



Universidad de Guantánamo

Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales

ELABORACIÓN DE FICHA DE COSTOS PARA PRODUCTOS
SELECCIONADOS EN EL COMEDOR OBRERO DEL POLICLÍNICO
MARTIRES DEL 4 DE AGOSTO

*Tesis presentada en opción al título académico de
Licenciado en Contabilidad y Finanzas*

Autor: Yumeisy Lores Benítez

Guantánamo, junio 2020
“Año 62 de la Revolución”



Universidad de Guantánamo

Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales

ELABORACIÓN DE FICHA DE COSTOS PARA PRODUCTOS
SELECCIONADOS EN EL COMEDOR OBRERO DEL POLICLÍNICO
MARTIRES DEL 4 DE AGOSTO

*Tesis presentada en opción al título académico de
Licenciado en Contabilidad y Finanzas*

Autor: Yumeisy Lores Benítez

Tutor: Lic. Dariolkis Lago Ros.

Guantánamo, junio 2020
“Año 62 de la Revolución”

DEDICATORIA

Son muchas las personas a las que me gustaría agradecer, su amistad, apoyo, ánimo y compañía en las diferentes etapas de mi vida. Algunas están aquí conmigo, otras en mi recuerdo, sin importar donde estén y si alguna vez llegan a leer esta dedicatoria quiero darle las gracias, por formar parte de mí, por todo lo que me han brindado y por todo su apoyo.

Gracias

AGRADECIMIENTO

Agradezco de todo corazón a mi madre Caridad Benítez Rodríguez, a mi padre, aunque hoy no esté físicamente conmigo sé que me apoya desde el cielo y a ellos le agradezco que me concedieran la vida, así como a mi esposo por su amor y dedicación y ayuda en mi formación profesional y mis hijas por darme su cariño, a mi tutor Lic. Dariolkis Lago Ros que me orientó, corrigió y apoyo en la realización del mismo.

A los profesores que ha incidido en la formación de nuestra vida profesional.

A mis amigos por su apoyo, y a todas las personas que directa o indirectamente han sabido guiar mi camino y estar junto a mí en los momentos más difíciles. Gracias les doy a todos por brindarme la energía que con esto han logrado que sea lo que soy hoy.

RESUMEN

En las empresas la gestión de los costos constituye una actividad de suma importancia para la economía, pero se torna inminente en el sector que tiene como objeto social la prestación de servicios, pues son tantas las personas, materias primas y materiales que interviene en los diferentes procesos, que la responsabilidad en cuanto al seguimiento de costos y gastos se diluye. Es por ello que una inadecuada planificación durante la prestación de servicios trae consigo desproporcionalidad entre el precio de los productos que se ofertan y el costo de los insumos utilizados, lo cual dificulta la recuperación de los costos. La investigación se desarrolló en el comedor obrero del Policlínico Mártires 4 de agosto del municipio de Guantánamo y tiene como objetivo actualizar la ficha de costo a través de los análisis de los elementos fundamentales que componen la misma y el deterioro de los gastos con relación a los ingresos, de manera que garantice un mejor control de los gastos, además de elevar la eficiencia económica de la entidad y facilitar la toma de decisiones.

ÍNDICE

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
RESUMEN	4
ÍNDICE	0
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS	4
1.1 Concepto de costo.....	4
1.2 La contabilidad de costos	7
1.3 Elementos que componen el costo de un producto	16
1.4 La materia prima y su efecto en los costos	20
1.5 Concepto de ficha de costos.....	21
CAPITULO II: CARACTERÍSTICAS DE LA ORGANIZACIÓN. OBJETO DE ESTUDIO.	23
2.1 Características generales del policlínico Mártires del 4 de agosto.....	23
2.2 Objeto social, misión y visión del policlínico mártires del 4 de agosto	23
2.3 Estructura organizativa. ORGANIGRAMA (Ver Anexo 1)	24
2.4 Plantilla ocupacional.....	25
2.5 Principales proveedores:	25
2.6 Propuesta de fichas de costos para los servicios del comedor en el policlínico.....	26
CONCLUSIONES:	36
RECOMENDACIONES.	37
BIBLIOGRAFÍA	38
ANEXO I	0

INTRODUCCIÓN

En los momentos actuales en Cuba a raíz de la celebración del 6to Congreso del PCC se trabaja en la implementación de los “Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución”, es por ello que se hace necesario realizar una valoración sobre el estado de la economía y los problemas a resolver.

Hace casi trescientos años un comerciante londinense hizo el siguiente comentario “Es imposible para un comerciante ser próspero en el comercio sin conocer de contabilidad, como para un marinero conducir un barco a cualquier parte del globo sin saber de navegación”

Esa misma observación puede hacerse hoy en día acerca la contabilidad de costo; la cual ha venido evolucionando de forma vertiginosa en los últimos años motivada por diferentes factores asociados a la dinámica de la gestión empresarial. Relacionado con esta temática se han desarrollado grandes aportes en el cálculo y análisis del costo en diferentes sectores, principalmente los productivos.

En la sociedad socialista los costos son una herramienta de trabajo que permiten controlar y analizar la producción, y de esta forma ir al aprovechamiento total de los recursos, aumentando la productividad y con ello la producción de bienes de consumo, con el fin de satisfacer las necesidades crecientes de la sociedad, razón por la cual se identifican tres momentos diferentes e independientes que preceden al análisis de la ejecución real lograda: la planificación de los costos esperados, el registro de los gastos reales en que se incurren y el gasto unitario, imprescindible este último tanto para la valoración y el control, como para el análisis de los resultados y la eficiencia en las empresas.

El costo utilizado como instrumento de dirección debe facilitar la valoración de posibles decisiones a tomar, permitiendo la selección de aquella que brinde el mayor beneficio productivo de gastos, así como reducir el riesgo de tomar decisiones incorrectas en situaciones coyunturales de mercado o acciones impostergables de carácter nacional.

Uno de los objetivos de la política económica del país siempre ha sido producir bienes y servicios con un alto ahorro de recursos con eficiencia y calidad. Aunque en los últimos

años se evidencia la tendencia a la disminución del servicio de comedor obrero que se ofrece en un gran número de entidades, entre las que se destacan las unidades presupuestadas, en las cuales el costo unitario es el mayor indicador de eficiencia; es una necesidad determinar fichas de costos de dicho servicio que permitan a la administración conocer el costo unitario para la mejor toma de decisiones y alcanzar mayores niveles de eficiencia.

Para lograr un análisis correcto de los costos debe existir una estrecha correspondencia entre el plan de costo, el registro de los gastos asociados a la actividad y el cálculo de los costos reales. Es importante utilizar tanto en el plan como en el real la misma base de distribución y aplicación de los gastos indirectos a la actividad.

La siguiente investigación es realizada en el comedor obrero del Policlínico Mártires del 4 de Agosto el cual está dedicado a la prestación de servicio médico y de alimentación a sus trabajadores entre otros.

La situación problemática de la investigación la constituye: la no existencia de un procedimiento capaz de distribuir el gasto fijo por cada plato ofertado en el comedor obrero en el del Policlínico Mártires del 4 de agosto.

Luego del análisis de la situación existente, se presenta el siguiente **problema investigativo**: Necesidad de elaborar las fichas de costo que se debe emplear en el comedor obrero del Policlínico Mártires 4 de agosto.

Se define como **objetivo general**: elaborar la ficha de costo a través de los análisis de los elementos fundamentales que componen la ficha de costo y el deterioro de los gastos con relación a los ingresos, de manera que garantice la mejora en el proceso de control y elevar la eficiencia económica de la entidad y así facilitar la toma de decisiones.

Objeto de estudio: Fichas de costos

Campo de acción: el proceso del análisis del cálculo económico del costo de los platos ofertados en el comedor de dependencia interna del Policlínico Mártires del 4 de agosto.

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

si se elaboran las fichas de costo del comedor obrero se asegurarán la relación adecuada entre los ingresos y gastos del comedor; además permitirá conocer con exactitud el costo unitario de los diferentes platos que se elaboran.

Y se define los siguientes **objetivos específicos**:

- ❖ Realizar una revisión bibliográfica de las normas, manuales y metodologías para evaluar el uso de la ficha de costo.
- ❖ Desagregar los gastos fijos que se cargan a la ficha de costo.
- ❖ Presentar las fichas de costos para conocer el precio de elaboración y de venta de los platos del comedor.

Durante el desarrollo de la investigación se utilizaron métodos de investigación científica, tanto los teóricos como los empíricos:

Métodos teóricos:

- ❖ Métodos Teóricos – Históricos: para analizar antecedentes, causas y condiciones en que se han establecido los precios de los productos, los coeficientes indirectos de producción y los precios de venta.
- ❖ Métodos Teórico – Lógico: entre los que se encuentra el hipotético deductivo (análisis y síntesis, abstracción, inducción deducción), el sistémico estructural funcional y el dialéctico.

Métodos empíricos:

- ❖ Análisis documental: revisión de fuentes de información para conocer el estado del arte y el estado real de la organización en su historia viva.
- ❖ Observación: constatar donde se reflejan con mayor claridad los costos asociados al proceso de cálculo del costo unitario.

CAPÍTULO I. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

1.1 Concepto de costo

Nada mejor para empezar a estructurar el marco conceptual, que introducir el término más importante “costos” que constituye la base para el costeo de producto, la evaluación del desempeño y la toma de decisiones gerenciales.

Para profundizar en las definiciones existentes sobre costos se hace necesario recordar algunos conceptos que ayudarán a comprender los resultados que se pretenden alcanzar en la investigación y que aún mantienen vigencia en las investigaciones realizadas por diferentes autores.

Según Theodore Lang, “Erogaciones o desembolsos para adquirir bienes o servicios” Desde el punto de vista contable, costo se define como: la suma de valores, cuantificables en dinero, que representan el sacrificio hecho para adquirir bienes o servicios.

En 1967 Becker y Jacobsen conceptualizaron que “los costos representan aquella 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 activo fijo y los inventarios son ejemplos de estos costos diferidos. Los gastos son costos que se han aplicados contra el ingreso de un periodo determinado. Los salarios de oficina son gastos del periodo durante el cual se producen”.

Para 1990 Polimeni, Fabozzi, y Aldelberg mencionan que “el costo es el valor sacrificado para obtener bienes y servicios. El sacrificio hecho se mide en dólares mediante la reducción de activos o el aumento de pasivos en el momento que se obtienen los beneficios. En el momento de la adquisición se incurre en el costo para obtener beneficios presentes o futuros. Cuando se obtienen los beneficios los costos se convierten en gastos. Un gasto se define como un costo que ha producido un beneficio y que está expirado. Los costos no expirados que pueden dar beneficios futuros se clasifican como activos”.

Y Mallo en 1991 plantea que “el costo no surge hasta que el consumo se efectúe por lo cual no cabe identificarlo en el concepto de gasto que procede al costo. En tanto que el concepto de costo atiende el momento consumo, el gasto hace referencia al momento adquisición”.

Se han planteados otros conceptos que están más actualizados relacionados con esta temática como el desarrollado por los autores Sáez, 1993; Blanco, 1996 y particularmente en Cuba, los Lineamientos Ramales para la Planificación, Registro, Cálculo y Análisis del Costo, aprobados por Resolución Conjunta de los organismos: Junta Central de Planificación; Comité Estatal de Finanzas; Comité Estatal de Precios y Comité Estatal de Estadísticas el 18 de febrero de 1999, donde se plantea:

El costo de producción expresa la magnitud de los recursos materiales, laborales y monetarios necesarios para alcanzar un cierto volumen de producción con una determinada calidad. □ El costo de la producción está constituido por el conjunto de los gastos relacionados con la utilización de los activos fijos tangibles, las materias primas y materiales, el combustible, la energía y la fuerza de trabajo en el proceso de producción, así como otros gastos relacionados con el proceso de fabricación, expresados todos en términos monetarios.

Teniendo en cuenta lo antes planteado se concluye que el costo de producción constituye una parte de los gastos. De manera, que si se adquieren materias primas, se paga mano de obra, se reparan maquinarias con el fin de fabricar, vender o prestar algún servicio, los importes gastados se denominan costos.

1.1.1 Características de los costos

Los costos presentan 4 características fundamentales:

Veracidad: los costos han de ser objetivos y confiables y con una técnica correcta de determinación.

Comparabilidad: los costos aislados son poco comparables y sólo se utilizan en valuación de inventarios y para fijar los precios.

Utilidad: el sistema de costo ha de planearse de forma que sin faltar a los principios contables, rinda beneficios a la dirección y a la supervisión.

Claridad: el contador de costos debe tener presente que no sólo trabaje para sí, sino que lo hace también para otros funcionarios que no tienen un amplio conocimiento de costos.

1.1.2 Importancia de los costos en la toma de decisiones

Los costos constituyen una herramienta de la administración en las grandes, medianas y pequeñas empresas, en cuanto se refiere a la toma de decisiones. Los costos son utilizados para:

- ❖ Determinar los precios de los productos. Generalmente el director de la empresa de venta emplea los costos del producto para determinar en qué artículo obtiene mayor ganancia bruta o en cuáles se pierde. Además, los costos le facilitan al director de ventas poder presentar presupuesto a los clientes sobre la base del costo estimado del trabajo. También existen ciertos factores ajenos al costo en la toma de decisiones, tales como la necesidad del producto, las condiciones económicas, la situación financiera de la empresa y los costos de producción o venta de un artículo, debiendo estos ser seleccionados con miras a resolver un problema específico que se esté considerando.
- ❖ Permitir a la administración medir la ejecución del trabajo, es decir, comparar el costo real de fabricación de un producto, de un servicio o de una función con un costo previamente determinado, este último puede obtenerse realmente en fecha reciente o puede ser un cálculo de que el costo debe representar cuando el trabajo se ejecuta bien.
- ❖ Evaluar y controlar el inventario; la valorización del inventario tiende a ser más complicada en las empresas manufactureras, pues se requieren de distintos inventarios: materiales o sustancias, de los cuales se fabrica el artículo, el trabajo en proceso, o sea, el producto en distintas etapas de terminación. La valorización del artículo terminado comprende la combinación de los materiales, mano de obra y gastos de fabricación, en proporciones adecuadas para cada producto que forma el inventario.

El control de inventario está relacionado con mantener en existencia las cantidades adecuadas de los distintos productos en las proporciones necesarias para la venta, pues, si las cantidades resultan demasiado reducidas, pueden perderse ventas o interrumpirse la producción; si por el contrario, el inventario es muy elevado, resulta que se tendrá capital de trabajo inmovilizado surgiendo la necesidad de gastarlos de una u otra forma.

1.2 La contabilidad de costos

Desde el punto de vista histórico, la contabilidad de costos ha tenido un desarrollo paralelo al progreso industrial, tan pronto como surgieron las actividades fabriles se hizo necesario utilizar procedimientos y registros contables, las cuales fueron intensificándose cada vez más.

La contabilidad de costos comprende: la determinación, acumulación, registro, análisis, información e interpretación de los costos de producción, distribución y administración.

Los elementos básicos del costo son aquellos mediante los cuales se obtiene una producción específica y teniéndolos como base, pueden determinarse los costos unitarios de producción o de distribución.

El Balance General, el Estado de Resultados y el Estado de Costos de Producción indican los resultados de las operaciones y la posición financiera de las empresas e influyen en las políticas de control que adopten.

El Estado de Costo: es la integración de materias primas, mano de obra y carga fabril en un período corriente, con un balance de inventario inicial y final que permite computar el costo de los artículos manufacturados vendidos en el período.

Los informes de costos dan una información concreta de una actividad de producción en particular y su análisis proporciona datos específicos y ayudan a detectar las deficiencias. Como los informes de costos son constantes, se pueden ir evaluando las decisiones tomadas e ir eliminando las posibles fallas ocurridas hasta llegar a un punto máximo de control y eficiencia.

La Contabilidad de Costos, también llamada Contabilidad Analítica, es una de las partes de la Contabilidad de Gestión, y se centra en el cálculo de costos de los servicios o productos que ofrece la empresa.

Los objetivos específicos de la Contabilidad Analítica, destaca la obtención de información con una perspectiva a corto plazo para: a) calcular los costos de las diferentes partes de la empresa y de los productos que se obtienen; b) conocer qué cuesta cada etapa del proceso productivo que añaden valor al producto o servicio; c) valoración de las existencias; d) análisis del proceso de generación del resultado contable; e) contribuir al control y a la reducción de los costos y, f) tomar decisiones estratégicas: eliminar un producto o potenciarlo, subcontratar un servicio o una etapa del proceso productivo, fijar precios de ventas y descuentos.

En tal sentido, los contables de las empresas deben buscar el máximo de eficiencia en la información, por tanto deben quedar correctamente los conceptos que manejará en función de la toma de decisiones. El concepto de costo debe ampliarse más allá de los postulados contables para definitivamente incluir también conceptos y criterios económicos.

Es común advertir el uso de la expresión Contabilidad de Costos como sinónimo de Sistemas de Costo y ello podría ser aceptado hace algunos años, cuando estos últimos sólo existían para fines contables: tenían su razón de ser sólo para la contabilidad de costos. En la actualidad la Contabilidad de Costos constituye una herramienta de los Sistemas de Costo y de la Contabilidad General.

Ralph Polimeni (1994) recoge los conceptos de la National Association of Accountants (NAA), cuyo contenido se presenta en el Statement of Management Accountants (SMA) N°1 y N° 2. En el N° 1, se define la Contabilidad Gerencial como el proceso de identificación, medición y acumulación de las transacciones comerciales; así como el análisis, preparación e interpretación de los datos y la comunicación de la información a la gerencia y otras personas para uso interno y externo. En el N° 2 es definido, de la siguiente manera:

(...) técnica o método para determinar el costo de un proyecto, proceso o producto utilizado por la mayor parte de las entidades legales de una sociedad, o específicamente recomendado por un grupo autorizado de Contabilidad.

Catacora (1996), por su parte, expone el contenido de un sistema contable de costos en su sentido más amplio: (...) está constituido por los registros, procedimientos y programas de computadoras que sirven para controlar en forma rutinaria toda la información entrada y que se deriva de los procesos de producción".

El análisis de las definiciones anteriormente expuestas permite concluir que la Contabilidad de Costos es un proceso realizado por un equipo especializado, mediante el uso de registros, consistente en la identificación, medición y acumulación de transacciones comerciales; así como el análisis, preparación e interpretación de datos y la elaboración de informes, cuya finalidad es suministrar a la gerencia información relacionada con los costos de un proyecto, producto o servicio.

La importancia de recolectar y procesar información a través de Sistemas de Contabilidad Financiera y Contabilidad Gerencial, es que permiten a los gerentes tomar decisiones ágiles y oportunas en función del mejoramiento de la calidad y productividad global.

De acuerdo con lo antes mencionado se concluye que la Contabilidad de Costos es una rama de la Contabilidad Financiera, necesaria para determinar un costo, llevar un control de las materias primas, salarios y de todos los gastos que son generados dentro de la empresa, a fin de proporcionar la información necesaria para la administración más adecuada de sus actividades.

La Contabilidad de Costos es como un triángulo que en vez de tener tres lados, presenta tres elementos fundamentales: materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, con el objetivo de determinar los costos unitarios de los productos, suministrar un servicio, o distribuir determinados artículos.

Ha sido necesario expandir los procedimientos generales de la Contabilidad de manera que posibilite determinar el costo de producir y vender cada artículo o de prestar un servicio, no al final del período de operaciones, sino al mismo tiempo que se lleva a

cabo la fabricación del producto o se presta el servicio. La gerencia sólo puede ejercer un control efectivo, teniendo a su disposición inmediata las cifras detalladas del costo de los materiales, la mano de obra y la carga fabril, así como los gastos de ventas y de administración de cada producto.

La Contabilidad de Costos contribuye al mantenimiento o aumento de las utilidades de la empresa. Esta meta se logra suministrando a la administración las cifras importantes, que puedan utilizarse para llegar a la adopción de decisiones que reduzcan los costos de fabricación o aumenten el volumen de ventas. El objetivo final de la Contabilidad de Costos, es el control administrativo, que debe incrementar las utilidades de la empresa.

1.2.1 Surgimiento y evolución la contabilidad de costos

La contabilidad de costo es una actividad tan antigua como la propia Humanidad. Desde que el hombre es hombre, y aun mucho antes de conocer la escritura, ha necesitado llevar cuentas, guardar memorias y dejar constancia de datos relativos a su vida económica y a su patrimonio: bienes que recolectaba, cazaba, elaboraba, consumía y poseía; bienes que almacenaba; bienes que prestaba; bienes que daba en administración; entre otras actividades.

La contabilidad de costo se ha desarrollado específicamente a tratar todos aquellos aspectos que no son estudiados en profundidad por la contabilidad financiera y que son de análisis obligados para una gestión empresarial. Por la gran importancia que esta presenta y la gran aplicación que tiene este trabajo estará centrado en su estudio.

La contabilidad tiene un campo de aplicación general a toda actividad de carácter económico ya sea privada o pública con intención administrativa o especulativa. Esta se ha especializado en dos ramas complementarias y muchas veces conjuntas, que son, la contabilidad de costos, información que necesita la dirección para desarrollar bien la actividad empresarial y en contabilidad financiera, aquella que se expresa en un lenguaje cifrado entendible no solo por los usuarios internos, sino también por el externo.

Desde tiempos muy remotos la contabilidad de costo se ha estado aplicando lo cual fue demostrado a través de documentos contables encontrados hace cuatro mil quinientos

años, por ejemplo Mesopotamia, que se encontraron determinaciones de salarios, existencia de salarios, entre otros documentos. En otras civilizaciones se hallaron constancia de la existencia del costo, como fue en la edad Media, donde tenían la organización gremial como base socioeconómica de la producción.

Los gremios se especializaron en una industria o comercio y llevaban una contabilidad para cada proceso de fabricación, acumulando los costos materiales y de mano de obra, ya fuera de los gremios o trabajadores contratados a domicilio. La invención de la imprenta por Guttemberg dio lugar a perfeccionar los registros y los libros de contabilidad, sirviendo igualmente para instaurar los primeros sistemas de costos por órdenes de fabricación.

El verdadero desarrollo y perfeccionamiento de los sistemas de costo se pueden asociar a la historia del desarrollo de la revolución industrial, cuyo éxito dependió tanto de las invenciones mecánicas como el de la ampliación de la capacidad de producción proveniente de la aplicación en gran escala del principio de especialización del trabajo.

En esta primera época no se puede hablar de una auténtica contabilidad de costos. Pues inicialmente los costos de materia prima y mano de obra directa, constituyó la mayor parte del costo total del producto, no exigiendo especiales complicaciones en el cálculo del coste del producto, por lo que se aplicaban los modelos inorgánicos históricos, sin necesidad de abordar la problemática de la distribución de los costos indirectos.

Debido a la continua innovación tecnológica y al avance de la ciencia empresariales se acentúan los factores desencadenantes del crecimiento empresarial lo que exigía mucha más información. Ante esta problemática aparecieron los sistemas inorgánicos o por procesos de costos que agregan y homogenizan los consumos indirectos necesarios en las cuentas.

En el año 1939 fue un periodo clave para el desarrollo de la contabilidad de costos, en este año se desarrolló la primera versión del libro Contabilidad Industrial de Schneider y también apareció el artículo de Hay y Hitch titulado “Teoría de los precios y regímenes de comercio”, en el que se vertía el principio del costo total. Tanto el aporte de

Schneider en el sentido de introducir de forma global a la contabilidad en la planificación y control sobre costos, rendimientos y resultados, como la de Hay y Hitch en la toma de decisiones sobre precios, constituye el antecedente más directo de la actual contabilidad de costos.

Al término de la segunda guerra mundial aparecen conglomerados empresariales en la búsqueda de la obtención máxima de la economía de escala de producción industrial a la que se le denominó empresas multinacionales, cuyos presupuestos superan en muchas ocasiones la capacidad económica de pequeños y medianos estados. Esta situación crea la necesidad de nuevos modelos, debido al surgimiento de importantes mercados internos, que necesitan encontrar métodos de cálculo de precios de cesión. Por lo que establecen varios modelos de precios de transferencia basados en los distintos sistemas de costos que pueden dar información útil para contabilizar los objetivos concretos de cada división con el objetivo global de conjunto.

El actual entorno existente en Cuba, exige a todas las empresas y entidades de todos los sectores que conforman su economía, un esfuerzo constante en muchos aspectos, desde el rediseño de los procesos, mejora de la productividad, reducción de los costos, hasta la consecución de una calidad para satisfacción de los clientes. Todo ello implica, reconocer que la única forma de mantenerse y prosperar es ofreciendo productos y servicios con la calidad requerida, hacia los clientes, al menor costo posible.

Sólo a partir de la segunda mitad del siglo XIX, como consecuencia del crecimiento industrial, surgen diferentes problemáticas económicas que inciden en la necesidad de determinar con mayor exactitud el costo de fabricación y separarlo del costo comercial. Entre estos problemas estuvo la preocupación por fijar el precio de venta de los diferentes productos, el incremento de la productividad, la cuantía de los salarios, el tratamiento de la depreciación de los activos, la valorización de los inventarios, y la determinación de la renta anual.

Sin embargo, el cálculo de los costos de cada empresa era mantenido en completo secreto, y su divulgación estaba al nivel de lo que hoy se puede definir como espionaje industrial. De este modo, los contables fueron consolidando su profesión diseñando métodos únicos para determinar los costos, cuyo dominio les era exclusivo. Esta

característica se mantuvo hasta la masificación del uso industrial de equipos pesados y el desarrollo de técnicas de producción en masa, por cuanto ello obligó al reconocimiento y posterior determinación del costo de la carga fabril.

Existe consenso para considerar que el afianzamiento de la contabilidad de costos ocurrió en el primer cuarto del siglo XX, y sus grandes preconizadores fueron H. Arnold, J. Nicholson, D. Eggleston, y W. Kent. También contribuyó a su desarrollo la creación de la National Association of Cost Accountant (actual National Association of Accountants), fundada en los Estados Unidos de Norteamérica en 1915.

1.2.2 Antecedentes históricos de la Contabilidad de Costos en Cuba

El desarrollo de la contabilidad de los costos y su amplia difusión por el mundo permitieron que esta disciplina, llegara hasta Cuba y fuera utilizada en la misma medida en que los productos y comerciantes se habrían pasos en sus negocios.

Ya para 1959 cuando es destruido el estado burgués y sus órganos en el país inicia la formación de nuevos órganos de dirección estatales económicos.

Durante los primeros años de la Revolución, reutilizaron algunas instituciones económicas viejas en interés del nuevo sistema social.

Entre los años 1959 y 1960 se crearon órganos entre los que se encontraban:

Instituto Nacional de Reforma Agraria (INRA), Fondo de Desarrollo de la Minería (FDM), Instituto Cubano del Petróleo (ICP), Junta Central de Planificación (JUCEPLAN), Banco de Comercio Exterior (BCE)

En 1967 implanta el sistema de Dirección de la economía y en su aplicación gradual se avanzó incuestionablemente:

Se logró que los planes económicos cumplieran su papel como elemento rector de la economía.

Se incorporaron a los planes económicos, las categorías de costo, ganancia, rentabilidad.

Fue creado el Comité Estatal de Finanzas, mediante el cual quedó establecido el sistema Nacional de Contabilidad y se elaboraron los reglamentos para la planificación, cálculo y registro del costo.

A partir de 1970 se comenzó un proceso ininterrumpido de ascenso en todos los frentes de la actividad económica, en la que sobresalieron la recuperación de los controles económicos y la contabilidad de costos.

En 1975 independientemente de los resultados alcanzados, en el informe central del I Congreso del PCC, se plantea dar un impulso adecuado al sistema de dirección de la economía.

En tal sentido, en 1978 se comenzó a aplicar un nuevo sistema de dirección y planificación de la economía (SDPE) el cual tenía como objetivo asegurar, entre otros casos la máxima eficiencia económica mediante el aprovechamiento racional de los recursos productivos y de producir al máximo con el mínimo de gastos.

Entre las principales transformaciones planteadas para el sistema se destacaron:

- ❖ El establecimiento de un sistema de contabilidad perfeccionado que permitiera aplicar adecuados métodos de registro y control financiero.
- ❖ La implantación de un sistema presupuestario.
- ❖ La aplicación de un sistema adecuado de precio.
- ❖ La aplicación de una metodología para la planificación.
- ❖ Elaboración de normas de inventarios, de consumo material y de gasto de trabajo.

Con el proceso de rectificación de errores y tendencias negativas desarrolladas en Cuba a raíz de los pronunciamientos del III Congreso del PCC, referido al costo de producción, se hizo la valoración siguiente:

- ❖ Los reglamentos del costo están más dirigidos a garantizar los requerimientos de la economía global que a satisfacer las necesidades de la empresas.
- ❖ La normación del consumo material y de trabajo, base fundamental para la determinación del costo.

- ❖ El costo desempeña un papel pasivo y no contribuye a movilizar los recursos productivos existentes.
- ❖ No se aplica el presupuesto de gastos por áreas de responsabilidad.

Para enfrentar esta situación se realizaron distintos esfuerzos encaminados a la búsqueda de estilos de dirección que obligan a utilizar al costo como un verdadero instrumento de dirección.

En el año 1988 en sustitución de los reglamentos del costo se pusieron en vigor los lineamientos generales para la planificación y determinación del costo de producción.

Acorde con sus especificidades, los organismos ramales llevaron a cabo la adecuación de los mismos, elaboraron los lineamientos ramales para la planificación y determinación de los costos de producción, y los convirtieron en un documento de carácter rector que sirve como instrumento normativo y de base para la elaboración de los sistemas que integran el proceso de perfeccionamiento empresarial que se efectúa en todo el país.

1.2.3 Importancia de la contabilidad de costo

La contabilidad de costos constituye un elemento indispensable en cualquier sistema de dirección económica, asegura el papel del costo en la planificación económica del país y fundamentalmente en la correcta dirección de las empresas mediante mecanismos ágiles que permitan su cálculo con un grado elevado de confiabilidad.

La determinación del costo de producción permite alcanzar importantes finalidades que tienen un carácter fundamental para la dirección económica, lo que permite determinar los gastos de la producción y la ganancia de la empresa, evaluar y calcular los inventarios de producción en proceso y producción terminada, establecer los precios de los productos, planificar en concordancia con el nivel de la actividad prevista en los indicadores para un periodo de operaciones. Controlar los insumos en el proceso de producción y tomar decisiones para nuevas alternativas de producción y ventas.

El costo de producción es un importante índice generalizador de la eficiencia de la Empresa, este muestra cuanto le cuesta a cada empresa la producción de los diferentes productos. En el costo se reflejan el nivel de productividad del trabajo, el nivel

técnico, el grado de eficiencia de los activos, así como los éxitos en el ahorro de los recursos materiales, laborales y financieros.

El costo tiene que ser por tanto un medidor del aprovechamiento de los recursos materiales, laborales y financieros en el proceso de producción, reflejando el efecto de las desviaciones a lo previsto y que permitiendo asegurar la correcta planificación de los recursos materiales y humanos. Para el logro de esta acción se requiere de una voluntad y estilo de dirección que obligue a utilizar el costo como un verdadero instrumento de dirección, así como establecer una base metodológica y de registro adecuado a este propósito.

Existen varias vías para lograr que los costos de producción sean disminuidos, pero aplicando conscientemente las vías que se mencionaran a continuación, unido a una actitud consciente de cada trabajador se puede estimular un éxito constante en la actividad de la entidad:

- ❖ Óptima utilización de la jornada laboral
- ❖ Normación y control del consumo
- ❖ Uso óptimo de los recursos materiales
- ❖ Elevación de la productividad del trabajo.
- ❖ Uso óptimo de los recursos materiales.
- ❖ Eliminación de gastos improductivos que surgen como consecuencia de la infracción de la disciplina del trabajo y de los insumos empleados en el proceso productivo.

1.3 Elementos que componen el costo de un producto

Materiales: son los principales recursos que se usan en la producción y que se transforman en bienes terminados con la ayuda de la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Cuyos costos de los materiales se pueden dividir en materiales directos o indirectos.

Materiales directos: son todos los materiales que se pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración del producto.

Materiales indirectos: son los materiales que se encuentran involucrados en la elaboración de un producto diferente de los materiales directos. Estos materiales indirectos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación.

Mano de obra: es el esfuerzo físico o mental utilizado para la elaboración de bienes o prestaciones de servicios. Cuyo costo de la mano de obra se puede dividir en mano de obra directa o mano de obra indirecta, como se presenta a continuación .

Mano de obra directa: es toda la mano de obra que se encuentra ligada a la fabricación de un producto terminado que se puede fácilmente asociar con el producto y que representa el principal costo de mano de obra y en la elaboración de dicho producto

Mano de obra indirecta: está representada por toda la mano de obra involucrada en el proceso de elaboración de un producto, que no se consideran mano de obra directa y posee un costo significativo en el momento de la producción del producto

1.3.1 Costos indirectos de fabricación

Como bien se muestra en la figura 1 los costos indirectos van a ser aquellos que se acumulan de los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y demás costos indirectos de manufactura empleado en la producción pero que en el momento de obtener el costo del producto terminado no son fácilmente identificables de forma directa con el mismo.

1.3.2 Relación con la producción

Esto está íntimamente relacionado con los elementos del costo de un producto y con los principales objetivos de la planeación y el control. Las dos categorías, con base en su relación con la producción son

Costos primos: están representados por la sumatoria de los materiales directos y la mano de obra directa. Los costos primos están directamente relacionados con el proceso de producción.

Costos primos = mano directa + mano de obra indirecta

Costos de conversión: son los costos relacionados con la transformación de los materiales directos en productos terminados, o sea se encuentran conformado por mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

Costos de conversión = mano de obra directa + costos indirectos de fabricación

1.3.3 Relación con el volumen

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, estos se clasifican en:

Costos variables: son aquellos en los cuales el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen o producción, dentro del rango relevante, mientras que el costo unitario permanece constante, ejemplo de ellos lo son las materias primas y materiales directos, diferentes tipos combustibles y energía con fines tecnológicos

Los costos varían de acuerdo con los cambios en el volumen de producción, este se enmarca en casi todos los aspectos del costo de un producto.

1.3.4 Clasificación de los costos indirectos con relación al producto

A continuación, se muestra una clasificación de los costos indirectos con relación al producto:

Materiales indirectos: son aquellos que por su cantidad en la producción no es práctico precisarlos en cada unidad producida y que en términos generales se pueden considerar como accesorios de fabricación.

Mano de obra indirecta: se consideran todos los salarios o sueldos que prácticamente son imposibles aplicar a la unidad producida, como sueldos de superintendente, de ayudantes, de mozos de fábrica

Otros gastos de fabricación indirectos: agrupan todas las demás erogaciones que siendo derivadas de la producción no es posible aplicarlas con exactitud a una unidad producida, ejemplo: depreciaciones, amortizaciones, combustible.

El principal elemento del costo en la elaboración de un producto lo representan los materiales, estos son sometidos a procesos y se convierten en productos terminados con la adición de mano de obra y costos indirectos de fabricación.

Incluidos dentro de los materiales se encuentran los materiales directos, estos pueden identificarse fácilmente en el producto terminado y representan el principal costo en la elaboración del producto. Un ejemplo de material directo es la tela, hilo, botones que se utilizan en la fabricación de camisas.

A estos también se suman los materiales indirectos, que son utilizados en la elaboración de un producto, pero no son fácilmente identificables y son incluidos como parte de los costos indirectos de fabricación. Un ejemplo de materiales indirectos son las etiquetas, aceites para las máquinas, cajas de cartón para empaque que se utilizan en la industria textil.

Para llevar a cabo la compra de materiales generalmente las empresas manufactureras cuentan con un departamento de compras cuya función es hacer pedidos de materias primas y suministros necesarios para la producción.

Período en que los costos se cargan al ingreso

En este caso se tiene que algunos costos se registran primero como activos (gasto de capital) y luego se deducen (se cargan como un gasto) a medida que expiran. Otros costos se registran inicialmente como gastos (gastos de operación).

La clasificación de los costos en categorías con respecto a los periodos que benefician, la gerencia en la medición del ingreso, en la preparación de estados financieros y en la asociación de los gastos con los ingresos en el periodo apropiado. Se divide en:

Costos del producto: son los que se identifican directa e indirectamente con el producto. Estos costos no suministran ningún beneficio hasta que se venda el producto y por consiguiente se inventarían hasta la terminación del producto. Cuando se venden los productos, sus costos totales se registran como un gasto denominado costo de los bienes vendidos.

Costos del período: estos no están directa ni indirectamente relacionados con el producto. Los costos del periodo se cancelan inmediatamente, puesto que no puede determinarse ninguna relación entre el costo y el ingreso.

1.4 La materia prima y su efecto en los costos

Cuando se habla de materia prima hay que ubicarse en que la misma constituye prácticamente todos los elementos que se incluyen en la elaboración de un producto. Es decir la materia prima es todo aquel elemento que se transforma e incorpora en un producto final. Un producto terminado tiene incluido una serie de elementos y subproductos, que mediante un proceso de transformación permiten la confección del producto final.

La materia prima es utilizada principalmente en las empresas industriales que son las que fabrican un producto. Las empresas comerciales manejan mercancías, son las encargadas de comercializar los productos que las empresas industriales fabrican. La materia prima debe ser perfectamente identificable para poder determinar tanto el costo final de producto como su composición.

En el manejo de los inventarios, que bien pueden ser inventarios de materias primas, inventarios de productos en proceso e inventarios de productos terminados, se debe tener especial cuidado en aspectos como por ejemplo su almacenamiento, su transporte su proceso mismo de adquisición.

1.4.1 Importancia de las materias primas

Las materias primas constituyen el aspecto más importante en una empresa y es el relacionado con los costos, en un mercado tan competitivo como el actual, ya no se puede aspirar a ganar más, elevando los precios de venta de los productos, hacer eso saca del mercado a cualquier empresa. Así que el camino a seguir es ser más eficientes en el manejo de los costos. Un mayor margen de utilidad solo se puede conseguir de dos formas:

- ❖ Aumentar el precio de venta.
- ❖ Disminuir los costos y gastos.

Es importante destacar que para que una empresa sea más rentable no se deben aumentar los precios de las ventas, sino que hay que administrar eficientemente los costos, los cuales son los que determinan el valor final del producto.

1.5 Concepto de ficha de costos

La ficha de costo es el documento donde se refleja la información relacionada con los componentes del costo unitario de la producción o de servicio.

Objetivo de la ficha de costos: se utiliza para registrar los gastos que generan la elaboración de los productos y la prestación de los servicios.

Con vista a asegurar el correcto análisis del comportamiento de la eficiencia productiva en cada unidad de producto elaborado o en proceso, es necesario el cálculo del costo unitario, mediante las normativas de consumo de fuerza de trabajo y otros gastos, de los productos o grupos de productos homogéneos producidos por la empresa.

El costo unitario constituye un indicador económico de vital importancia en el análisis de los resultados obtenidos, mostrando la efectividad alcanzada en el proceso y la eficiencia en la utilización de los recursos

Las fichas de costo se pueden clasificar en atención al momento de confección de la misma, en función al criterio de los especialistas y a los fines que se persiguen, por tanto de acuerdo a los objetivos en el cálculo de producción pueden clasificarse de diferentes maneras, como se resume a continuación:

1.5.1 Elementos utilizados para la confección de la ficha de costos

- ❖ **Materias primas y materiales:** consumo de material productivo, materiales de oficina, recargos, descuentos, otros.
- ❖ **Materiales auxiliares:** para el mantenimiento, para el aseo y limpieza, piezas y repuestos, recargos, descuentos, otros.
- ❖ **Combustibles:** gasolina especial, gasolina regular, diesel, lubricantes.
- ❖ **Energía:** consumo de electricidad, otros tipos de energía
- ❖ **Gastos de fuerza de trabajo (MOD)**
- ❖ **Salarios:** salarios del personal directo a la producción, descanso retribuido.
- ❖ **Seguridad social:** aporte a la seguridad social.
- ❖ **Estimulación:** incluye el pago por el sobrecumplimiento de los planes de producción y el pago en la moneda libremente convertible CUC.
- ❖ **Gastos indirectos de producción**

Esta cuenta incluye a los gastos indirectos, gastos generales y de administración y gastos de distribución y ventas. El coeficiente de gastos indirectos se puede calcular para cada uno de los elementos de esta cuenta o de forma global

Los gastos indirectos, gastos generales y de administración y de distribución y ventas que como máximo se podrán incluir en la ficha de costos base, se calculan a partir de coeficientes máximos de gastos indirectos para la formación de precios, que se aprueban por el Ministerio de Finanzas y Precios, como norma general.

1.5.2 Aspectos a tener en cuenta en el cálculo de la ficha de costo

Para determinar el costo del producto por medio de la elaboración de la ficha de costo se debe tener en cuenta la correcta aplicación de las normas de consumo.

La norma de consumo es una magnitud máxima admisible de consumo de recursos materiales establecidas para la producción total de un producto o prestación de un servicio en condiciones específicas teniendo en cuenta la tecnología y las formas progresivas de organización del proceso de producción y de forma que se logre una utilización racional de materias primas, materiales y combustibles.

Para determinar las fichas de costos es imprescindible su actualización periódica. Están conformadas por la suma de los costos directos e indirectos, gastos generales y de administración, así como los gastos de distribución y venta cuando procedan.

En general, para definir la ficha de costos deben considerarse los siguientes aspectos:

Se realizará su cálculo y desagregación sobre la base de los lineamientos generales para la planificación y determinación del costo vigente.

Partir, para su elaboración, de normas de consumo y de trabajos económicamente fundamentados.

Se debe comparar la ficha de costo base para la formación de precios con las de otros productos análogos desde el punto de vista constructivo, como elemento de referencia y evaluación de la correcta determinación de las mismas.

CAPITULO II: CARACTERÍSTICAS DE LA ORGANIZACIÓN. OBJETO DE ESTUDIO.

2.1 Características generales del policlínico Mártires del 4 de agosto.

Durante el año 1978 se inició el proceso inversionista para la ejecución de un nuevo policlínico en el área norte conocida como Caribe, inmersa la misma en un proceso de construcción de edificios multifamiliares, en la arteria 13 Norte entre Cuartel y San Gregorio se inauguró el 4 de agosto de 1979 el policlínico comunitario. Edificación que se llamaría por decisión de la Dirección del Partido y propuesta de la Dirección Sectorial de Salud, “**Mártires del 4 de agosto**” en conmemoración a los combatientes caído ese mismo día simboliza el día de los mártires locales. Es por eso esta institución lleva ese nombre. Mártires del 4 de agosto

Esta nueva unidad de Salud, permitió dividir el área norte de la ciudad en dos áreas de salud la cual era atendida en el policlínico Emilio Daudinot que funcionaba en un edificio adaptado para este fin. (Hoy Centro Provincial de Higiene Epidemiología y Microbiología. A partir de este momento, funcionaría este policlínico como un área Comunitaria y para los efectos la población fue dividida en 4 sectores para su mejor manejo, con los servicios de Medicina, Pediatría, Ginecología y Obstetricia además de Estomatología, Laboratorio Clínico, RX, electrocardiograma y cuerpo de guardia. También estaba el departamento de estadística, existía una psicometrista, un departamento de admisión y los servicios administrativos como contabilidad Recursos Humanos, Servicios, Farmacia, Psicología, Trabajo Social y Rehabilitación.

2.2 Objeto social, misión y visión del policlínico mártires del 4 de agosto

Objeto Social

Brindar servicio de excelencia a la población basado en el sentido de pertenencia de sus trabajadores y en los principios de la salud pública cubana, mediante acciones de promoción, prevención, asistencia médica y rehabilitación con una amplia participación social y comunitaria.

Incorporar de forma creativa y racional los avances científicos y las tecnologías de avanzada que soportan una dinámica y flexible red de servicios de salud, con el uso eficiente de los recursos del sistema.

MISION

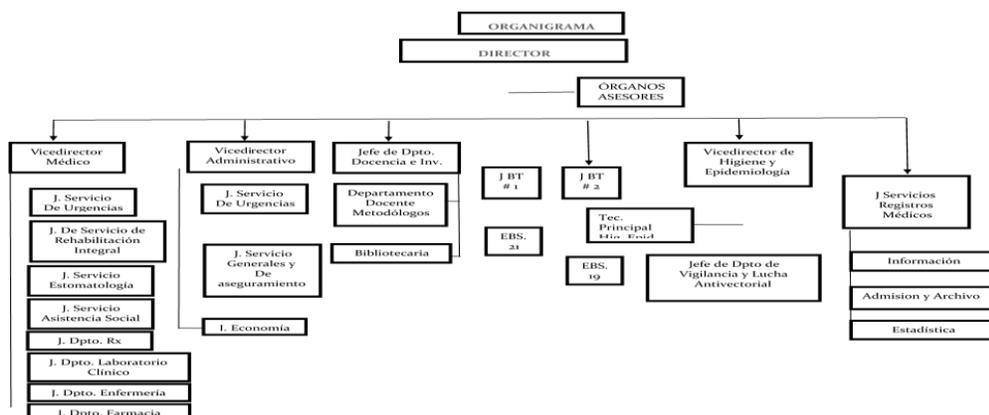
El Policlínico “Mártires del 4 de Agosto” es una entidad docente, asistencial e investigativa comprometida con los principios de la Revolución y defensa de la Patria que tiene la misión de brindar atención integral, con el objetivo de promover conductas saludables, así como realizar funciones de prevención, tratamiento y rehabilitación a la población para contribuir intersectorialmente al aumento de la calidad de vida del individuo, la familia y la comunidad, mediante la aplicación de los avances tecnológicos a través de la formación sostenible de los recursos humanos para el alcance de la excelencia de los servicios que prestamos.

VISION

El Policlínico “Mártires del 4 de Agosto”, que ha alcanzado la excelencia en los servicios prestados al consolidar la atención integral a la población con un mayor grado de participación comunitaria, pretendemos mejorar de forma sostenible la calidad de la actividad docente, asistencial e investigativa, así como las funciones de Promoción, Prevención, Tratamiento y Rehabilitación.

Contamos con un colectivo de trabajadores regidos por los principios de ética, humanismo y solidaridad. Poseemos y hemos formado recursos humanos competentes comprometidos con la Revolución y con profundo espíritu internacionalista.

2.3 Estructura organizativa. ORGANIGRAMA (VER ANEXO 1)



2.4 Plantilla ocupacional.

FUERZA DE TRABAJO OCUPADA									
Unidad: Policlínico Mártires del 4 Agosto			Municipio: Guantánamo				Mes: Junio 2019		
Categoría Ocupacional	Fijos			Contratos			Total General		
	Total	H	M	Total	H	M	Total	H	M
Operarios	55	34	21	58	58	0	113	92	21
Servicios	58	20	38	4	0	4	62	20	42
Técnicos	857	188	669	3	0	3	860	188	672
Administrativos	6	0	6	0	0	0	6	0	6
Cuadros	14	3	11	0	0	0	14	3	11
Total General	990	245	745	65	58	7	1055	303	752

Tabla 2.1 Plantilla ocupacional del Policlínico Mártires del 4 de agosto. Fuente: Elaborada por la autora.

2.5 Principales proveedores:

Proveedores	% Participación
(ENCOMED)	10
(ENSUME)	10
Complejo de Servicio a la Salud	8
Empresa de Farmacia y Ópticas	8
Empresa -Mayorista 655	12
Nave Provincial de Acopio	11
Empresa de productos Lácteos	7
Empresa Cárnica Guantánamo	9

Empresa de Gases Industriales	7
Empresa Eléctrica Guantánamo	10
Empresa de acueducto y alcantarillado entre otras	8

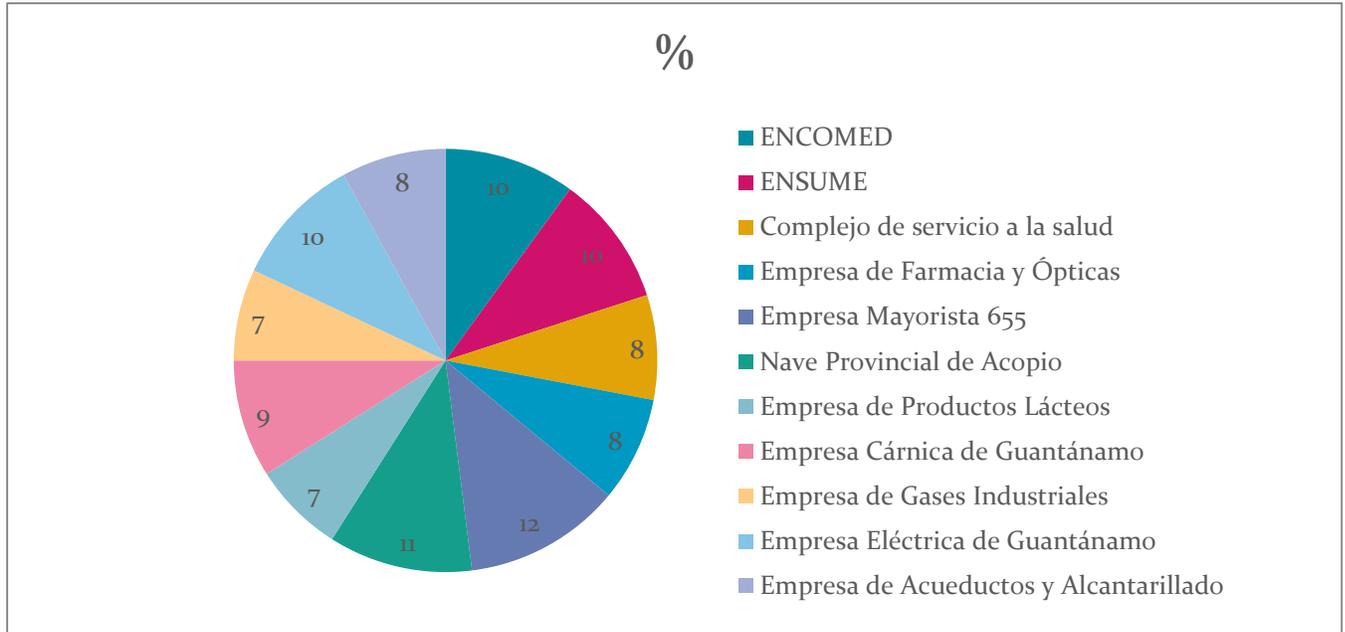


Tabla 2.2 Principales Proveedores Elaborada por la autora

2.6 Propuesta de fichas de costos para los servicios del comedor en el policlínico.

Luego de haber analizado los elementos expuestos en los capítulos anteriores, se hace de suma importancia confeccionar fichas de costo para los diferentes platos que son ofertados en el comedor obrero del Policlínico Mártires del 4 de agosto, donde a través de las mismas, se permitirá obtener a todos los efectos la predeterminación del costo por plato además de brindar información necesaria para la toma de decisiones.

El primer paso sería la clasificación de los costos y luego la confección de las fichas de costos, para la confección de estos instrumentos se tomaron como base informaciones reportadas por departamentos como: Contabilidad y Recursos Humanos; donde se utilizaron y clasificaron elementos que intervinieron en la confección de las fichas de costo como: Materiales Directos, Mano de Obra Directa y los Costos Indirectos.

2.6.1 Procedimiento para la confección de fichas de costo.

Para poder confeccionar una ficha de costo es necesario aplicar algunos de los elementos teóricos que fueron expuestos en el capítulo I tales como:

Clasificación de los costos que intervienen en el proceso de elaboración

De acuerdo a su importancia e identificación con el producto.

Directos:

- ❖ Arroz
- ❖ Frijol
- ❖ Huevo
- ❖ Pollo
- ❖ Aceite
- ❖ Sal
- ❖ Salarios Jornales y Sueldos (Directos)

Indirectos:

- ❖ Otros materiales consumidos
- ❖ Agua
- ❖ Salarios Jornales y Sueldos (Indirectos)

Con relación al volumen de actividad o variabilidad.

Variables:

- ❖ Especias
- ❖ Viandas
- ❖ Azúcar

Fijos:

- ❖ Salarios Jornales y Sueldos

2.6.2 Análisis de los elementos del costo.

Se determinaron los elementos que intervienen en la confección de las fichas de costo según el orden propuesto.

Determinación del costo de los Materiales Directos.

Para poder calcular cada material directo o ingrediente, se recopiló la información brindada por el normado en el Departamento de Aseguramiento, ya que cada material o ingrediente tiene preestablecido una cierta cantidad que debe ser consumida o utilizada en la elaboración de cada plato. Donde para hallar el costo de cada ingrediente se multiplica su norma por el precio de compra.

Ejemplo demostrativo: Cálculo del ingrediente arroz blanco

Norma para 10 raciones de arroz blanco es de 620 g

Precio por gramo de arroz es de \$ 0.00090189

$620 \text{ gr} * \$ 0.00090189$

Costo del arroz sin elaborar = \$ 0.55

<u>Materiales Directos</u>	<u>U/M</u>	<u>Norma</u>	<u>Precio \$</u>	<u>Importe</u>
Arroz	Gr	620	\$0.00090189	\$0,55
Aceite	Gr	45	1,9766	0,09
Frijoles N	Gr	200	0,55153	0,24
Vianda	Gr	1400	2,3913	3,37
Carne de Cerdo	Gr	1170	5,10	5,97
Huevo Salsa	Gr	10	0,16529	1,65
Total				\$11,87

Tabla 2.3 Materiales directos Fuente: Elaborada por la autora

Determinación del costo de la Mano de Obra Directa.

Antes de pasar al cálculo de este elemento es necesario señalar que el comedor brinda servicios de almuerzo y comida para **180** comensales los días laborales en un turno de

trabajo de 8 horas, de manera que se elaboran 18 normas de 10 raciones cada una por lo que es preciso efectuar el siguiente análisis.

Departamento	Platos	Norma de consumo en horas de MOD	Total de horas MOD
Comedor	Arroz Blanco (18 normas de 10 raciones)	0.18 horas	3.24 horas de MOD
Comedor	Plátano Hervido (18 normas de 10 raciones)	0.16 horas	2.88 horas de MOD

Tabla 2.4 Mano de obra directa. Fuente: Elaborada por la autora

En esta parte se tomaron datos brindados por el departamento de Recursos Humanos del personal directo a la producción en el comedor, realizándose un análisis de todo lo concerniente con el salario para un turno de trabajo de 8 horas.

Determinación del Costo de la mano de obra directa

Puesto de Trabajo	Salario diario	9.09%	12.5 %	5 %	Total de Salario
Ayudante de cocina	\$ 18.75	\$1.70			\$20.45
Cocinero	22.08	2.01			24.09
Total	\$ 40.83	\$ 3.71			\$ 44.54

Fuente: Cálculos de la autora

Gasto total de Mano de Obra Directa para un turno de trabajo de 8 horas= \$ 44.54

Cálculo de la Tarifa horaria (Cocinero)- para ficha de costo

Salario básico por horas = salario básico mensual/total de días laborables / hrs trabajadas en un turno.

$$\$530.00/24 \text{ días}/8\text{hrs} = \$2.76$$

$$\$2.76 \times 9.09\% = \underline{0.25}$$

$$\$ 3.01$$

Cálculo de la Tarifa horaria (Ayudante de cocina) – para ficha de costo:

Salario básico por horas = salario básico mensual/ total de días laborables / hrs trabajadas en un turno.

$$\$450.00/24 \text{ días}/8\text{hrs} = \$ 2.34$$

$$\$2.34 \times 9.09\% = \underline{0.21}$$

$$\$2.55$$

Costos Indirectos de Producción:

Para determinar los costos indirectos se tomaron informaciones brindadas por el departamento de recursos humanos (salarios del personal indirecto con la producción por área).

Cálculo de la Mano de Obra Indirecta para una jornada de 8 horas

Puesto de trabajo	Salario* diario(\$)	9,09%(\$)	12,5%(\$)	5 %(\$)	Total de Salario (\$)
Administrador	\$ 74.58	6.78			\$ 81.36
Dependiente	11.67	1.06			12.73
Total	\$ 86.25	\$ 7.84			\$94.09

Cálculo de la Tarifa horaria (Administrador)- para ficha de costo.

Salario básico por horas = salario básico mensual/ total de días laborables / hrs trabajadas en un turno.

$$\$ 1790.00/24 \text{ días}/8\text{horas} = \$ 9.32$$

$$9.32 \times 9.09\% = \underline{0.85}$$

$$\$10.17$$

Cálculo de la Tarifa horaria (Dependiente)- para ficha de costo

Salario básico por horas = salario básico mensual/ total de días laborables / hrs trabajadas en un turno.

$$\$ 280.08/24 \text{ días}/8\text{horas} = \$1.46$$

$$\$ 1.46 \times 9.09\% = \underline{0.13}$$

$$\$1.59$$

Depreciación de los activos fijos del área.

Para determinar este elemento se tuvo en cuenta los equipos que más directamente intervienen en la elaboración de cada plato así como la prestación del servicio.

Depreciación

Equipo	Valor según Libro	Tasa de Depreciación	Depreciación Anual
COCINA DE GAS LICUADO	227.00	10	22.70
HORNILLO DE PISO SIMPLE A GAS	732.95	15	109.94
CONGELADOR HORIZONTAL DE 390 LT 220V	944.00	10	94.40
FREGADERO DE 2 SENOS C/ESC DERECHA	1864.55	10	186.46
MESA DE ELABORACION CENTRAL	513.90	10	51.39
SILLAS MADERA FORRADA DE DAMASCO	270.00	10	27.00
MESAS DE CUATRO PLAZAS	125.75	10	12.58
Total	\$ 4 678.15	75	\$504.47

Con todos los cálculos presentados para cada elemento del costo indirecto se procede a calcular la tasa de distribución según el procedimiento expuesto, llevando la depreciación anual a horas trabajadas.

Depreciación anual / los 12 meses del año

$$= \$504.47/12 \text{ meses}$$

$$= \$42.04$$

Depreciación diaria = Depreciación mensual / 24 días hábiles

$$= \$ 42.04/ 24 \text{ días}$$

$$= \$ 1.75$$

Depreciación por horas de trabajo = Depreciación diaria x hrs empleadas en cocinar el arroz blanco

$$= \$ 1.75 \times 0.18\text{hrs}$$

$$= \$ 0.31$$

Depreciación de los activos fijos vinculados a la elaboración del arroz blanco.

$$\text{Tasa} = \frac{\text{Depreciación}}{\text{MOD}} \quad \frac{\$ 0.31}{0.18} = \$ 1.72$$

Combustible Gas Licuado

El precio del gas licuado es \$ 1,15053 el kg

Para calcular 10 raciones de arroz blanco la entidad utiliza de norma de consumo 0.0174 Kg.

$$\$1,15053 \times 0.0174 \text{ Kg} = \$ 0.02$$

Para la elaboración de los demás productos tienen una Norma de 0.035 Kg

$$\$1,15053 \times 0.035\text{kg} = \$ 0.04$$

Calculo de la Tasa para el arroz blanco;

$$\text{Tasa} = \frac{\text{Gasto de combustible}}{\text{Total de hrs de Mano de Obra Directa}} \quad \frac{\$0.02}{0.18} = \$ 0.11$$

Calculo de la Tasa para el Plátano Hervido ;

$$\text{Tasa} = \frac{\text{Combustible}}{\text{MOD}} \quad \frac{\$ 0.04}{0.16} = \$ 0.25$$

Depreciación por horas de trabajo = Depreciación diaria x hrs empleadas en cocinar el Plátano Hervido.

$$= \$ 1.75 \times 0.16\text{hrs}$$

$$= \$ 0.28$$

Depreciación de los activos fijos vinculados a la elaboración del Plátano Hervido.

$$\text{Tasa} = \frac{\text{Depreciación}}{\text{MOD}} = \frac{\$ 0.28}{0.16} = \$ 1.75$$

FICHA DE COSTO PARA PRECIO PLATO COMEDORES

Nombre del plato: Arroz blanco

Ración a servir: 10 raciones

Materia Prima y Materiales	UM	Consumo S/Norma	Importe	Total
<u>Arroz Blanco</u>				
Sal	gramos	10	\$0,04072	\$0,001
Aceite	gramos	4,5	1,9766	0,11
Arroz Nacional	gramos	620	0,40909	0,55
Sub. Total				0.661
M. O. Directa				
Cocinero	0.18 hrs x \$ 3.01		\$0.54	
Ayudante	0.18 hrs x \$ 2.55		0.46	
Sub. Total				\$1.00
Costos Ind. P.				
Dep. AFT Prod.	0.18 hrs x \$ 1.72		\$0.31	
Mano de Obra Indirecta				
Administrador	0.18hrs x 2.56		\$0.46	
Dependiente	0.18hrs x \$1.87		0.34	
Combustible gas Licuado	0.18 hrs x \$ 0.11		0.02	
Sub., Total				\$ 1.13
Total de Costo Unitario				\$2.79

FICHA DE COSTO PARA PRECIO PLATO COMEDORES

Nombre del plato: Plátano Hervido

Ración a servir: 10 raciones

Materia Prima y Materiales	UM	Consumo S/Norma	Importe	Total
Plátano Hervido				
Sal	gramos	5	\$0,04072	\$0,0004
Plátano	gramos	1400	2,3913	3,37
Sub. Total				3.3704
M. O. Directa				
Cocinero	0.16hrs x \$3.01		\$0.48	
Ayudante	0.16hrs X \$2.55		0,40	
Sub. Total				0.88
Costos Ind. P.				
Dep. AFT Prod.	0.16 hrs x \$1.72		\$0.27	
Mano de Obra Indirecta				
Administrador	0.16hrs x \$2.56		\$ 0.41	
Dependiente	0.16hrs x \$1.87		0.30	
Consumo de Combustible	0.04 hrs x \$ 0.25		0.01	
Sub., Total				0.99
Total de Costo Unitario				\$5.24

Ventajas de la propuesta:

Una vez confeccionadas las fichas de costo, se llega al cumplimiento de que las mismas serán de relevancia para el Policlínico Mártires del 4 de agosto, ya que con la familiarización de estos costos se pueden lograr cambios necesarios para la toma de decisiones, además la entidad conocerá con exactitud cuáles son los costos en que se incurren durante el proceso de elaboración de cada plato, optando así por mejores precios de compra de productos mediante estos costos de oportunidad, lográndose de esta forma mayor rentabilidad en las operaciones del comedor. Para ello es necesario utilizar en primer lugar la clasificación de los costos previstos en esta investigación con el objetivo de lograr el control de los recursos que se utilizan en el proceso de elaboración de los platos en el área de producción, conocer las informaciones que resulten relevantes para la toma de decisiones y cuáles serían irrelevantes, si los gastos que se analizan pertenecen al período evaluativo o no, etc. Un aspecto esencial es el uso del costo unitario obtenido para realizar el análisis de la eficiencia que se debe obtener en la producción realizada, comparando los resultados reales con los ya obtenidos antes del cálculo actual.

Partiendo del problema de investigación, el objetivo propuesto en la misma y el cumplimiento de la hipótesis, se arribó a las siguientes:

CONCLUSIONES:

- 1- La revisión bibliográfica permitió concluir que las fichas de costo como su nombre lo indica no es otra cosa que el fruto de la predeterminación de los costos el comienzo y fin del proceso de planeación y constituye un poderoso instrumento de control que influye en la toma de decisiones, contribuyendo a medir la eficiencia en la utilización de los recursos.
- 2- En el diagnóstico del área contable del Policlínico Mártires del 4 de agosto en los platos ofertados en el comedor obrero se detectó que no tienen fichas de costos vigentes por lo que se concluye que no muestran un verdadero resultado económico final y esto impide que se lleve a cabo un correcto control de los recursos por parte de la entidad.
- 3- Con la aplicación de la propuesta se posibilita el mejoramiento de la clasificación de los gastos y costos en el comedor obrero del Policlínico Mártires del 4 de agosto, posibilitando un mejor empleo del costo para la toma de decisiones.

RECOMENDACIONES.

- 1- Realizar una mejor clasificación de los costos a partir de la propuesta realizada por la autora de este trabajo.
- 2- Aplicar las fichas de costo propuestas para la determinación de los costos unitarios de cada plato elaborado en el comedor obrero Policlínico Mártires del 4 de agosto.
- 3- Hacer extensivo el empleo de las fichas de costo propuestas al resto de los platos del comedor Policlínico Mártires del 4 de agosto.

BIBLIOGRAFÍA

Para la ejecución de este trabajo se emplearon los siguientes materiales didácticos:

- Amat, Oriol. Contabilidad de Costos. Ediciones Gestión 2000
- Amat, Oriol; Soldevilla, Pilar. Contabilidad y Gestión de Costos. Editorial Gestión 2000.
- Colectivo de autores. Manuales de Finanzas al Día. Ministerio de Finanzas y Precios.
- Polimeni Fabozzi; Aldelberg. Contabilidad de Costos. Un enfoque gerencial. Edición Gestión 2000.
- <http://www.gestionpolis.com>
- Elementos del Costo.
- Horngreen. Charles T Foster George “La contabilidad de Costo en la dirección de empresa”. Edición Oteha.
- Polimeni Fabozzi; Aldelberg. Contabilidad de Costos. Análisis para la toma de decisiones. Edición revisada Mc Graww-Hill, Octubre 1998.
- Costos: <http://www.Autpemplearse.com.ar/costos.htm>
- Clasificación de los costos. Especialidad de contabilidad de costo para empresas.
- Elementos del costo de producción
- Torres, Salina, Aldo. “Contabilidad de Costos”. Análisis para la toma de decisiones.
- Cuspineda Rodríguez, Orlando” Contabilidad de Gestión”. Material de estudio.
- Cuspineda Rodríguez, Orlando. “Principio para la planificación”, Registro y Calculo del costo de producción”. La Habana, Editorial Pueblo y educación 1986.

ANEXO I

