MINAL:

MODELO 3 - DESGLOSE DE LOS GASTOS DE SALARIO DE LOS OBREROS DE LA PRODUCCIÓN Y LOS SERVICIOS

PRECIO MAYORISTA		Descripción del producto			
ORGANISMO: Ministerio de la Industria Alimentaria		Cerveza Embotellado 350 MI 1x24			
Empresa: Bebidas y Refrescos Gtmo		Código 1.851E+10			
		U.M: Cjs			
		Importe de los gastos			
Concepto del gasto de salario		Fila	M. N.	Divisas	Total
Salario fijo		01	0.2250		0.2250
Salario móvil		02			0.0000
Total		03	0.2250		0.2250

Confeccionado por: Yosbel Cardosa		Firma:	Cargo: Técnico Gestión Recursos Humanos
Aprobador por: Migdalia Olivero Martínez		Firma:	Cargo: Sub-Director Recursos Humanos

Documento aprobación UBR: Documento aprobación MINAL:

MODELO 4 - PROPUESTA DE COEFICIENTES DE GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN, DISTRIBUCIÓN Y VENTAS Y GENERALES DE ADMINISTRACIÓN				
Empresa: Bebidas y Refrescos Gtmo			PRECIO MAYORISTA	
Descripción del producto Cerveza Embotellado 350 MI 1x24		Código 199,3,01,0500		
		U.M. Cjs		
Concepto de gastos	Fila	Importe de los gastos		
		MN.	C.U.C.	TOTAL
Gastos indirectos de producción	1.0	0.8025	0.1448	0.9473
Materias primas y materiales	2.0	0.0883	0.0782	0.1665
Combustible	3.0	0.0241		0.0241
Energía	4.0	0.0161		0.0161
Salarios	5.0	0.1846		0.1846
Otros gastos fuerza de trabajo	6.0	0.0720		0.0720
Depreciación	7.0	0.0482		0.0482
Otros gastos monetarios	8.0	0.2087	0.0377	0.2463
Mantenimiento		0.1607	0.0290	0.1897
Gastos distribución y venta	9.0	0.5800	0.0810	0.6610
Materias primas y materiales	10.0	0.0595	0.0437	0.1032
Combustible	11.0	0.2030		0.2030
Energía	12.0	0.0116		0.0116
Salarios	13.0	0.1450		0.1450
Otros gastos fuerza de trabajo	14.0	0.0566		0.0566
Depreciación	15.0	0.0174		0.0174
Otros gastos monetarios	16.0	0.0870	0.0373	0.1243
Ropa y calzado				
Gastos generales y de administración	17.0	0.2600	0.0933	0.3533
Materias primas y materiales	18.0	0.0390	0.0504	0.0894
Combustible	19.0	0.0520		0.0520
Energía	20.0	0.0052		0.0052
Salarios	21.0	0.0780		0.0780
Otros gastos fuerza de trabajo	22.0	0.0304		0.0304
Depreciación	23.0	0.0078		0.0078
Otros gastos monetarios	24.0	0.0476	0.0429	0.0905
Ropa y calzado				
TOTAL	25.0	1.6425	0.3192	1.9617
Salario básico trabj. Directos prod.	26.0	0.2455		0.2455
Coeficiente gastos indirectos	27.0	1.09	0.59	1.6800
Coeficiente gastos dist. y venta	28.0	0.55	0.33	0.8800
Coeficiente gastos generales y admón.	29.0	0.56	0.38	0.9400
Confecionado por: Midalis Martínez Olivares	Firma:	Especialista de Precio		
Aprobado por: Milagros Llewellyn Simiñaque	Firma:	Sub- Director Económico		
Documento aprobación UBP:	Documento aprobación MINAL:			

Anexo.4 INFORME ECONÓMICO

EMBOTELLADORA GUANTÁNAMO	U/M	M E S		RELACIÓN
		Plan	Real	%
Indicadores				
Producción Mercantil	MP	508.4	522.8	103
Valor Agregado	MP	282.4	314.5	111
Promedio de Trabajadores	U	128	122	95
Ingreso Monetario	MP	47.3	46.9	99
Productividad x Prod. Mercantil	P	3972	4285	108
Productividad x Valor Agregado	P	2206	2578	117
Ingreso Monetario Medio Mensual	P	370	384	104
Ingreso Monetario x Peso Prod. Mercantil	P	0.0930	0.0897	96
Ingreso Monetario x Peso Valor Agregado	P	0.1675	0.1491	89

ANEXO.5

Presupuesto de venta

Empresa:

Periodo:

Productos	Ventas	Unidades a Vender	Precio de Venta por Unidad	Total de Ventas
	P Nacional	5500	\$ 31.26	\$ 171930
	Cadena	24000	32.16	771840
	Pirey	“””””	9.20	“””””””
1 Embotellado		29500		\$ 943770
2 A Granel		2641 He	325.70	860173.7
Total de la Empresa				\$ 1803943.7

ANEXO.6**Presupuesto de Productos Terminados**

Empresa:

Periodo:

Productos	Unidades a Vender	(+) Inventario final deseado	= Total requerido	(-) Inventario inicial deseado	Unidades terminadas a obtener
Embotellado	29500	51	29551	0	29551
A Granel	2641	858	3499	53	3446
Total de Empresa					

ANEXO.7

Material Directo	UM	Norma de Consumo	Unidades a Consumir	Costo		Presupuesto de Compra y de Materiales	
				MN	CUC	MN	CUC
Caldo	HI.	0.0953	2819,03	\$ 29.61		\$ 83 471.43	
Botella	Uf.	0,0954	2820,39	0,063		177,68	
Tapa	Uf	26,2542	735611	0,0009	0,0018	698,26	\$1396,51
Etiqueta	UF	19,5534	577824	0,0006	0,0034	346,69	1964,60
Co2 embotellado	Kg.	0,1593	4708,28	0,124	0,138	583,83	649,74
Pegamento	Kg.	0,0061	182,95	7,5	3,84	1372,13	702,53
Sosa	Kg.	0,0528	1561,16	0,058	0,063	90,55	98.35
Total						\$86740,57	\$4811,73

ANEXO.8**Presupuesto de los Costos Indirectos de producción**

Nivel de actividades	NA/248H M	NA/200HM				
Conceptos	A granel	Embotellado	Mantenimiento	Almacén	laboratorio	Total
Variable		\$7500				\$7500
Combustible		7500				7500
fijos	\$9513,55	\$12863,27	\$8692,24	\$6182,8	\$2821,25	\$40073,11
Energía	\$1780,50	\$2670,75	\$296,75	\$296,75	\$890,25	\$5935
Depreciación	3207,99	4351,9	1473,23	1177	127,92	10338,04
Salario	4525,06	5840,62	6922,26	4709,05	1803,08	23800,07
Total	\$9513,55	20363,27	\$8692,24	\$6182,8	\$2821,25	\$47573,11

ANEXO.9**Estado de Costo de Venta**

Detalle	Productos		TOTAL de la Empresa
	Embotellado	A Granel	
Material Directo	\$91545,06	\$83537,62	175082,68
Mano de Obra Directa	-----	-----	-----
Costos Indirectos de producción:	32773,52	14490	47263,52
Variables	7500	-----	7500
Fijos	25273,52	14490	39763,52
Costos de manufactura	\$124318,58	\$98027,62	\$222346.20
(+)(-)variaciones en los inventarios de proceso	1238,88	0	1238,88
Costo de la producción terminada	\$125557,46	\$98027,62	\$223585,08
(+)(-)variaciones en los inventarios de producción terminada		1226,63	1226,63
Costo de venta por productos	\$125557,46	\$99254,25	\$224811,71

ANEXO.10**Estado de Resultado por el método Directo**

Detalle	Productos		Total
	Embotellado	A Granel	
Ventas	\$ 943770	\$860173,7	\$1803943,37
Menos: Costos Variables	105896.02	85821.28	191717.30
✓ De Manufactura	\$99045,06	\$83537,62	\$182582,68
Material Directo	\$91545,06	\$83537,62	\$175082,68
Costos Indirectos de producción	7500		7500
✓ De Distribución y Ventas	6850.96	2283.66	9134.62
✓ De Administración	0	0	0
Margen de Contribución	\$837873.98	\$774352.42	\$1612226.40
(-) Costos Fijos	\$248520.72	\$34626.64	\$283147.36
✓ De Manufactura	\$25273,52	\$14490,45	\$39763,97
✓ De Distribución y Ventas	2936.13	978.71	3914.84
✓ De Administración	220311.07	19157.48	239468.55
Utilidad Antes de Interés e impuestos	589353.26	739725.78	1329079.04

Estado de Resultado por el Método de Absorción

Detalle	Productos		Total
	Embotellado	A Granel	
Ventas	\$ 943770	\$860173,7	\$1803943,7
Menos: Costo de Ventas	125557,46	99254,25	224812,16
Utilidad Bruta en ventas	\$ 818212,54	\$760919,45	\$1579131,54
Menos: gastos de Operaciones			
✓ Distribución y ventas	9787.09	3262.37	13049.46
✓ Generales y de Administración	220311.07	19157.48	239468.55
Utilidad antes de interés e impuesto	\$ 588114.38	\$738499.60	\$1326613.98

ANEXO.12

Ficha de Costo

FICHA DE Costo

FICHA DE Costo			
Empresa la Embotelladora de cerveza la princesa		Cód.	
Organismo:	Plan:		
Producto : Cerveza clara en cajas plásticas de 24 botellas C\E			
Conceptos de gastos		Fila	Total
Materias Primas y Materiales			\$3,0978
Gastos Indirectos de Fabricación			0,6888
Variables			0,25
Fijos			0,4351
Costo Total			\$3,7866