

UNIVERSIDAD DE GUANTÁNAMO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TRABAJO

DE

DIPLOMA

Título: Elaboración de Fichas de Costo para medicamentos seleccionados de la Empresa Provincial de Farmacias y Ópticas de Guantánamo.

Autor: Gricel Kindelan Agustín.

Tutor: Lic. Rebeca Judith Gabriel Pellicier.

Consultante: Yoelbys Trimiño Martínez.

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a todas aquellas personas que han contribuido incondicionalmente a la realización de este y muy especialmente:

- A mi hijo, mi madre y hermanos, los que siempre han estado a mi lado, ayudándome en mi formación para convertirme en lo que soy.
- A mis amigos y a todos los que me han apoyado y me comprendieron en los momentos difíciles.

AGRADECIMIENTOS

A mi Tutora Lic. Rebeca Judith Gabriel Pellicier, por su apoyo y sugerencia dado en cada momento del desarrollo de este trabajo de diploma.

A todo el claustro de profesores de la facultad que en estos seis años de intenso trabajo y estudios transcurridos, me permitieron adquirir una formación técnico profesional que me servirá para emprender tareas que el estado revolucionario nos asigne en las circunstancias actuales.

A mi familia por su apoyo durante todos estos años de estudio.

A todos aquellos que de una forma u otra han aportado su pequeño granito de arena para la realización de este trabajo.

RESUMEN

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

Está conformado por tres capítulos con el siguiente contenido:

Capítulo # 1. Marco teórico que fundamenta la investigación.

Capítulo # 2. Breve descripción de la Empresa Provincial de Farmacias y Ópticas de Guantánamo y parte de las características del sistema contable empleado.

Capítulo # 3. Propone la confección de las fichas de costo de los medicamentos seleccionados como validación práctica del trabajo realizado.

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

Los cálculos y tablas complementan los análisis realizados para llegar a conclusiones relacionadas con distintos aspectos del ámbito económico y proponer las recomendaciones necesarias, como resultado de la investigación realizada.

Descripción	Página
INTRODUCCIÓN.	1
CAPITULO I: MARCO TEÓRICO DE REFERENCIA.	3
1.1 La Contabilidad de Costo en el contexto empresarial.	3
1.1.1 Evolución de la contabilidad de los costos.	4
1.2 Importancia del costo de producción para la actividad.	5
1.3 Algunos conceptos y definiciones del costo.	5
1.1.3 Criterios de clasificación de los costos y gastos.	6
1.4 La ficha de costo. Su estructura e importancia.	11
1.4.1 Algunas clasificaciones de las fichas de costos.	13
1.4.2 Importancia de la ficha de costo.	14
1.4.3 El costo unitario.	14
1.4.4 Estructura de la ficha de costo.	15
1.5 Los sistemas de costos.	16
CAPÍTULO II: CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA PROVINCIAL DE FARMACIAS Y ÓPTICAS GUANTÁNAMO.	18
2.1 Breve reseña histórica de la Organización Farmacias y Ópticas de Guantánamo.	18
2.2 Proceso actual de planificación de la empresa.	24
2.2.1 Proceso de cálculo y registro de los costos y gastos.	24
CAPÍTULO III: PROCEDIMIENTO PARA LA ELABORACIÓN DE LAS FICHAS DE COSTO PARA MEDICAMENTOS SELECCIONADOS DE LA EMPRESA PROVINCIAL DE FARMACIAS Y ÓPTICAS DE GUANTÁNAMO.	26
3.1 Materiales Directos.	26
3.2 Mano de Obra Directa.	28
3.3 Costos Indirectos de producción.	29
3.4 Análisis de los Costos Indirectos.	29

3.4 Algunas consideraciones generales.	36
CONCLUSIONES	37
RECOMENDACIONES	38
BIBLIOGRAFÍA	39

INTRODUCCIÓN.

El costo constituye un elemento indispensable en cualquier sistema de dirección económica, es de suma importancia su implantación y actualización en las distintas entidades de nuestro país, ya que, se hace necesario elevar el nivel de control y utilización de los recursos materiales y financieros en aras de garantizar el beneficio de toda la sociedad, por lo que, la eficiencia es el objetivo central de la política económica, direccionados por el nuevo modelo económico y social que se implementa en nuestro país a partir de su aprobación en el VI Congreso del Partido Comunista de Cuba.

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

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

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

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

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

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

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

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

Objeto de estudio: Proceso de producción de fitofármacos.

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

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

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

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

CAPITULO I: MARCO TEÓRICO DE REFERENCIA.

1.1 La Contabilidad de Costo en el contexto empresarial.

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

La Contabilidad de Costo, analítica por excelencia, es la que se encarga de estudiar la técnica del cálculo del costo de la unidad producida, tomando como base, los elementos de la producción medibles en dinero, ocupándose de la clasificación, acumulación, control y asignación de costo. Se clasifica el costo de acuerdo a patrones de comportamiento, actividades y procesos, productos o segmentos del negocio.

Según criterios de algunos autores se puede definir a la Contabilidad de Costo de las siguientes maneras:

Oriol Amat:

“La contabilidad de costos comprende el registro, la evaluación, la clasificación y el control de los datos de los costos”.

Carlos M. Jiménez:

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

Roberto Caro:

“La contabilidad de costo es un método de acumulación y registro organizado de los costos, que se utilizan como apoyo a la contabilidad financiera, formando parte de ella, donde se asignan los costos analíticamente a los diferentes departamentos o procesos de producción para evaluar el producto o servicio prestado”.

1.1.1 Evolución de la contabilidad de los costos.

En las primeras industrias conocidas como la impresión de libros, las acerías y la producción de viñedos, se aplicaron procedimientos que se asemejaban a un sistema de costos y que medían, en parte la utilización de recursos para la producción de bienes.

La teneduría de los libros por el método de partida doble se piensa que surgió en Italia. Esta era una región con mucha influencia mercantil, los primeros textos de contabilidad eran escritos para los comerciales, ya que el proceso de fabricación estaba en manos de unos pocos artesanos vinculados a asociaciones y por lo tanto sometido a las reglas de sus gremios.

En 1557 los fabricantes de vinos empezaron a usar algo que llamaron “**Costos de producción**”, entendiendo como tales lo que hoy serían materiales y mano de obra.

El mayor desarrollo de la contabilidad de costos tuvo lugar entre 1890 y 1915 en este lapso de tiempo se diseñó la estructura básica de la contabilidad de costos y se integraron los registros de los costos a las cuentas generales en países como Inglaterra, Estados Unidos y se aportaron conceptos tales como: establecimiento de procedimientos de distribución de los costos indirectos de fabricación, adaptación de los informes y registros para los usuarios internos y externos, evaluación de los inventarios y estimación de los costos de materiales y mano de obra.

En 1981 el norteamericano **HT. Jonson** resaltó la importancia de la contabilidad de costos y los sistemas de costos como herramientas claves para brindar la información a la gerencia sobre la producción, lo cual implicaba existencia de

archivos de costos útiles por la fijación de precios adecuados en mercados competitivos.

Es así, como han surgido los actuales sistemas de costos, mientras más avance y cambie el sistema organizacional, los sistemas de producción implementarán nuevas metodologías y herramientas de medición y control de los costos.

1.2 Importancia del costo de producción para la actividad.

El conocimiento del costo para la actividad administrativa es muy importante y útil, y es posible medir el desempeño de los gerentes en la actividad y como herramienta para lograr alcanzar la economía, eficiencia y eficacia con que debe trabajar toda entidad económica.

Particularmente la utilidad del costo radica en la posibilidad de ejercer influencia sobre las distintas operaciones que se realizan y facilitar la toma de decisiones correctas que faciliten la obtención de buenos resultados en la gestión empresarial. Los directivos deben tener presente permanentemente la necesidad de disminuir el costo dada las condiciones cada vez más competitivas en que se desarrolla su actividad. La economía como la ciencia de los recursos escasos debe preocuparse por efectuar sus operaciones al menor costo posible para así obtener un mayor rendimiento o utilidad en su actividad.

Para evaluar el resultado de la actividad empresarial se debe medir el costo en términos financieros, su variabilidad con respecto a lo planificado y con respecto a igual precio, a igual periodo de años precedentes, conocer las causas y solucionarlas cuando sea de carácter negativo para la empresa. Todo buen administrador debe conocer acerca del comportamiento de los costos en su unidad de gestión.

1.3 Algunos conceptos y definiciones del costo.

Existen muchos conceptos y criterios relacionados con el costo en las distintas literaturas especializadas, no hay una definición específica que sirva como regla para

describir esta actividad. Su categoría económica se encuentra vinculada a la teoría de valor, “Valor costo”, y la teoría de los precios, “Precio de costo”. Algunas de las definiciones son:

Según Oriol Amat:

“Es todo sacrificio económico directo o indirecto que debe realizarse con el objetivo de adquirir, transformar o comercializar y cobrar un bien o servicio”.

Según Horngreen:

“Costos, significa sacrificio o privación, dinero que debe pagarse por servicios recibidos”.

Según Polimeni:

“El costo se define como el valor sacrificado para obtener bienes y servicios, que se deben medir en valor, mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios”.

Teniendo en cuenta el criterio de **Oriol Amat**, **definimos costo** como la adquisición o producción. Es el costo un bien necesario para ponerlo en condiciones de ser vendido o utilizado, según corresponda en función de su destino.

El costo es el resultante de la integración de sus tres elementos:

- ✓ Materiales Directos
- ✓ Mano de Obra Directa
- ✓ Costo indirecto de fabricación

Estos elementos serán explicados en detalles en cuanto se analice la clasificación de los costos.

1.1.3 Criterios de clasificación de los costos y gastos.

De forma amplia se muestra a continuación, una clasificación de los costos según la bibliografía consultada que al criterio del autor son los más representativos:

De acuerdo con su importancia e identificación en el producto:

Directos: Son todos aquellos que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, ya que físicamente se convierten en parte del mismo, fácilmente se asocian con este y representan el principal costo de materiales en la elaboración de un producto.

Indirectos: Son los que no se identifican con facilidad en la elaboración de un producto y tienen una relevancia relativa frente a los directos, no identificándose claramente con los objetos de costo.

De acuerdo con su relación fabril:

Costos operativos o fabriles: Incluyen los gastos incurridos en el proceso productivo, ya sean directo o indirecto, hasta la terminación del proceso en condiciones de encontrarse listo para su entrega.

De acuerdo a su naturaleza económica, a su surgimiento y destino:

Elementos de gastos: Constituye una de las agrupaciones fundamentales de los gastos y responde a la naturaleza de los mismos. Los elementos de gastos indican la cantidad total de trabajo vivo o de trabajo pretérito que se han utilizado en un período de tiempo dado, con independencia del departamento, taller estructural o área de la empresa en que se efectúa, es decir, área productora, de servicio, de administración u otra. Estos se agregan para facilitar el análisis por su naturaleza económica, estén o no asociados a una producción o servicio dado a agrupaciones de estos. Tradicionalmente la contabilidad de costos la agrupa en tres:

Materiales: Son los principales recursos que se usan en la producción, estos se transforman en bienes terminados con la ayuda de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

Mano de obra directa: Representa el costo de los servicios de los obreros que trabajan directamente con el producto mismo, y no el costo del personal de supervisión o de otro tipo de trabajo que tenga relación indirecta con el producto.

Otros gastos o costos indirectos: Incluyen todos los costos relacionados con la producción de fabricación, pero que en el momento de obtener el costo del producto terminado no son fácilmente identificables de forma directa con el mismo. Por lo que se exceptúan las materias primas y mano de obra directa. Se pueden restringir a tres categorías:

Materiales indirectos: Aceites, lubricantes, materiales de limpieza, suministros de mantenimiento y reparaciones.

Mano de obra indirecta: Salarios de supervisores, empleados, guardianes y personal de mantenimiento.

Otros costos indirectos de fabricación: Depreciación del edificio y equipo de fábrica, seguro de fábrica, alquiler, impuestos y servicios públicos.

Partida de gastos: Constituye otra de las agrupaciones fundamentales y en atención a ella, los gastos se clasifican por su surgimiento y destino. La agrupación de los costos por partidas viene dada por el hecho y el análisis del costo de producción por tipo de producto. Para este propósito se requiere conocer el destino del gasto, esto es, con qué fines se ha gastado, para lo cual es imprescindible vincular directa o indirectamente el gasto con los productos elaborados, los servicios prestados y las inversiones.

De acuerdo a las actividades realizadas:

Los costos clasificados por función se acumulan según las actividades realizadas. Estos se dividen en:

Costos de manufactura: Se relacionan con la producción de un artículo. Los costos de manufactura son la suma de los materiales directos, de la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

Costos de mercadeo: Incurren en la promoción y venta de un producto o servicio.

Costos administrativos: Incurren en la dirección, control y operación de una compañía e incluye el pago de salario a la gerencia y al ESTAFF.

Costos financieros: Estos se relacionan con la obtención de fondos para la operación para la empresa. Incluyen el costo de los intereses que la compañía debe pagar por los préstamos, así como el costo de otorgar créditos a clientes.

De acuerdo con el momento en que se reflejan los resultados:

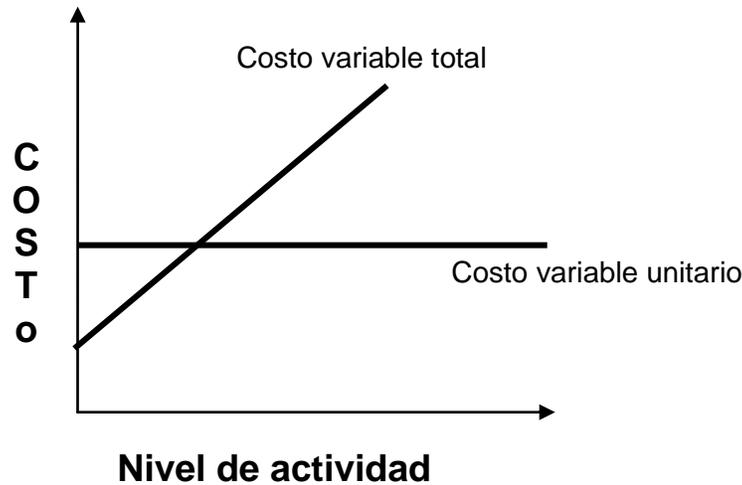
Costos del periodo: Son los costos que no están directa ni indirectamente relacionados con el producto y que por tanto no se inventarían. Los costos del periodo se cancelan inmediatamente, dado que no se puede determinar ninguna relación entre el costo y el ingreso.

Costos del proceso: Son aquellos que directa e indirectamente son identificables con el producto. Cuando se venden los productos, los costos totales se registran como un gasto. A este gasto se le denomina costo de los artículos vendidos.

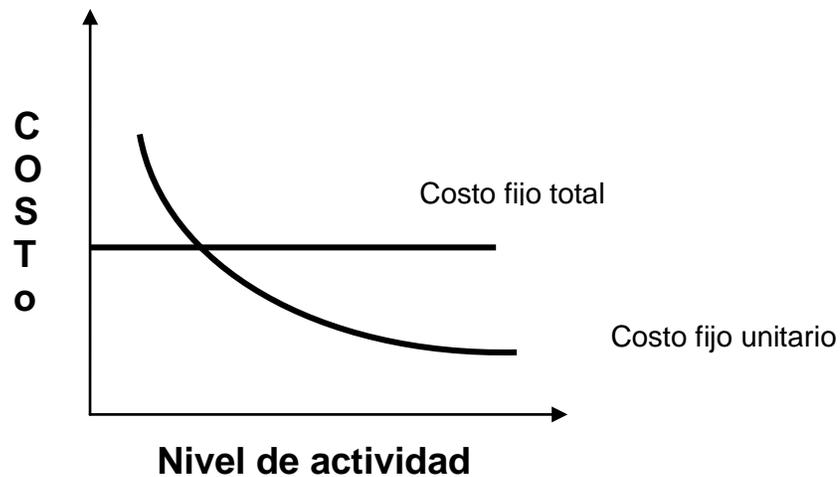
De acuerdo a su relación con el volumen de producción (o nivel de actividad):

Los costos varían de acuerdo con los cambios en el volumen de producción, este se enmarca en casi todos los aspectos del costeo de un producto, y se clasifican en:

Costos variables: Son aquellos en los que el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen, en tanto el costo unitario permanece constante.



Costos fijos: Son aquellos en los que el costo fijo total permanece constante mientras el costo fijo unitario varía con la producción.



Costos mixtos: Estos tienen las características de tener una parte fija y otra variable, existen dos tipos:

- **SemivARIABLES:** La parte fija del costo semivariable representa un cargo mínimo, siendo la parte variable la que adquiere un mayor peso dentro del costeo del producto.

- **Semifija:** La parte variable del costo representa un cargo mínimo, siendo la parte fija la que adquiere un mayor peso

Por su relación con la producción:

Esta clasificación guarda estrecha relación con los elementos del costo del producto.

Costos primos: Son los que están directamente relacionados con la producción y están formados por el costo de materiales directos y mano de obra directa.

Costo de conversión: Son los relacionados en la transformación de los materiales directos en productos terminados. Están formados por el costo de la mano de obra directa y la parte proporcional de los costos indirectos que corresponden al producto.

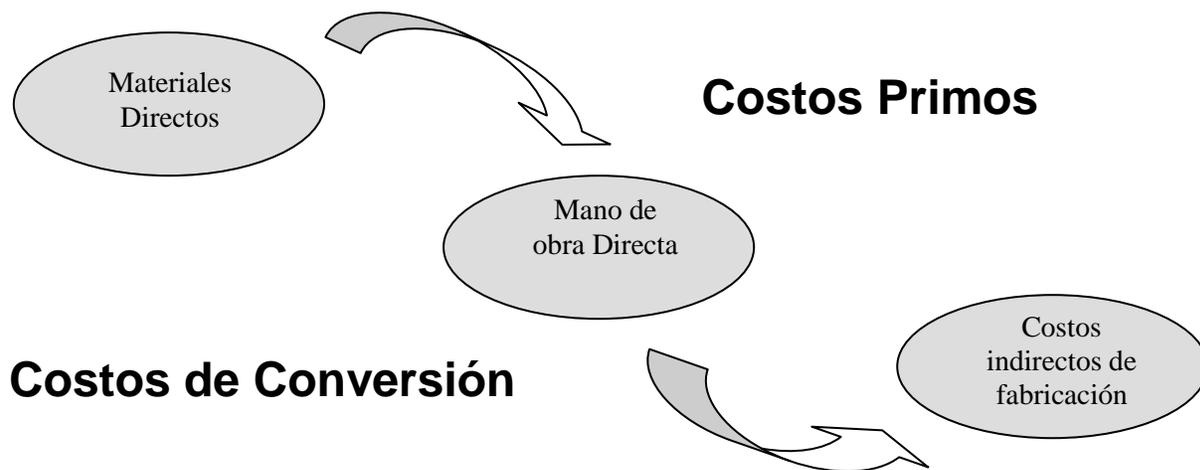


Fig. 1.1 – Estructura de los costos primos y de conversión.

1.4 La ficha de costo. Su estructura e importancia.

Por cada producto; ya sea, principal, auxiliar o servicio productivo que se preste, es necesario elaborar una ficha de costo estimada o estándar mostrando en su composición estructural todos los gastos por elementos y partidas como son: materiales, salarios y otros gastos, que se requieran para su elaboración, sirviendo para la confección de la orden de trabajo y la determinación de los presupuestos y gastos por área de responsabilidad.

En su diseño se tiene en cuenta la carta tecnológica de la unidad, lo que basado en criterios técnicos contiene el análisis detallado del proceso productivo en cada una de sus partes; así como la cantidad de materiales que se incorporan a medida que la característica de la producción lo requiera. Todo se lleva a cabo mediante la aplicación de normas.

Igualmente servirá para el cálculo del precio de venta, una vez determinado el costo total y el porcentaje de ganancia que se quiera alcanzar, planificado o determinado por el Ministerio de Finanzas y Precios u otros. O sea que se puede conocer por anticipado el costo de producción y su posible precio de venta.

Contendrá igualmente especificaciones técnicas de los materiales a utilizar y calificación de los trabajadores que deben participar y otras de acuerdo a los requerimientos de la producción para su producción.

La ficha de costo reflejará el costo planificado para una producción determinada, emitiéndose cada vez que sea necesario determinar un costo estimado o estándar, teniendo en cuenta las variaciones existentes de calidad, medidas y precios de los materiales y calificación de la fuerza de trabajo cuando sea necesario, así como las características concretas del taller que lo va a fabricar, pudiéndose dar el caso de una producción igual, tener costos diferentes, dado el taller que lo produzca o servicios que se prestan.

Este modelo una vez elaborado debe ser conocido por los trabajadores de producción, economía o entre ambos, conservándose una copia en el frente de producción y otra en economía, utilizándose en ambos, en su trabajo, específicamente para:

Producción: Confeccionar las órdenes de trabajo, cálculo de precio de venta, tipos de materias primas, personal necesario, utilización de equipos productivos, utilización de la capacidad instalada.

Economía: Para conocer el consumo planificado de recursos, costo estimado para su comparación con el costo real, confección de los planes y el cálculo de la eficiencia planificada.

1.4.1 Algunas clasificaciones de las fichas de costos.

Las fichas de costos tienen varias clasificaciones, las cuales se relacionan a continuación:

Fichas de costo planificadas: Representan la cuantía máxima de los gastos esperados en la producción de una unidad de producto o servicio. Se confeccionan utilizando normas que caracterizan la situación óptima posible de la producción para el año en que se planifica.

Ficha de costo normativas: Se calculan partiendo de normas vigentes en una fecha determinada y su diferencia con las planificadas radica en que son más dinámicas, es decir, cambian en la medida en que varían las normas.

Ficha de costo presupuestadas: Son una variante de la ficha de costo planificada para aquellos tipos de productos o servicios que su producción no es representativa y generalmente se coordina con el consumidor para la fundamentación de los gastos, por cuanto esta ficha es necesaria para establecer los precios de estos productos o servicios.

Ficha de costo real: Caracteriza el costo real de la producción elaborada en el periodo. Cuando se confeccionan estas fichas de costos, es necesario, tener en cuenta que los objetos de cálculo y la clasificación de los gastos van a ser iguales a los que sirvieron de base para las fichas de costo planificadas, posibilitándose el control del cumplimiento del plan.

1.4.2 Importancia de la ficha de costo.

Este es un documento fundamental en la implantación del sistema de costo, para el análisis y control de los resultados en su comparación con los estimados, sirviendo de base para el control del costo real por órdenes específicas en la asignación de recursos, debiendo hacerse por cada producto que se fabrique, haciéndose tantas fichas de costos, como alternativas existen en la fabricación de un mismo producto en la entidad.

- Permiten obtener a todos los efectos, la predeterminación del costo de producción de cada uno de los artículos que elabora la empresa ante su puesta en producción.
- Las fichas de costo resumen el resultado de un trabajo previo, técnicamente fundamental en lo referente a las normas de consumo material y a la fuerza de trabajo necesaria para elaborar en sus distintas fases el producto.
- Constituyen el documento base para determinar el precio de empresa del producto en cuestión.
- Permiten elaborar de forma uniforme la producción terminada y en proceso con independencia del establecimiento que elabore el producto.
- Miden la eficiencia con que se ejecuta el Plan Técnico Económico.
- Permite ejecutar diversos análisis y suministrar informaciones relativas al costo predeterminado.

1.4.3 El costo unitario.

La determinación del costo unitario tiene una significación de primer orden, ya que, mediante su cálculo se hace posible cuantificar la rentabilidad de cada producto, se pueden fijar los precios de ventas y sobre todo se hace factible aplicar las medidas de ahorro y la utilización más eficiente de los factores de la producción. Igualmente resulta vital para el establecimiento de una adecuada planificación y control de los costos de producción.

Puede plantearse, que donde se conocen los costos unitarios, el trabajo económico es eficiente y la dirección tiene una idea aproximada de aquellos artículos cuya

producción le resulta más ventajosa, lo que motiva cumplimientos o sobrecumplimientos del plan en valor y no por surtidos.

Los costos unitarios son costos promedios, y muchas decisiones de carácter económico, no solo deben apoyarse en estos casos divididos en sus elementos fijos y variables, sino también en los adicionales asociados al volumen. Además es preferible complementar el análisis, elaboramos el presupuesto de gastos por cada área y exigir responsabilidad por su ejecución.

1.4.4 Estructura de la ficha de costo.

Existe una gran variedad en las estructuras de las fichas de costo, según el tipo de empresa, confeccionaremos, la ficha de costo real, siendo esta la más tradicional. Se destaca dentro de este análisis el proceso de distribución de los Costos Indirectos de Producción, utilizando una tasa (Variable y fija) con una base que se corresponde con las características de las actividades, siendo las más comunes:

- ✓ Materiales Directos
- ✓ Horas Máquinas
- ✓ Salarios Directos
- ✓ Horas de Mano de Obra Directa.

Ficha de costo

Entidad: _____

Producto: _____

U/M: _____

Materiales Directos		\$ XXX
(Precio x Eficiencia)	\$ XXX	
Mano de Obra Directa		XXX
(Precio x Eficiencia)	XXX	
Costo Indirecto de Producción		XXX
Variables (Tasa variable x eficiencia MOD)	XXX	
Fijo (Tasa fija x eficiencia MOD)		<u>XXX</u>
Costo Unitario		\$ XXX

1.5 Los sistemas de costos.

Para medir el gasto de los recursos invertidos en la producción es necesario saber el concepto de sistema de costo.

Un sistema de costo es el conjunto de métodos, normas y procedimientos que rigen la planificación, determinación y análisis del costo; así como, el proceso de registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción de los recursos materiales, laborables y financieros.

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

Para establecer un sistema de costo es necesario tener en cuenta:

- 1) La actividad de producción que realiza la empresa
- 2) La exigencia del proceso productivo
- 3) Las características del sistema a implantar y la prioridad del cálculo del costo.

El factor determinante para decidir qué sistema debe ser, es la actividad de producción o de servicios que realiza la empresa.

1.5.1 Clasificación de los sistemas de costo.

Existen varios criterios mediante los cuales se puede agrupar los sistemas de costo por ejemplo si tenemos en cuenta la acumulación de los mismos por el proceso de producción pueden ser:

Costo por órdenes

Costo por proceso

El sistema de costo por órdenes se utiliza en las empresas que tiene producciones de baja masividad, cuya producción es discontinua y su proceso productivo se organiza por determinadas solicitudes o pedidos.

Algunas de las características del sistema de costo por órdenes pueden ser:

- 1) Los elementos del costo: materiales, mano de obra y los costos indirectos de fabricación, se registran y acumulan para cada artículo en la hoja de costo.
- 2) Se planifica y controla para cada tipo de trabajo, según la ejecución real y los gastos por elementos.
- 3) Los gastos indirectos que no se identifican con los trabajos y que, por tanto, no están relacionados con ellos directamente, se asignan a cada orden por medio de prorrateos, utilizando una tasa cualquiera.
- 4) Los costos unitarios reales no se pueden determinar hasta tanto no se terminen los artículos y se conozca la magnitud real de los gastos indirectos, los cuales no son posibles determinar antes de finalizar el periodo contable.

Sin embargo, a diferencia del sistema de costo por órdenes el sistema de costo por proceso se emplea en empresas que tienen un alto nivel de especialización productiva y fabrican artículos de manera estable, continua, de gran masividad y muy estandarizada.

En este caso algunas de las características del sistema de costo por proceso pueden ser:

1. Los costos se acumulan de forma departamental o centros de costo.
2. Cada departamento tiene su propia cuenta de producción en proceso.
3. Las unidades determinadas y sus costos correspondientes se transfieren al siguiente departamento o al inventario de artículos terminados.
4. Los costos unitarios se determinan por departamentos.
5. Las unidades semiprocesadas que salen de un departamento representa las materias primas siguientes.

CAPÍTULO II: CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA PROVINCIAL DE FARMACIAS Y ÓPTICAS DE GUANTÁNAMO.

La estructura organizativa de la Empresa Provincial de Farmacias y Ópticas está constituida por los procesos estratégicos, establecidos en las áreas de regulación y control, los claves, relacionados con las actividades de comercialización, los directos a la producción, análisis y medición, además de los que se encargan de apoyar la actividad fundamental. **(Ver Anexo).**

2.1 Breve reseña histórica de la Organización Farmacias y Ópticas de Guantánamo.

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

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

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

En el 2002 se incorpora la empresa al perfeccionamiento empresarial como única de su tipo en el país, después de cuatro años se convierte en Unidad Presupuestada de Farmacias y Ópticas, hasta el año 2010 que de forma experimental se crea nuevamente como entidad empresarial hasta marzo del 2012, que es oficialmente aprobada según Resolución 132/12 del Ministro de Economía y Planificación donde

le confiere la facultad como entidad estatal socialista con objeto social legalmente descrito en dicha resolución.

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

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

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

Tabla 2.1 **Estructura de la fuerza de trabajo:**

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

Fuente: **Elaboración propia.**

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

Los objetivos estratégicos conectan el estado actual con el estado deseado y cumplen por medio de las tareas los objetivos específicos, los cuales significan:

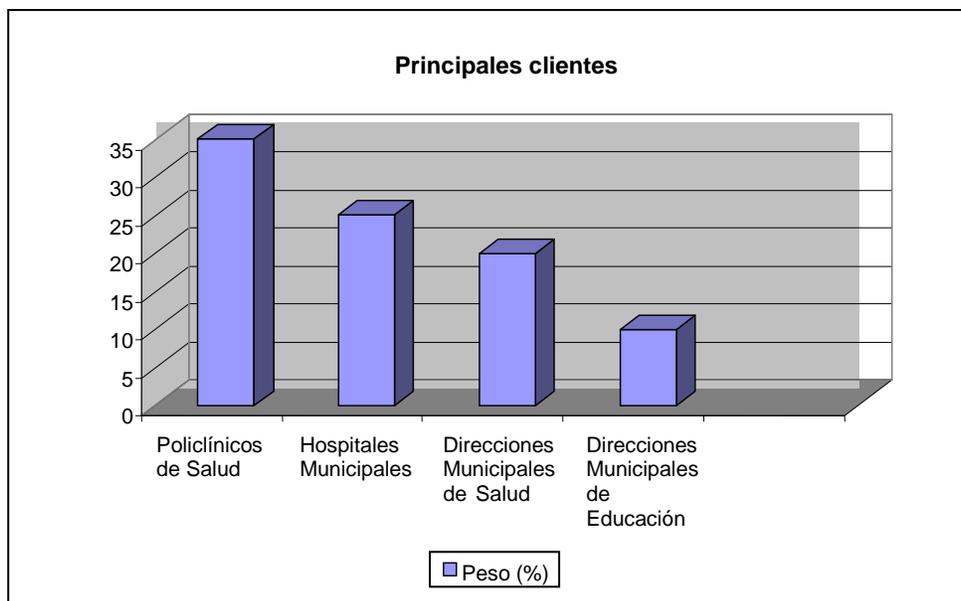
1. Garantizar la producción de medicina natural y la comercialización en tiempo y forma de medicamentos.
2. Mejorar las condiciones del trabajo en cuanto a condiciones físico-ambientales de todas las unidades y dependencias.
3. Mantener los proveedores para un mejor abastecimiento de las materias primas y los dispensarios.
4. Incrementar el protagonismo en la gestión de dirección, determinante de la calidad de los procesos en los servicios farmacéuticos.
5. Elevar el nivel científico para el desarrollo de la innovación, la investigación y la información.
6. Mejorar la creatividad para la comunicación interpersonal y técnica, en la gestión interna y la calidad del servicio farmacéutico.

Componentes del mercado:

Tabla 2.2 Principales Clientes:

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

Fuente: **Elaboración propia.**

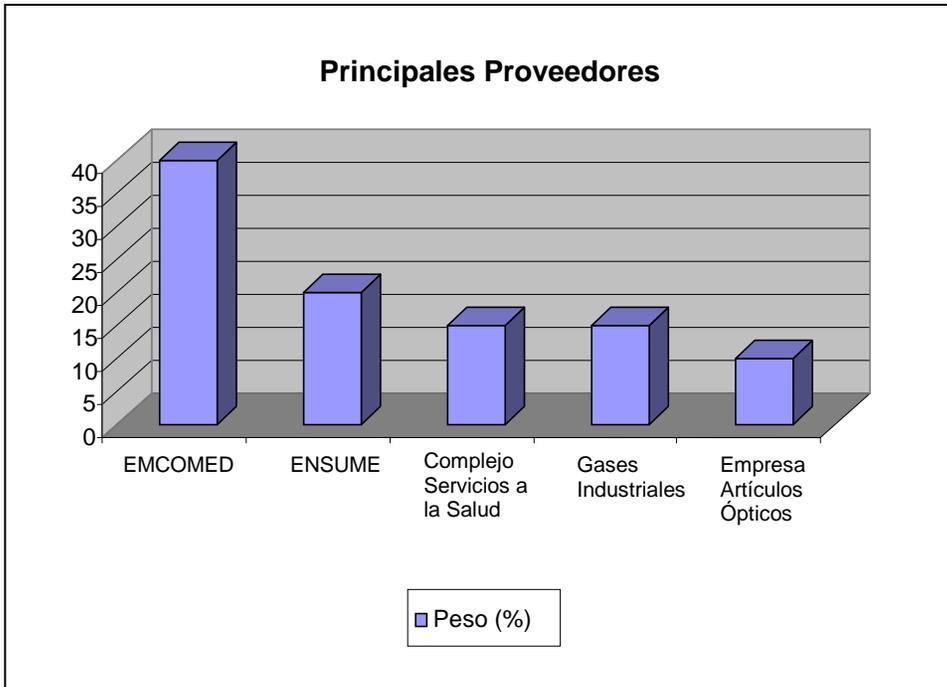


Los principales clientes, policlínicos del Ministerio de Salud y hospitales municipales, representan el 35 y 30% respectivamente en cuanto a las ventas de bonificaciones, retrovirales y donaciones de la entidad.

Tabla 2.3 **Principales Proveedores:**

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

Fuente: **Elaboración propia.**



El proveedor principal, EMCOMED, representa el 40% del total de distribuidores que proveen a la empresa de los recursos necesarios para comercializar en las unidades de farmacias.

Principales resultados económicos al cierre del primer trimestre del año 2012:

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

Tabla 2.4 Indicadores económicos:

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

Fuente: **Elaboración propia.**

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

Las utilidades se sobrecumplen en 39.8% y decrecen en un 16.0% por el crecimiento de los costos y gastos con relación a igual periodo del año anterior.

La empresa muestra un resultado bastante elevado de liquidez monetaria, aunque decrece con relación al año anterior, motivado al exceso de capacidad de generación de efectivo a partir de sus activos circulantes para el cumplimiento de los compromisos.

2.2 Proceso actual de planificación de la empresa.

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

2.2.1 Proceso de cálculo y registro de los costos y gastos.

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

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

- 1- No se cuenta con fichas de costos que permitan conocer de forma unitaria los recursos empleados por los diferentes elementos del costo y total y que garanticen eficiencia en el proceso.

- 2- El proceso de análisis y toma de decisiones es limitado, así como, la medición de la eficiencia económica, realizándose un inadecuado análisis de cada elemento y no desglosando la información específicamente de los costos individuales de cada producto, de ahí que haya surgido la necesidad de elaborar las fichas de costo a la producción de medicamentos naturales, los cuales son:
 - Cebolla Jarabe al 10%
 - Imefasma Jarabe
 - Jarabe de Orégano y Aloe

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

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

- Cebolla Jarabe al 10%
- Imefasma Jarabe
- Jarabe de Orégano y Aloe

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

3.1 Materiales Directos.

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

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

Las normas de consumo de materiales directos y sus precios de costos en las fechas analizadas fueron verificados en los reportes diarios de registro y control de los inventarios y las normas de consumo vigentes en dichas fechas, y fueron

comparadas las salidas del almacén producidas durante el primer trimestre del año 2012.

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

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

Con estas consideraciones se inicia el análisis de los Materiales Directos, (**Tabla 3.1**), en el que se representa drogas crudas, materias primas industriales y preservos. Se presenta a modo de ejemplo el Imefasma Jarabe. De igual forma se procedió con los fármacos restantes: Cebolla Jarabe al 10% y Jarabe de Orégano y Aloe.

Consumo de Materiales Directos.

Medicamento: Imefasma Jarabe: 1 Hectolitro.

Tabla 3.1 Consumo de Materiales Directos de Imefasma Jarabe. Cantidad 1 Hectolitro.

Código	Materiales Directos	UM	Consumo S/Norma Total	Precio Unitario	Importe Total
123.304.1011	Extracto Fluido Majagua	Lts	0.003841	25.00	0.0960
123.303.1009	Extracto Fluido Seudo Tallo	Lts	0.001560	25.00	0.0390
123.301.1001	Extracto Acuoso Aloe	Lts	0.002438	25.00	0.0609
120.701.0001	Alcohol	Lts	0.625000	0.55	0.3437
100.203.0004	Agua destilada	Lts	0.108017	0.10	0.0108
160.101.1640	Menta Aceite	Kgs	0.003747	132.70	0.4972
160.302.1640	Azúcar refino	Kgs	0.060010	0.7343	0.0441
199.199.0000	Metilparabeno	Kgs	0.000864	16.81	0.0145
160.305.1640	Propilparabeno	Kgs	0.000108	12.39	0.0013
Total					1.11

Fuente: **Elaboración propia.**

La tabla muestra el consumo de materiales directos para fabricar un Hectolitro de Imefasma Jarabe, según lo que establece la norma para el total de unidades

trabajadas y de forma unitaria, de igual manera se contempla el precio de costo por unidad de cada material para determinar el importe de este elemento del costo.

3.2 Mano de Obra Directa.

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

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

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

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

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

9 obreros x 30 días x \$9.9368 =	\$ 2, 682.94	(Salario básico)
	243.88	(Salario complementario)
	365.85	(Seguridad social)
	<u>731.71</u>	(Impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo)
	\$ <u>4 024.38</u>	(Costo total)

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

Tasa Salarial por Días: 8h.

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

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

Cebolla Jarabe al 10%, 1.81 horas.

Imefasma Jarabe, 1.45 horas.

Jarabe de Orégano y Aloe, 1.58 horas.

3.3 Costos Indirectos de producción.

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

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

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

3.4 Análisis de los Costos Indirectos.

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

Con estos argumentos se ilustra la exposición de los Materiales Indirectos, (**Tabla 3.2**), en el que se representa los envases y otros materiales. Se presenta a modo de

ejemplo el Imefasma Jarabe. De igual forma se procedió con los fármacos restantes: Cebolla Jarabe al 10% y Jarabe de Orégano y Aloe.

Materiales Indirectos.

Medicamento: Imefasma Jarabe. Cantidad: 1 Hectolitro.

Tabla 3.2 Consumo de Materiales Indirectos Imefasma Jarabe.

Código	Materiales Indirectos	UM	Consumo S/Norma Total	Precio Unitario	Importe Total
514.3.11.0120	Frasco x 120 ml	MI	0.001000	111.94	0.1119
514.3.11.0285	Tapas # 24	MI	0.000996	16.8345	0.0168
LK-120	Etiquetas	MI	0.001006	1.59	0.0016
Total					0.13

Fuente: **Elaboración propia.**

La tabla muestra el consumo de materiales indirectos necesarios para la culminación del fármaco en el proceso productivo.

Depreciación.

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

Depreciación de activos productivos.

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

Tabla 3.8 Depreciación de equipos productivos.

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

Fuente: **Elaboración propia.**

Gastos Indirectos de Electricidad.

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

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

Calcular las tasas.

Depreciación de los activos de producción:

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

Energía Eléctrica.

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

Al valorar estas tasas, se conocerá el importe de cada uno de los Costos Indirectos de producción que se cargarían a cada medicamento por peso de salario básico. Todo el análisis realizado, permite la presentación de las Fichas de Costo correspondiente a los medicamentos seleccionados.

FICHA DE COSTO
MEDICAMENTO: Cebolla Jarabe al 10%.

Materia Prima y Materiales	UM	Consumo S/Norma	Importe	Total
Tintura Cebolla 50%	Lts	0.012002	25.00	0.3000
Agua destilada	Lts	0.108017	0.10	0.0108
Azúcar refino	Kgs	0.072012	0.7343	0.0529
Metilparabeno	Kgs	0.000864	16.81	0.0145
Sub. Total				0.3782
Mano de Obra Directa				
Salario Básico	1.81 h x 1.2421		2.2482	
Salario Complementario	2.2482 x 9.09%		0.2044	
Seguridad Social	2.4526 x 12.5%		0.3066	
Impuesto U. F. T	2.4526 x 25%		0.6131	
Sub. Total				3.3723
Costos Indirectos de Producción				
Depreciación de AFT Productivos	2.04 x 2.2482		4.5863	
Gasto de Energía	0.07 x 2.2482		0.1574	
Materiales Indirectos			0.1303	
Sub. Total				4.8740
Total de Costo Por Unidad (Hectolitro)				\$8.62

FICHA DE COSTO
MEDICAMENTO: Imefasma Jarabe.

Materia Prima y Materiales	UM	Consumo S/Norma	Importe	Total
Extracto Fluido Majagua	Lts	0.003841	25.00	0.0960
Extracto Fluido Seudo Tallo	Lts	0.001560	25.00	0.0390
Extracto Acuoso Aloe	Lts	0.002438	25.00	0.0609
Alcohol	Lts	0.625000	0.55	0.3437
Agua destilada	Lts	0.108017	0.10	0.0108
Menta Aceite	Kgs	0.003747	132.70	0.4972
Azúcar refino	Kgs	0.060010	0.7343	0.0441
Metilparabeno	Kgs	0.000864	16.81	0.0145
Propilparabeno	Kgs	0.000108	12.39	0.0013
Sub. Total				1.1075
Mano de Obra Directa				
Salario. Básico	1.45 h x 1.2421		1.8010	
Salario Complementario	1.8010 x 9.09%		0.1637	
Seguridad. Social	1.9647 x 12.5%		0.2456	
Impuesto U. F. T.	1.9647 x 25%		0.4912	
Sub. Total				2.7015
Costos Indirectos de Producción				
Depreciación de AFT Productivos	2.04 x 1.8010		3.6740	
Gasto de Energía	0.07 x 1.8010		0.1260	
Materiales Indirectos			0.1303	
Sub. Total				3.9303
Total de Costo Por Unidad (Hectolitro)				\$7.74

FICHA DE COSTO
MEDICAMENTO: Jarabe de Orégano y Aloe.

Materia Prima y Materiales	UM	Consumo S/Norma	Importe	Total
Extracto Fluido Orégano	Lts	0.010802	25.00	0.2701
Extracto Fluido Aloe	Lts	0.002400	25.00	0.0600
Agua destilada	Lts	0.108017	0.10	0.0108
Azúcar refino	Kgs	0.084013	0.7343	0.0617
Metilparabeno	Kgs	0.000864	16.81	0.0145
Propilparabeno	Kgs	0.000108	12.39	0.0013
Sub. Total				0.4184
Mano de Obra Directa				
Salario. Básico	1.58 h x 1.2421		1.9625	
Salario Complementario	1.9625 x 9.09%		0.1784	
Seguridad. Social	2.1409 x 12.5%		0.2676	
Impuesto U. F. T	2.1409 x 25%		0.5352	
Sub. Total				2.9437
Costos Indirectos de Producción				
Depreciación de AFT Productivos	2.04 x 1.9625		4.0035	
Gasto de Energía	0.07 x 1.9625		0.1374	
Materiales Indirectos.			0.1303	
Sub. Total				4.2712
Total de Costo Por Unidad (Hectolitro)				\$7.63

3.4 Algunas consideraciones generales.

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

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

CONCLUSIONES

Una vez concluido el desarrollo de la investigación se arribó a las siguientes conclusiones:

1. La confección de la fichas de costo para la Empresa Provincial de Farmacias y Ópticas de Guantánamo tiene gran importancia, ya que dota a la administración de dicha entidad de una herramienta más para evaluar el desempeño de la unidad.
2. Los procedimientos propuestos para la confección de las fichas de costo fueron los más adecuados de acuerdo a las características económicas y productivas del centro, expresando el costo unitario por cada elemento de costo.
3. Las fichas de costo propuestas para los medicamentos seleccionados, en el caso de los costos indirectos de producción, no se agrupan en fijos o variables, se parte de que esta es una propuesta inicial, abierta a mejoras y perfeccionamiento en su concepción y análisis, lo cual constituirá en un segundo momento a la continuación de esta investigación.

RECOMENDACIONES

A partir de las conclusiones antes expuestas se expresan las siguientes recomendaciones:

1. Aplicar el procedimiento metodológico propuesto para la confección de las fichas de costo de los medicamentos que actualmente se elaboran en la Empresa Provincial de Farmacias y Ópticas de Guantánamo, generalizando de esta forma los resultados de la investigación.
2. Capacitar al personal y fundamentalmente a la administración en la utilización de las fichas de costo, para mejorar la eficiencia del proceso y aportar mayores beneficios con más calidad.
3. Continuar el desarrollo de la investigación con metas y objetivos de mayor alcance y que se perfeccionen los procedimientos que se proponen y puedan enriquecer las fichas de costo fundamentalmente como un elemento no solo de control, sino también como formador de precios.

BIBLIOGRAFÍA

1. Armenteros Días, Marta, Sistema de Costo en Cuba; “Hay que ponerse al día” en El Economista de Cuba, Marzo-Abril de 1999.
2. Colectivo de Autores. Principios para la planificación, registros y cálculo del costo de producción. La Habana 1998.
3. Horngren, Charles T. La Contabilidad de Costo en la dirección de la empresa. Edición Revolucionaria, 1969.
4. Horngren, Charles T. La Contabilidad de Gestión con un enfoque estratégico. Edición Princl Hall.2002.
5. Meigs and Meigs. Contabilidad la Base para las Decisiones gerenciales. Octava Edición. México.
6. Microsoft Corporation. “Contabilidad de Costo”, Enciclopedia Microsoft (R) Encarta. (c) 2011.
7. Microsoft Corporation. “Contabilidad”, Enciclopedia Microsoft (R) Encarta. (c) 2011.
8. Microsoft Corporation. “Depreciación”, Enciclopedia Microsoft (R) Encarta. (c) 2011.
9. Microsoft Corporation. “Costos (economía)”, Enciclopedia Microsoft (R) Encarta. (c) 2011.
10. Polimeni-Fabozzi-Adelberg. Contabilidad de Costo. Segunda Edición.

11. Torras de la Luz, Oscar, Contabilidad de las Empresas Capitalistas. La Habana 1984.

12. Weston, Fred, Fundamentos de Administración Financiera. Parte William Newner, Jhon J. Contabilidad de Costos. La Habana 1973.

EMPRESA PROVINCIAL DE FARMACIAS Y ÓPTICAS GUANTÁNAMO

ANEXO No. 1

ORGANIGRAMA GENERAL DE LA EMPRESA



Guantánamo, Junio de 2012.

“Año 54 de la Revolución”.

A: Comité Académico de Contabilidad y Finanzas.

Aval

Hemos considerado que la realización en nuestra provincia del Trabajo de Diploma de la carrera Contabilidad y Finanzas por la autora Gricel Kindelan Agustin, titulado: Elaboración de Fichas de Costo para medicamentos seleccionados de la Empresa Provincial de Farmacias y Ópticas de Guantánamo, constituye una herramienta de trabajo para el sector; ya que se ha creado un instrumento de análisis que permite la toma de decisiones gerenciales más eficaz por nuestros directivos en cada nivel. A su vez nos convoca a continuar profundizando en la búsqueda de la eficacia y el uso racional de los recursos.

En tal sentido, en la realización del trabajo no se ha violado la ética en ningún momento, se ha tenido la participación consciente de profesionales y técnicos del área económica, técnico-comercial y directivos en la paliación, entrevistas y aportes de información documental; así mismo la publicación de los resultados del trabajo, no viola las regulaciones existentes sobre la seguridad y protección a la información, no siendo la misma clasificada.

Dr. Moisés Moreno Rico.

Director General.

Empresa Provincial de Farmacias y Ópticas de Guantánamo.