

# **PROPUESTA DE FICHA DE COSTO PARA LA PRODUCCIÓN DE EN FRASCO NACIONAL (FIESTA 300ML) EN LA EMPRESA SUCHEL JOVEL EN JOVELLANOS.**

**Msc .Isabel María Pérez Vázquez <sup>1</sup>, Lic. Yuliet López Guerra <sup>2</sup>, MSc. Rafael Zacarias  
Trujillo Cúe.<sup>3</sup>**

1. *Universidad de Matanzas –Filial Universitaria Jovellanos,  
Calle 13#2223 % 22y 24Jovellanos, Matanzas, Cuba  
Isabel.perez@umcc.cu*
2. *Universidad de Matanzas –Filial Universitaria Jovellanos,  
Calle 13#2223 % 22y 24Jovellanos, Matanzas, Cuba  
yuliet.lopez@umcc.cu*
3. *Universidad de Matanzas –Filial Universitaria Jovellanos,  
Calle 13#2223 % 22y 24Jovellanos, Matanzas, Cuba  
Rafael.trujilloz@umcc.cu*

## Resumen

El presente trabajo investigativo se realiza en la empresa Suchel Jovel en Jovellanos, su objetivo general es: elaborar propuesta de ficha de costo para la producción de champú en frasco nacional (fiesta 300 ml), esta investigación dota a la entidad de una herramienta que recoge todos los elementos de gastos que incurren en los costos para la elaboración de este producto. Se confecciona una ficha para cada tipo de cabellos: normal, graso y seco, para su confección se rigen por la Resolución Conjunta No. 1 de 2005 del Ministerio de Economía y Planificación y de Finanzas y Precios. Además se muestra la propuesta de ficha de precios o tarifas según lo establecido por el Ministerio de Finanzas y Precio en la Resolución No. 19- 2014, mediante el acuerdo No. 7334 del Consejo de Ministros.

*Palabras claves: Elaborar, Costo, ficha de Costo, propuesta, producción, champú*

---

## Introducción

Los acontecimientos en la esfera internacional llevaron la economía cubana a una profunda crisis cuyo inicio se ubica a partir del año 1991, con el llamado Período Especial en tiempo de paz. Por tal motivo fue necesario realizar un conjunto de transformaciones en la esfera económica que permitirían resistir, frenar la caída de la economía nacional en todos los sectores y ramas, y comenzar un proceso. Entre los años 1485 y 1509 comenzaron a utilizarse los sistemas de costos rudimentarios en algunas industrias de diversos países europeos que guardaba gran similitud con los sistemas de costos actuales. Según (Tápanes y Pérez, 2008) se llevaban libros donde se registraban los costos para el tratamiento de los productos, estos libros recopilaban las memorias de la producción y hoy pueden considerarse como los actuales manuales de costo. Se piensa que la teneduría de libros por el método de partida doble surgió en Italia por ser esta una región con mucha influencia mercantil.

En los años 2008 – 2009, como consecuencia de desastres naturales y la crisis económica a nivel internacional, la situación comenzó a cambiar y el comercio exterior decreció, se limitó nuevamente las exportaciones y se impulsó a la política de sustitución de importaciones y el fomento de las exportaciones. Los esfuerzos más serios para la sustitución de importaciones se hicieron quizás a partir del 2007 cuando se elaboró, bajo la dirección del MINREX, un balance de las posibilidades de producciones para sustituir importaciones con un saldo de más de 2000 millones de pesos anuales y eventualmente un ahorro de más de mil millones de dólares en el corto plazo. Este balance sigue vigente y es lo que ha servido de base para este capítulo del Plan de la Economía Nacional 2011 – 2015. la crisis financiera internacional, se necesita disminuir las importaciones de materias primas a la mínima expresión, y reemplazar estas por productos nacionales de calidad para recuperar la capacidad productiva, elevar la eficiencia, impulsar la agricultura, disminuir el desequilibrio externo y recobrar la capacidad de pago aplicando la actualización del nuevo modelo económico. Los lineamientos aprobados en el VI Congreso del Partido Comunista de Cuba establecen objetivos precisos para la sustitución de importaciones y el fomento de exportaciones trazados en el capítulo II, lineamientos 44, 50 y 67.

En este sentido cabe destacar la labor que se realiza en la Empresa Suchel Jovel que se encuentra ubicada en el municipio Jovellanos de la provincia Matanzas, la misma tiene como objeto social producir, distribuir y comercializar de forma mayorista artículos de higiene y limpieza del hogar, productos personales, frascos plásticos, cosmética y perfumería. Actualmente no se producen en la entidad productos personales debido al cierre del contrato con la Asociación Económica Internacional UNILEVER, la cual se encargaba de suministrar las materias primas y materiales para su confección, lo que ha repercutido negativamente en los resultados de la empresa, la Unidad Empresarial de Base (UEB) Productos Personales se encuentra depreciando todos sus activos sin ser utilizados. Al tomar como premisa que las materias primas que se utilizan para la producción de detergentes líquidos se corresponden en gran medida con las del champú, se propone ampliar contratos con Unión Suchel para adquirir las materias primas necesarias para producir champú en frascos de producción nacional (fiesta de 300ml), para poner en funcionamiento la planta y satisfacer la demanda existente en el mercado nacional.

Por lo anteriormente expuesto se hace necesario buscar alternativas para aminorar los costos y obtener utilidades que permitan elevar la eficiencia, eficacia y calidad óptima de los productos que se comercializan. Para dar solución a la problemática planteada anteriormente, este trabajo tiene su fundamento en proponer una ficha de costo para elaborar champú en frascos de producción nacional (fiesta 300ml) que refleje las necesidades de recursos materiales, financieros y humanos en la empresa Suchel Jovel del municipio Jovellanos. Teniendo en cuenta los supuestos abordados nos proponemos como objetivo elaborar una propuesta de ficha de costo que posibilite determinar la factibilidad de la producción de champú en frasco nacional (fiesta 300 ml) en la empresa Suchel Jovel en el municipio de Jovellanos.

## Desarrollo

La Contabilidad de Costos se manifestó de forma incipiente con la Revolución Industrial, ya que la invención de la máquina de vapor y de la máquina industrial dio lugar a la aparición de los talleres, antes artesanales y posteriormente fabriles. Se considera que las primeras muestras del manejo de los costos se dan en las civilizaciones del medio oriente de la antigüedad. En las industrias iniciales se aplicaron procedimientos que se igualaban a un sistema de costos y que medían en parte la utilización de recursos destinados a la producción de bienes

Entre los años 1485 y 1509 comenzaron a utilizarse los sistemas de costos rudimentarios en algunas industrias de diversos países europeos que guardaba gran similitud con los sistemas de costos actuales. Según (Tápanes y Pérez 2008), se llevaban libros donde se registraban los costos para el tratamiento de los productos, estos libros recopilaban las memorias de la producción y hoy pueden considerarse como los actuales manuales de costo. Se piensa que la teneduría de libros por el método de partida doble surgió en Italia por ser esta una región con mucha influencia mercantil.

Continuando con (Tápanes y Barral 2008), en 1557, los fabricantes de vino empezaron a usar algo que llamaron Costos de producción, los que eran como lo que hoy es llamado materiales y mano de obra. "Cristóbal Plantin, editor francés, para el siglo XVI, utilizaba diferentes cuentas para las diversas clases de papeles. En 1776, expresa (Barral, 2008) con

la llegada de la producción industrial surgió necesidad de ejercer un mayor control sobre el nuevo elemento del costo que las máquinas y equipos originaba. En 1777, se hizo una primera descripción de los Costos de Producción por Procesos que mostraba cómo el costo del producto terminado se puede calcular mediante una serie de cuentas por partida doble que llevaba, en cantidades y valores para cada etapa del proceso productivo. Un año más tarde, en Francia, se empezaron a emplear los libros auxiliares en todos los elementos que tuvieran incidencia en el costo de los productos, como salarios, materiales de trabajo y fechas de entrega.

En 1800, junto al desarrollo de la industria química surge el concepto de Costos Conjuntos, incorporándose por primera vez los conceptos: depreciación, alquiler y los intereses en un sistema de costos. A finales del siglo XIX Inglaterra fue el país que se ocupó mayoritariamente de teorizar los costos. De esta manera entre 1828 y 1839 *Babbage* publicó un libro en el que resalta la necesidad de que las fábricas establezcan un departamento de contabilidad que se encargue del control del cumplimiento de los horarios de trabajo. Entre 1890 y 1915 tuvo lugar el mayor desarrollo de la Contabilidad de Costos con el diseño de la estructura básica de la Contabilidad de Costos y la integración de los registros de los costos a las cuentas generales en países como Inglaterra y Estados Unidos; además del aporte de conceptos tales como: establecimientos de procedimientos de distribución de los Costos Indirectos de Fabricación, adaptación de los informes y registros para los usuarios internos y externos, valuación de los inventarios, y estimación de costos de materiales y mano de obra. Para 1900 y 1910, se integran la Contabilidad General o Financiera y la Contabilidad de Costos llegando a depender esta última de la primera.

Entre 1920 y 1930, surgen los Costos Predeterminados cuando el norteamericano Taylor empezó a experimentar los Costos Estándar en la Empresa de Acero "*Bethlehem Steel, Company*". Los Costos Predeterminados permitían disponer de datos antes de iniciar la producción. Hay evidencias que permiten afirmar que estos costos fueron empleados en 1928 por la empresa americana "*Westinghouse*" antes difundirse por las grandes empresas de la unión americana. Posterior a la gran depresión de los años 30 se comienza a dar gran preponderancia a diferentes sistemas de costos y a los presupuestos como herramienta clave en la dirección de las organizaciones.

Durante y después de la Segunda Guerra Mundial comienza la segunda etapa del Costo Estándar, que es la del control de la eficiencia. Se comparan los costos predeterminados con los históricos o resultantes para mejorar el rendimiento de las materias primas y de la mano de obra, así como la mejor manera de utilizar los costos indirectos de producción. Los costos estándar engranan con la Contabilidad de Costos, se amplía la perspectiva de la misma, generando mejor información sobre los hechos ocurridos. Se determinan desvíos, se los analiza y se justifican los mismos asignando responsabilidades por ellos. La etapa de control se acentúa y las empresas, como resultado de la información existente, comienzan a mejorar los procesos de elaboración de sus productos o servicios.

Antes de 1980, las empresas industriales consideraban que sus procedimientos de acumulación de costos constituían secretos industriales, pues el sistema de información financiera no incluía las bases de datos y archivos de la Contabilidad de Costos, lo cual se tradujo en estancamiento para la misma con relación a otras ramas de la contabilidad, hasta que se comprobó que su aplicación producía beneficios.

En 1981 el norteamericano *Johnson*, resaltó la importancia de la Contabilidad de Costos y los sistemas como herramienta clave 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. De esta manera, surgió la Contabilidad de Costo de la Contabilidad General o Financiera.

Muchos son los autores que han definido el costo como elemento fundamental en la obtención de un servicio o producto, entre ellos se consideran relevantes para esta investigación las definiciones expuestas por: (*Pedersen*, 1958). “El costo es el consumo valorado en dinero de bienes y servicios para la producción que constituye el objetivo de la empresa, el costo de un artículo es la suma de todos los desembolsos o gastos, efectuados en la adquisición de los elementos que concurren en su producción y venta (*Schneider*, 1962). Es el equivalente monetario de los bienes aplicados en el proceso de producción. (*Backer y Jacobsen*, 1967). 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. (*Mallo*, 1991). El costo no surge hasta que el consumo se efectúe por lo cual no cabe identificarlo en el concepto gasto que procede al costo. En tanto que el concepto costo atiende al momento consumo, el gasto hace referencia al momento de la adquisición (*Polimeni*, 1990). El costo es el valor sacrificado para obtener bien eso servicios. En el momento de la adquisición del activo se incurre en el costo para obtener beneficios presentes o futuros, una vez obtenidos estos, los costos pasan a ser gastos. Un gasto es definido como el costo que ha producido un beneficio y que ya está expirado.

Los sistemas de costos se pueden clasificar en:

Elementos de un producto:

**Materiales:** son los principales bienes que se usan en la producción y que se transforman en artículos terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. El costo de los materiales se puede dividir en: materiales directos y materiales indirectos.

**Materiales directos:** son los materiales que se pueden identificar en la producción de un artículo terminado, que se pueden asociar fácilmente con el producto; representan el principal costo de materiales en la producción de ese artículo. **Materiales indirectos:** son todos los materiales comprendidos en la fabricación de un producto diferente de los materiales directos. Los materiales indirectos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación.

**Mano de obra:** es el esfuerzo físico o mental gastado en la fabricación de un producto. El costo de la mano de obra se puede dividir en mano de obra directa y mano de obra indirecta.

**Mano de obra directa:** es toda la mano de obra directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que se puede fácilmente asociar con el producto y que representa el principal costo de mano de obra en la fabricación de ese producto. **Mano de obra**

indirecta: es toda mano de obra involucrada en la fabricación de un producto, que no se considera mano de obra directa. La mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación.

Costos indirectos de fabricación: Son todos los costos que se usan para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y todos los otros costos indirectos de manufactura. Tales se incluyen porque no se les puede identificar directamente con los productos específicos. Algunos costos indirectos son: arrendamiento, energía, calefacción de la fábrica y depreciación del equipo de fábrica. Los Costos Indirectos de fabricación pueden clasificarse en fijos, variables y mixtos.

En Cuba la necesidad de la evolución de la contabilidad es un elemento indispensable para la integración económica del país al universo de la comunidad internacional, con el sistema económico existente, la regulación contable posee un carácter totalmente público. A finales del siglo XIX se inicia la historia de la práctica contable cubana, consolidándose en el año 1927 con el inicio de los Estudios Superiores de Contabilidad en la Universidad de La Habana, que logró alcanzar su máximo esplendor en la década de los años 50, lo cual coincide con el surgimiento de la Contabilidad de Gestión. Anterior a 1959, estuvo fomentada por la norteamericana, lo cual fue disminuyendo con los cambios ocurridos a partir de 1959. En la década del 60 desaparecen las relaciones monetarias-mercantiles entre las empresas y virtualmente con ellas la contabilidad, la cual se ve limitada al control económico, no es hasta 1975 que la misma renace ahora influida por las concepciones contables que prevalecían en los antiguos países socialistas de Europa del Este, al formar parte Cuba de los países miembros del Consejo de Ayuda Mutua Económica (CAME).

Los cambios en la contabilidad cubana se pueden dividir en tres etapas (*Hansen y Mowen, 2003*): Etapa I 1977-1986, establecimiento de un sistema de contabilidad instrumentado mediante un documento contentivo del contenido económico de las cuentas a utilizar y los aspectos por los cuales se debitaba y acreditaba; Sistema Informativo; Normas y Procedimientos; y ejemplos ilustrativos. La práctica aplicativa dio lugar a adiciones y Etapa II 1987-1992, se llevan a cabo transformaciones dirigidas a la simplificación del Sistema Nacional de Contabilidad, se suprimen cuentas y subcuentas, se descentralizan funciones y se racionalizan modelos y anexos del Sistema Informativo. Sin embargo, el lenguaje era no homologable con el que se trataba a nivel internacional, dado la herencia de la participación de Cuba en el CAME, lo que entraba en franca contraposición con los cambios en el contexto mundial y la proyección inmediata y futura de la economía cubana. Etapa III 1993 actualidad, se muestra gran flexibilidad de la práctica contable cubana actualidad: se muestra gran flexibilidad de la práctica contable cubana, comunicación con socios extranjeros al adoptar terminología homologable con la práctica contable internacional, se inicia el proceso de Perfeccionamiento Empresarial en el cual las diversas ramas de la contabilidad desempeñan un importante papel. Puede decirse que el Modelo Contable General de Cuba no representa todavía un resultado, sino un proceso de evolución en pleno apogeo.

La ficha de costo, su importancia y clasificación.

(Fernández 2006) representa la magnitud máxima de los gastos esperados en la producción de una unidad de producto, se confeccionan utilizando normas y normativas que garanticen la situación óptima posible de la producción.

Debe confeccionarse por cada producto que se fabrique, y hacerse tantas fichas de costo como alternativas existan en la fabricación de un mismo producto o la prestación de un servicio por la entidad. La ficha de costo reflejará el costo planificado para una producción determinada especialmente el costo directo, se emitirá cada vez que sea necesario determinar un costo estimado o estándar. La ficha de costo está conformada por las tres partidas fundamentales del costo: materiales directos, mano de obra directa, costos indirectos de fabricación

La ficha de costo es el documento donde se consignan elementos y partidas que deben reflejar, de la manera más completa posible, los gastos por unidad del producto y servicio ofrecido en los diferentes niveles departamentales operativos de la organización ya que esta sirve como base para determinar el costo unitario de un producto o servicio prestado para su ejecución, dicha ficha servirá para el cálculo del precio de la venta, una vez determinado el costo total y el porcentaje de ganancias que se quiere alcanzar, planificado o determinado por el Ministerio de Finanzas y Precios u otras entidades facultadas para ello. O sea, que se puede conocer por anticipado el costo de producción y el posible precio contendrá igualmente especificaciones técnicas de los materiales a utilizar y la calificación de los trabajadores que deben participar y otras de acuerdo a los requerimientos de la producción para su ejecución.

En atención a la amplitud de su contenido, las fichas de costo pueden clasificarse en dos: detalladas y sintéticas.

Fichas de costo detalladas: son las que reflejan las normas de consumo de los recursos materiales y laborales, así como las normativas de gasto de servicio técnico, organización y dirección de la producción. En estas fichas deben estar contenidas las normas en unidades físicas, la unidad de medida, el precio o tarifa de cada insumo y el costo unitario del producto en base a la unidad de cálculo adoptada con una estructura por partida de costo de producción y la composición y estructura de los gastos.

Ficha de costo sintética. Es un documento mucho más resumido que la ficha de costo detallada. En ella sólo se reflejan los importes del costo unitario de un producto semielaborado y/o servicio terminado, estructurado por partidas. Esta ficha de costo suele ser denominada hoja de costo. Es necesario clasificar las fichas de costo en atención al momento de su confección y de acuerdo a los objetivos que percibe el cálculo del costo de producción. Dicha clasificación es:

Ficha de costo planificada: representa la magnitud máxima de los gastos operados en la producción de una unidad de producto. Esta ficha se confecciona utilizando normas y normativas que garanticen la situación óptima posible de la producción para el año que se planifica.

Ficha de costo normativa: se calcula partiendo de las normas vigentes en una ficha determinada y caracteriza la situación técnica organizativa y económica de la producción,

su diferencia con las planificadas es que son mucho más dinámicas, esto es, que cambian en la misma medida en que cambian las normas.

**Ficha de costo real:** caracteriza el costo real de la producción elaborada en el período que se informa. Cuando se confecciona esta ficha de costo es necesario tener en cuenta que los objetos de cálculo, la unidad de cálculo y la clasificación de los gastos van a ser iguales a los que sirven de base para la ficha de costo planificada, esto posibilita la marcha de cumplimiento del plan respecto a la producción del costo. La ficha de costo real constituye una fuente importante para el análisis económico y es contentiva de los indicadores que deben ser utilizados para la confección del plan de costo. Como es obvio, las partidas contenidas en este plan de costo, no son exactamente iguales a las contenidas en la ficha de costo planificada, con lo cual, no se altera el carácter de comprobación de la misma.

La empresa Suchel Jovel, se encuentra ubicada en el municipio matancero de Jovellanos con sita en el Km. 157 de la Carretera Central y pertenece a la Unión Suchel del Ministerio de la Industria Liger. La fabricación de Crema Dental en el municipio comienza en el año 1925, con modestísimos recursos y de forma artesanal. En el año 1928 comienza la explotación de la marca industrial Gravi. En el 1934 se dan los primeros pasos para el montaje de una fábrica de jabón de baño y comienza la producción de dos tipos de jabones en 1936.

En el año 1943 se crean los laboratorios “Gravi” S.A, primer nombre que tuvo la empresa, en el 1960 se interviene la compañía. El 1ero de enero de 1977 adquiere el nombre de empresa de jabones “Luis Ávila Rosales” con domicilio en la avenida 12 entre 7 y 9B, en 1980 y se inician las producciones de jabones de tocador y de lavar Vitral y Diasol respectivamente. Posteriormente en 1985 se crea la Unión de Empresas de Jabonería y Perfumería y en el año 86 se comienza la producción de jabón de tocador Jovel, al año siguiente se introduce la Crema Dental Dentex que obtuvo la marca estatal de calidad. En 1991 se comienza a producir frascos plásticos y detergente líquido JOVEL.

La empresa JOVEL desde 1994, sirve de soporte productivo a la Asociación Económica Internacional SÚchel Lever, surgida a partir de un acuerdo de asociación entre la Unión SÚchel y la Sociedad Mercantil Anglo Holandesa UNILEVER. Por acuerdo de la Resolución No. 70 del 11 de febrero de 2009 cambia nuevamente su nombre por el actual, SÚchel Jovel, con el objetivo primordial de producir, distribuir y comercializar artículos de aseo personal, higiene doméstica y usos industriales, además de artículos de plásticos en moneda nacional y divisas para la red nacional.

**Misión:**

Satisfacer las necesidades de productos de aseo personal, higiene, uso doméstico y usos industriales, así como artículos plásticos de forma mayorista, además de la prestación de servicios técnicos y generales a la Unión SÚchel en armonía con el medio ambiente con la calidad requerida, incrementando la calidad de vida de los trabajadores.

**Visión:**

Ser líderes del mercado en las áreas de productos de limpieza, higiene y cuidado personal.

Objetivos estratégicos de la Empresa:

Certificar el Sistema de Gestión del Capital Humano.

Certificar el Sistema de Gestión Medioambiental.

Garantizar la continua calificación de todos los trabajadores.

Crear un área de Comunicación Empresarial con las siguientes funciones:

Evaluar el cumplimiento del sistema de comunicación.

Efectuar diagnóstico periódicamente.

Participar en el proceso de la elaboración del plan de la empresa u organización superior de dirección y en la definición del presupuesto de comunicación.

Informar al consejo de dirección de la empresa u organización superior de dirección los resultados del sistema de comunicación.

Esta empresa cuenta con todo el equipamiento necesario y la fuerza de trabajo disponible para introducir en sus líneas de producción una nueva variante de champú, que logre disminuir los costos del envase ya que el mismo se produce en la entidad logrando la inserción del nuevo producto en el mercado nacional para satisfacer la demanda existente, ya que la misma posee todo el equipamiento necesario para realizar esta producción, por lo que se hace necesario la elaboración de una ficha de costo para la producción de Champú en frasco nacional (fiesta 300 ml) para diferentes tipos de cabellos. Para la confección de la ficha de costo para la producción de champú en frasco nacional (fiesta 300 ml) en la empresa Suchel Jovel en Jovellanos se realizaron los siguientes pasos.

Recopilar información necesaria para el desarrollo de la investigación:

Los métodos investigativos utilizados fueron:

Análisis de documentos al revisar las actas correspondientes al Consejo de Dirección de la empresa, normas y técnicas para elaborar el champú, las nóminas del departamento de Recursos Humanos para conocer el gasto de salario y otros costos que inciden en el proceso de elaboración del producto.

Descripción del proceso de elaboración del Champú:

Se utilizó el método investigativo de análisis de documentación al revisar la ficha técnica del champú, además se realiza una observación directa del proceso de elaboración del producto, lo que permitió a la autora familiarizarse con el proceso productivo.

Calcular el consumo de material para 1TN de champú en frasco nacional:

Se aplican los siguientes métodos investigativos: observación y entrevistas no estructuradas a los especialistas en Normación y Control de la Calidad y otros obteniendo las diferentes normas de consumo establecidas para el producto.

Calcular el consumo de mano de obra directa:

En la partida Salario y otros gastos de fuerza de trabajo se incluyen los salarios devengados por el personal directo, vacaciones del 9.09%, contribución a la seguridad social 12.5%, el 1.5% para subsidios a corto plazo y el impuesto sobre la fuerza de trabajo por el 15%. El procedimiento explicado anteriormente se detalla sobre la base de 10 trabajadores directos. Se utilizaron los métodos: observación directa, análisis investigativo y el estadístico matemático.

Calcular los Costos Indirectos de Fabricación (CIF) relacionados con la elaboración del champú en frasco nacional se utilizaron los métodos: observación directa, análisis investigativo y el estadístico matemático. Los Costos Indirectos de Fabricación en la producción de champú en frasco nacional son aquellos que no se encuentran identificados directamente con el producto, tales como:

Para su cálculo se utilizarán las normas de consumo correspondiente a cada producto por su costo obteniéndose el importe total y su componente en divisas.

Elaboración de la ficha de costo

De acuerdo a las clasificaciones de la ficha de costo, la propuesta presentada corresponde a una ficha de costo detallada y normativa: ya que refleja las normas de consumo de los recursos materiales, así como las normativas de gasto vigentes de la producción.

Según la Resolución Conjunta No. 1 de 2005 del Ministerio de Economía y Planificación y de Finanzas y Precios, los datos de encabezamiento se corresponden con el nombre de la entidad, la descripción del producto, el organismo al que pertenece, la unidad de medida y el código del producto. Deberá especificarse la capacidad instalada para la producción del producto. A continuación se reflejan los diferentes conceptos de gastos subdivididos por elementos de gasto con su correspondiente costo real y su componente en divisas. Se totalizan los mismos obteniéndose los costos totales de producción. Finalmente se plasmará el nombre, firma y cargo de quien aprueba la ficha de costo propuesta. Se utilizaron los métodos: observación directa y análisis investigativo.

Presentación de los resultados al Consejo de Dirección de la empresa

En reunión conjunta se propone la ficha de costo para la producción del champú en frasco nacional por parte de la empresa para su estudio y aprobación; se muestran las fortalezas y oportunidades que la misma brinda en la búsqueda de nuevas producciones y la obtención de ingresos disminuyendo importaciones. Se utilizaron los métodos: observación directa y análisis investigativo.

Para la producción de champú en frasco nacional (fiesta 300 ml), los elementos de gastos fundamentales materias primas y materiales representan el 10.4%, de ellos 1.2% en divisas y 9.2% en moneda nacional, el gasto de la fuerza de trabajo directa representa el 47.9% los otros gastos directos corresponden al 10.4%, 1.4% en divisas y 9% en moneda nacional, los gastos indirectos representan el 20.7%, 2.06% en divisas y 18.1% en moneda nacional. Los gastos generales de administración corresponden al 12.9%, de ellos 1.6 % en divisas y 11.3% moneda nacional y los gastos de distribución y ventas 6.3%, 1.8% en divisas y 4.5% moneda nacional. El total de gastos de elaboración es de \$ 392.73558, de ellos \$36.58534 en divisas y \$356.15025 en moneda nacional, dando como resultados: 44.4%, 4.1% y 40.3% respectivamente de los costos totales que ascienden a \$883.74558, de ellos \$417.30534 en divisas para un 47.2% y \$466.44025 en moneda nacional para un 52.8% del total. Se aplica un margen de utilidad autorizado de un 20% sobre los gastos de elaboración se obtiene el precio establecido por el Ministerio de Finanzas y Precios para un total \$962.2927, de ellos \$424.6224 en divisas y \$537.6703 en moneda nacional. Dando como resultado un costo unitario de \$0.2651 y un precio mayorista unitario de \$0.2887. Teniendo en cuenta los lineamientos de la política económica y social del Partido que las normativas del Nuevo Modelo Económico Cubano, en esta investigación se anexa la conformación de la nueva ficha para precios o tarifas, según lo establecido por el Ministerio de Finanzas y Precio en la Resolución No. 19-2014, mediante el acuerdo No. 7334 del Consejo de Ministro, la cual plantea la modificación de la Norma Cubana de Contabilidad No. 6 (Operaciones con moneda extranjera y pesos convertibles) por la necesidad de dictar una norma específica de contabilidad que establece los elementos el registro contable del proceso de eliminación del peso convertible en las relaciones entre las entidades económicas. Está se pondrá en vigor a partir del día cero.

Propuesta de Ficha de Costo para la producción de 1 TN de champú en frasco nacional (fiesta 300 ml) para pelo graso.

La ficha de costo propuesta para el champú en frasco nacional (fiesta 300 ml) para pelo graso comprende todos los conceptos de gastos establecidos, las materias primas y materiales compuestas por todos los insumos necesarios tienen un costo total de \$494.24 que representa el 55.7% del total de los costos. El subtotal de gastos de elaboración tiene en cuenta los otros gastos directos, el gasto de la fuerza de trabajo, los gastos indirectos de producción, los gastos generales y de administración, los gastos de distribución y ventas, además de los gastos bancarios, para un total de \$392.73558 que representan el 44.3% de los costos totales. Al determinar el margen de utilidad de un 20% sobre los gastos de elaboración se obtiene el precio mayorista establecido por el Ministerio de Finanzas y Precio que es \$965.5227, siendo el costo unitario \$0.2661 y su precio unitario mayorista \$ 0.2897.

Propuesta de Ficha de Costo para la producción de 1 TN de Champú en frasco nacional (fiesta 300 ml) para pelo seco.

La ficha de costo propuesta para el champú en frasco nacional (fiesta 300 ml) para pelo seco comprende todos los elementos de gastos establecidos, las materias primas y materiales contienen todos los insumos precisos según las normas establecidas para un costo total de \$494.36 que representa el 55.7% del total de los costos, incluido el total de combustible, energía y agua. El subtotal de gastos de elaboración tiene en cuenta los otros

gastos directos, el gasto de la fuerza de trabajo, los gastos indirectos de producción, los gastos generales y de administración, los gastos de distribución y ventas, además de los gastos bancarios, para un total de \$392.73558 que representan el 44.3% de los costos totales. Al determinar el margen de utilidad de un 20% sobre los gastos de elaboración obtenemos el precio mayorista establecido por el Ministerio de Finanzas y Precio que es \$965.6427, el costo unitario \$0.2662 y su precio unitario mayorista \$0.2897.

Determinación de los ingresos y costos totales según plan de producción estimados, en este epígrafe se determinan los ingresos y costos para cada una de las variantes de fichas de costos realizadas: pelo normal, pelo graso, pelo seco, en correspondencia con la capacidad instalada y el plan de producción.

Capacidad Instalada: 2687.328 MU para un 66.7%

Pelo Normal

Costo Unitario=0.2651

Precio Unitario=0.2887

Pelo Graso

Costo Unitario=0.2661

Precio Unitario=0.2897

Pelo Seco

Costo Unitario=0.2661

Precio Unitario=0.2897

Champú Pelo Normal

Costo =Plan de producción x Costo Unitario

= \$1 792 448 x 0.2651

= \$ 475 177.96

Ventas=Plan de producción x Precio Unitario

= \$1 792 448 x 0.2887

= \$ 517 479.74

Utilidad Bruta= Ventas– Costo

= \$517 479.74– 475 177.96

= \$ 42 301.7

Razón Costo/Beneficio= 1.09

475177.96

517479.74

Costo/peso= 0.92

517479.74

475177.96

### Champú Pelo Graso

$$\begin{aligned}\text{Ventas} &= \text{Plan de producción} \times \text{Precio Unitario} \\ &= \$1\,792\,448 \times 0.2897 \\ &= \$519\,272.18\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{Costo} &= \text{Plan de producción} \times \text{Costo Unitario} \\ &= \$1\,792\,448 \times 0.2661 \\ &= \$476\,970.41\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{Utilidad Bruta} &= \text{Ventas} - \text{Costo} \\ &= 519\,272.18 - 476\,970.41 \\ &= \$42\,301.77\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{Razón Costo/Beneficio} &= 1.089 \\ &476970.41 \\ &519272.18\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{Costo/Peso} &= 0.918 \\ &519272.18 \\ &476970.41\end{aligned}$$

### Champú Pelo Seco

$$\begin{aligned}\text{Ventas} &= \text{Plan de producción} \times \text{Precio Unitario} \\ &= \$1\,792\,448 \times 0.2897 \\ &= \$519\,272.18\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{Costo} &= \text{Plan de producción} \times \text{Costo Unitario} \\ &= \$1\,792\,448 \times 0.2661 \\ &= \$476\,970.41\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{Utilidad Bruta} &= \text{Ventas} - \text{Costo} \\ &= \$519\,272.18 - 476\,970.41 \\ &= \$42\,301.77\end{aligned}$$

$$\text{Razón Costo/Beneficio} \quad \frac{476970.41}{519272.18} = 1.089$$

$$\text{Costo/Peso} \quad \frac{519272.18}{76970.41} = 0.94$$

Al proponer la ficha de costo para el champú en frasco nacional (fiesta 300 ml), con un plan de producción estimado de 1792.448 MU, con una capacidad instalada de 2687.328 MU para un 66.7%. El costo unitario para pelo normal es de \$0.2651 y un precio unitario mayorista de \$0.2887, se estima un costo total por \$ 475 177.96 y ventas estimadas \$517 479.74 para una utilidad bruta de \$42 301.78, por lo que la razón costo/beneficio es de 1.09 sobre las ventas y un costo por peso de \$0.92, en el caso del pelo graso el costo de la

producción es de \$476 970.41, con ventas de \$519 272.18 para una utilidad bruta de \$42 301.77, una razón de 1.089 y un costo por peso de \$0.918. Referente al champú para pelo seco, el costo unitario es de \$0.2661 y el precio de venta mayorista \$0.2897 para un valor estimado de ventas de \$ 519 272.18 y costos de \$476 970.41, dando como resultado una utilidad bruta de \$42 301.77. Se puede concluir que las utilidades brutas obtenidas en las tres variedades de champú se corresponden ya que su diferencia no es significativa.

## Conclusiones

Las fichas de costo propuestas según Resolución Conjunta No. 1 del Ministerio de Finanzas y Precio y Planificación, cuentan con todos los requerimientos necesarios y conducen a un alto grado de acierto entre los costos planificados y los costos reales, para la producción de champú en frasco nacional ,al determinar los ingresos y costos estimados para una capacidad de producción instalada de 66.7% se demuestra que en la producción de champú para pelo normal se obtienen superiores beneficios respecto al pelo graso y pelo seco, Se demuestra que las fichas de costo propuestas se ajustan a la nueva propuesta de ficha de precio establecida por el Ministerio de Finanzas y Precio en la Resolución No. 19-2014, mediante el acuerdo No. 7334 del Consejo de Ministros, la cual plantea la modificación de la Norma Cubana de Contabilidad.

## Bibliografía

COLECTIVO DE AUTORES. *Contabilidad de Gestión Avanzada, Planificación, Control*

*Experiencias Prácticas*. Editorial Mc Graw – Hill, España. (1995)

HANSEN R, Y MOWEN, M. *Administración de costos, contabilidad y control*. México. Internacional Thomson. . (2003).

Manual de Normas y Procedimientos de Contabilidad del MES para la toma de decisiones gerenciales. La Habana. Editorial Félix Varela, (2004)

Nomenclador de cuentas para la Actividad Empresarial Tomo 1. 467 p. (1990)

PÉREZ B, O. Origen del Sistema de Polimeni, R et. *Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones gerenciales*. México: Editorial Mc Graw – Hill, 2da Edición. Tomo I, p. 343

POLIMENI, R. *Contabilidad de Costos. Conceptos y aplicaciones*. (2005).

RODRÍGUEZ F, L. *La Actualización del Modelo Económico. Los Lineamientos, la necesidad de los Impuestos en los Proyectos de Iniciativa de Desarrollo Local (IMDL)*. Presidente ANEC Provincia de Matanzas y Presidente Comisión Económica de asuntos Económicos. Conferencia Presentada en la ANEC, UMCC, UCC, (2010).

Resolución Conjunta No.1 de 2005 del Ministerio de Economía y Planificación

Resolución Ministerial 426/2012 del Ministerio de Finanzas y Precios. Anexo 1.

Resolución No. 19-2014 del Ministerio de Finanzas y Precios.