

REPÚBLICA DE CUBA
MINISTERIO DE EDUCACIÓN SUPERIOR
INSTITUTO SUPERIOR MINERO METALÚRGICO
“ Dr. ANTONIO NÚÑEZ JIMÉNEZ ”
FACULTAD DE HUMANIDADES
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TRABAJO DE DIPLOMA

Titulo: *Perfeccionamiento del Sistema de Costo de la Empresa René Ramos Latour.*

Autores: *Odalmis Cecilia Llanos Hernández*
Marisol Ramírez García

Tutor (a): *Msc. Maritza Díaz Martell*
Lic. Alberto Aguilera Algecira

MOA-2005

“ Año de la Alternativa Bolivariana para las Américas ”

DEDICATORIA

DEDICATORIA

Estos seis años de estudio, ha sido un camino lleno de sacrificios, tristezas y alegrías, con obstáculos que he podido rebasar hasta alcanzar la realización de mi sueño, pero este logro no es solo mío sino de aquellas personas que estuvieron a mi lado dándome su apoyo para que fuera posible llegar hasta el final, a esas personas les dedico este trabajo:

- A mis padres que me tomaron del brazo cuando dudé de mis energías para continuar
- A mi esposo por su amor y dedicación
- A mis sobrinos, hermana y cuñado por la confianza depositada en mi.
- A mis mas sinceras amistades, por su apoyo incondicional
- A Cary por su cariño y hospitalidad

Odalms Cecilia Llanos Hernández

Dedico mi trabajo:

- A mi querido padre que con orgullo me vio comenzar la carrera pero físicamente no pudo esperarme en la meta.
- A mi querida Madre que sin su ayuda no hubiera podido lograr el éxito alcanzado.
- A mis adorables Hijas que fueron mi motor impulsor.
- A mi esposo por su paciencia y finalmente su comprensión.
- A mis hermanos y mi cuñada Cary por su apoyo incondicional.

Marisol Ramírez García

AGRADECIMIENTOS

AGRADECIMIENTOS

Agradecemos a todas aquellas personas que de una forma u otra contribuyeron a la realización de este trabajo por su apoyo y disposición especialmente a:

- Nuestros tutores: Alberto Aguilera Algecira y Maritza Diaz Martell por atendernos siempre que lo necesitamos a pesar de tener tan alta responsabilidad.
- A nuestros compañeros de trabajo con los que pudimos contar siempre que los necesitamos, a todos Gracias.
- A nuestra amiga Débora Oliveros que sin escatimar esfuerzos nos regalo los materiales para encuadernar este trabajo.
- Y dar gracias a Dios por darnos fuerzas e iluminar el camino para llegar a la cima de nuestros sueños.

PENSAMIENTO

PENSAMIENTO

“ ... Tenemos que hacer análisis de los costos cada vez más detallados que nos permitan aprovechar hasta las últimas partículas de trabajo que se pierdan del Hombre.... ”

Ché

INTRODUCCIÓN

La humanidad se preparó para recibir la nueva centuria; unos con ilusiones y esperanzas, otros con temor y desconfianza, pero todos conscientes de las importantes transformaciones que ocurren hoy en el funcionamiento de la Economía Mundial y que marcarán, al menos las primeras décadas del siglo XXI.

En el mundo actual, donde el proceso de producción es cada vez más acelerado, se emplean tecnologías muy sofisticadas y la competencia se torna más fuerte y especializada, se hace necesario contar con herramientas eficaces que permitan la elección de las mejores alternativas o curso de acción para lograr un desempeño satisfactorio en la gestión económica de las empresas.

Es la Contabilidad Financiera o General por su ocupación, la que permite la clasificación, anotación e interpretación de las transacciones económicas, que puedan prepararse Estados resumidos que indiquen bien los resultados históricos de esas operaciones al cierre del período corriente.

Hecho científico:

En nuestras entidades no existe como principio unidad entre la administración y la información contable.

Para ello, es sumamente importante que nuestras empresas cuenten con un Sistema de Costo capaz de reflejar y controlar los gastos incurridos en el proceso productivo a los efectos de la determinación veraz del Costo de Producción.

Para las exigencias de un buen Sistema de Planificación y Control de la economía se hace significativo lo que constituye nuestro **Objeto de Estudio**, la Contabilidad de Costo; Sistema que proporciona a la dirección el costo total de fabricar un producto o suministrar un servicio de manera inmediata, permitiéndole un control efectivo a la misma. El Sistema está estructurado por un conjunto de normas, procedimientos e instrucciones metodológicas, destinados a recopilar, clasificar y registrar la información primaria, desarrollándose en un **Campo de Acción** que radica en el Sistema de Costo por el Método de Costeo Directo, pues es la utilización de este método el que nos permite reflejar en los Estados Financieros los Costos Fijos del período y que estos no sean transferidos a períodos futuros.

Problema social:

Conociendo que la administración se materializa en la toma de decisiones, pero que sólo se puede decidir sobre lo que se conoce, y para ello hace falta determinada cantidad y calidad de información; por tanto el hecho anterior provoca los siguientes problemas que son de interés para la sociedad:

- Deficiente formación de precios de los productos y/o servicios.
- Desconocimiento de los gastos variables en que se incurre para prestar un bien o servicio.
- Desconocimiento del margen comercial o de contribución unitaria y en masa que los productos y/o servicios ejercen sobre los gastos fijos o de operaciones.

- Deficientes procesos de negociación y contratación por no contar con las herramientas que brinda la contabilidad de costos.
- El rendimiento del capital invertido está por debajo del esperado.

En esencia el **Problema** consiste en que Las Empresas Industriales no cuentan con la información necesaria y oportuna, acerca de los costos de los productos, para la toma de decisiones. Las mismas muestran en sus estados financieros utilidades excesivas que no son reales, imposibilitando el pago de sus deudas a corto y largo plazo a su vencimiento

El objetivo de este trabajo es demostrar las insuficiencias asociadas al método de costeo por absorción total o parcial, su impacto en la liquidez empresarial y propuestas de alternativas de solución para los métodos de costeo y poder brindar las herramientas necesarias a la administración para obtener información oportuna para la toma de decisiones, mediante la utilización del método de costeo directo o variable.

El uso de este método no está generalizado en las empresas productoras cubanas estando al margen de las bondades que nos ofrece el mismo, favoreciendo aspectos tan importantes como son: el cálculo del costo unitario es mucho más exacto y manejable para la fijación del costo de producción y de ventas, así como el de los inventarios de producción en proceso y terminados, favoreciendo la toma de decisiones adecuadas.

La colocación de los Gastos de Operaciones (entendidos como la agrupación de los Gastos Indirectos de Producción, Distribución y Ventas y Generales de Dirección) en el Estado de Resultado, en su totalidad garantizan que, al no quedar ninguno de estos gastos retenidos en los inventarios como ocurre en el Método de Costeo por Absorción Total o Parcial, los cálculos del pago de Impuestos, Utilidades Netas y Aportes desde las Utilidades, sean mucho más fiables y menos comprometedores para la liquidez empresarial.

Los procesos de costeo, con este método, son mucho más sencillos y fáciles de implantar, registrar, controlar e informar correcta y oportunamente para la toma de decisiones.

El control sobre los excesos de los índices de consumo sobre la norma establecida, la precisión de las unidades equivalentes y la definición del costo de la producción en proceso es muy superior a cualquier otro.

Constituyen éstos, argumentos sólidos que permiten, como propuesta de solución, la aplicación del método partiendo de la **Hipótesis**, si se aplica el método de costeo directo o variable en el sistema de costo, entonces la empresa podrá tomar decisiones oportunas en su gestión, Trazándonos como hipótesis a demostrar que las causas que provocan la insuficiencia del costeo por absorción son:

- ✓ El método incorpora los gastos fijos a los inventarios de la producción en proceso y terminados.
- ✓ No permite el análisis detallado de los costos fijos y variables pues no los diferencia.
- ✓ Dificulta la elaboración de informes de uso interno para la toma de decisiones.
- ✓ Dificulta la vigilancia de los rendimientos internos de la empresa.
- ✓ Un aumento de la producción provocaría la disminución del costo unitario lo que traería que se reflejaran utilidades ficticias.

Para la realización de esta investigación se realizó la revisión de una amplia bibliografía, relacionada con el proceso de transformación y desarrollo de la

Contabilidad de Costo, desde sus inicios hasta la actualidad, de ejemplares y folletos relacionados con la historia del objeto de estudio, así como conceptos y definiciones.

En este trabajo se emplearon diferentes técnicas y métodos, como son: Métodos Lógicos entre los que se encuentran el sistémico (análisis y síntesis, abstracción, inducción - deducción), las técnicas para detección y solución de problemas que se muestran separados en el plano metodológico con el propósito de hacer más fácil su comprensión, pero recordando que en la práctica de la ejecución de la investigación se han aplicado de conjunto, con el objetivo de perfeccionar el Sistema de Costo por el método de Costeo Directo con la profundidad y en correspondencia con las necesidades de la Empresa.

CAPITULO I

FUNDAMENTOS TEÓRICOS Y DEFINICIÓN DE CONCEPTOS

1.1 Antecedentes históricos de la Contabilidad de Costos.

La Contabilidad de Costos, analítica o de dirección, tiene sus orígenes remotos, en la antigua Mesopotámia, donde se han encontrado documentos contables de 4500 años de antigüedad con determinaciones de los costos de salarios, existencias de inventarios etc.

También pueden citarse ejemplos históricos a lo largo de los imperios y civilizaciones que siguieron cronológicamente hasta llegar a la organización gremial como base socioeconómica de la producción en la Edad Media, donde se instauraron los primeros Sistemas de Costos por Ordenes de Fabricación, acumulando los costos de Materiales y Mano de Obra. Luego con la invención de la imprenta por Gutenberg esta técnica fue mejorada perfeccionando los registros y libros de Contabilidad, sirviendo igualmente para instaurar los primeros Sistemas de Costeo.

Sin embargo, el verdadero desarrollo y perfeccionamiento de estos Sistemas se puede asociar a la historia del desarrollo de la Revolución Industrial, cuyo éxito dependió tanto de las invenciones mecánicas como de la ampliación de la capacidad de producción, proveniente de la especialización del trabajo, la que dio lugar a una reducción espectacular del costo unitario de los productos; aunque en esta época no se puede hablar de una auténtica contabilidad de costos, pues inicialmente los costos de Materia Prima y Mano de Obra Directa constituían la mayor parte del costo total del producto, no exigiendo especiales complicaciones en el cálculo del costo, por lo que se aplicaban los modelos inorgánicos históricos, sin necesidad de abordar la problemática de la distribución de los Costos Indirectos.

A esta época final del siglo XIX y principios del XX pertenecen las obras, libros y artículos específicos sobre la Contabilidad de los Costos que no obstante se vieron seriamente afectados en su difusión, ya que las empresas consideraban confidenciales los registros de costos, sobre todo por su utilidad para la elaboración de estrategias de precio para las conquistas de los mercados.

Al elevarse el nivel de complejidad se hizo necesario preparar informes que proveyeran y facilitaran la información para la toma de decisiones y es cuando en los años treinta surge una nueva alternativa el Costeo Directo o Variable, cuya aparición en la contabilidad no es tan reciente ya que se conoce que desde 1908 existió una compañía que había implantado un Sistema de Costo que le permitía la acumulación separada de los costos fijos y variables; aunque no es hasta el 15 de enero de 1936 que el boletín de la Asociación Nacional de Contadores de Costos de EE.UU. publicó el primer artículo que se conoce sobre el Costeo Directo.

Otro período clave para el desarrollo de la Contabilidad de Costos, fue el año 1939 cuando se publicó 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 May y Hitch en la toma de decisiones sobre precios, constituyeron el antecedente más directo de la actual Contabilidad de Costos.

Como tal, en la Segunda Guerra Mundial aparecen conglomerados empresariales en la búsqueda de la obtención máxima de las economías de escala de producción industrial; esta situación creó la necesidad de nuevos modelos debido al surgimiento de importantes mercados internos que necesitan encontrar métodos de cálculo de precios, por lo que se establecen varios modelos de transferencias 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.

Fundamentación Teórica de la Contabilidad de Costos.

- **Naturaleza de la Contabilidad de Costos.**

Ralph Polimeri (1994) recoge los conceptos de la National Association of Accountants (NAA), cuyo contenido se presenta en el Statement on Management Accountants (SMA) N°1 y N° 2. En el N° 1, se define la Contabilidad Gerencial como el proceso de identificación, medición, 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:

"Una 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 generada y que se deriva de los procesos de producción".

Analizando las definiciones anteriormente expuestas podemos decir 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, proceso, producto o servicio.

La importancia de recolectar y procesar información a través de Sistemas de Contabilidad Financiera y Contabilidad Gerencial; éstos 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, ya que es necesario para determinar un costo, llevar un control de las Materias Primas, Sueldos y 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, realmente 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 o 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.

Es preciso resaltar la gran importancia de la Contabilidad de Costos que de esta manera, contribuye directa e indirectamente al mantenimiento o al 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 venta. Es por ello, que el objetivo final de la Contabilidad de Costo sea el control administrativo que tiene como resultado una ganancia mayor para la empresa.

- **Conceptos del Sistema de Costo.**

Un Sistema de Costos es el registro de todas las transacciones financieras, expresadas en relación con los factores funcionales de la producción, la distribución y la administración, e interpretadas en forma adecuada para realizar una creatividad específica.

Lang Theodore.

Un Sistema de Costos esta formado por una serie de formularios o modelos, diarios, mayores, e informes administrativos integrados dentro de una serie de procedimientos, de tal manera que los costos unitarios pueden ser determinados rápidamente y ser usados al adoptarse las decisiones de la gerencia.

Neuner John J.W. 1976

De acuerdo a dichos conceptos, podemos llegar a la siguiente conclusión, un Sistema de Costo sirve para controlar, en términos cuantitativos, las operaciones relacionadas con la producción para informar de manera oportuna y accesible sobre

ellas. Señalando su gran importancia dada en que permite garantizar los requerimientos informativos para una correcta dirección de la empresa.

Entre los formularios usados comúnmente se presentan los siguientes:

Las órdenes de producción, transmiten al jefe de la fábrica las instrucciones sobre lo que ha de producirse.

Las solicitudes de materiales, especifican las cantidades y costos de los materiales utilizados en las órdenes de fabricación o en los distintos departamentos productivos.

Las fichas o boletos de tiempo de los trabajadores, indican la cantidad y el costo de la mano de obra empleada en trabajos específicos.

En las hojas de costo por órdenes específicas o en los informes de costos de producciones departamentales, se acumulan los costos de los materiales, la mano de obra y la carga fabril.

Diarios y mayores que componen el Sistema de Costo.

Los diarios de fábricas, que sirven para anotar y resumir los datos de los costos.

Los mayores auxiliares o submayores de materiales, productos en procesos de fabricación y productos terminados.

Los mayores subsidiarios o Submayores departamentalizados de carga fabril.

El Sistema de Costos debe contemplar la necesidad de que la información que se obtendrá de él, resultará de verdadera utilidad para la empresa y a su vez bien diseñado ofrecerá la seguridad de que la información proporcionada a la gerencia será un medio más eficaz para la toma de decisiones.

El objetivo primordial del mismo es la determinación del costo unitario de producción, en consecuencia, representa el medio donde la gerencia de la entidad se va a servir para alcanzar los siguientes objetivos:

Planear y controlar la producción de los artículos.

Para la manufactura de un artículo pueden emplearse Materias Primas de diferente calidad y precio, personal con mayor o menor grado de especialización y maquinaria productiva de capacidad, clase y costo de adquisición distintos.

El método de producción que la empresa implante y el costo más conveniente y rentable para una empresa será aquel que permita fabricar artículos de la más alta calidad y al costo unitario más bajo posible.

Planear y controlar la distribución o venta de los artículos.

Un buen Sistema de Costos que proporcione en forma oportuna y segura el dato del costo unitario de producción, permitirá a la administración de la empresa estructurar precios de venta satisfactorios que garanticen razonablemente la obtención de utilidades.

Hacer más eficiente la administración de las actividades de la empresa.

La información que contienen los Estados Financieros de una empresa constituye una herramienta fundamental para que la administración lleve a cabo sus actividades.

Cuando el Sistema de Costos contempla la necesidad de presentar a la administración una información analítica y no sólo global, los Estados Financieros podrán incluir datos muy valiosos relativos a márgenes de utilidad por tipo de

artículos, montos de inversión, sueldos, salarios y otros gastos de fabricación, y por consiguiente una imagen mucho más precisa de las actividades.

- **Conceptos económicos del Costo de Producción.**

La Contabilidad Gerencial y de Costos, es un campo de estudio diferente y por ello se deben presentar los conceptos básicos, definiciones y clasificaciones con el fin de suministrar los fundamentos conceptuales.

Resulta muy importante enaltecer el término que nos acomete en el desarrollo de este trabajo, “Costo”, que constituye la base para el costeo del producto, la evaluación del desempeño y la toma de decisiones para la gerencia.

Este concepto es ampliamente abordado por numerosos autores, una definición muy acertada del costo, basada en la noción de sacrificios, es la de **Pedersen**: “Costo, es el consumo valorado en dinero de bienes y servicios para la producción que constituye el objetivo de la empresa”.

En el Plan Contable Central Francés, recibido en 1957 contiene la segunda definición:

“El precio de costo de un objeto, de una prestación, de un grupo de objetos o de prestaciones, es todo lo que ha costado este objeto, esta prestación, este grupo de objetos o de prestaciones, en el estado en que se encuentran en el momento final”.

Backer: definió al costo como la suma de erogaciones, es decir, el costo inicial de un activo o servicio adquirido se refleja en el desembolso de dinero en efectivo y otros valores, o sea, un pasivo incurrido.

Para **Irarriazabal**: el sacrificio de recursos que se hace con la esperanza de recibir un beneficio futuro, se utiliza para referirse al costo de un producto o servicio, a diferencia de un gasto que hace alusión al costo incurrido durante un cierto período.

Según nuestro criterio, podemos decir que el costo es la expresión monetaria de los recursos invertidos, siempre que varíe en correspondencia con el volumen de producción.

En cuanto a su importancia de la determinación del Costo de Producción permite alcanzar finalidades de 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 período de operaciones, controlar los insumos en el proceso de producción y tomar decisiones para nuevas alternativas de producción y ventas.

Existen múltiples vías para lograr que los Costos de Producción sean disminuidos donde unido a una actitud consiente de cada trabajador podemos estimular un éxito constante en la actividad de la empresa

Muy estrechamente ligada con nuestra investigación está la clasificación de los costos de acuerdo con su comportamiento, es decir, con relación al volumen de producción son:

- a) **Costos Variables**: son aquellos que cambian en su monto total, directamente con las fluctuaciones en la producción o volumen del trabajo realizado. La producción debe medirse en términos de alguna base de actividad, como el número de unidades completadas, según sea las actividades del centro de responsabilidades. Ejemplos de costos variables en una fábrica son los

materiales directos, la mano de obra directa, el consumo de energía eléctrica, etc. Se consideran aquellos que varían en función del volumen de producción.

Características de los costos variables:

- *Fluctúa en proporción a una actividad o volumen base de producción o de venta.*
- *Deben estar relacionados con una actividad dentro de un tramo normal o categoría relevante de alguna actividad.*

b) **Costos fijos:** son aquellos que, mes a mes, se mantienen constantes en su monto total, independientemente de las fluctuaciones en el volumen del trabajo realizado. Como ejemplos de gastos fijos se tienen: los salarios, los impuestos sobre la propiedad, los seguros y la depreciación; no disminuye aún cuando se reduzca el nivel de producción ya que no están afectados por el volumen de operaciones, esto no implica que no sean variables en períodos sucesivos ya que una alteración del nivel de precios podrá modificar los costos.

Clasificación de los costos fijos (permanecen constantes en un período)

Discrecionales y Comprometidos.

Características:

1. No son afectados por cambios de actividad dentro de un rango relevante.
2. Permanecen constantes en un amplio intervalo.
3. Se relacionan con un período contable.
4. Son variables por unidad y fijos en su totalidad.

c) **Costos Semifijos o Mixtos:** Estos contienen ambas características, de fijos y variables, a lo largo de varios rangos relevantes de operaciones. Existen dos tipos de costos mixtos: costos semivARIABLES y costos ESCALONADOS.

d) Semivariantes: La parte fija generalmente representa un cargo mínimo al producir un determinado artículo o servicio, la porción variable es el costo cargado por usar realmente el servicio o producir el artículo.

Escalonados: La parte fija cambia en los diferentes niveles de actividad porque se adquieren en porción indivisible.

- **Costo Unitario.**

El Costo Unitario de fabricar un artículo se calcula acumulando Materiales Directos, Mano de Obra Directa y Gastos de Fabricación, los que se dividen entre el número de unidades producidas según el Método de Costeo por Absorción.

Para los artículos más importantes que componen el surtido de productos o grupos homogéneos de productos, se confecciona la ficha de costo utilizando para su cálculo las normas y normativas de consumo material y de fuerza de trabajo, así como las cuotas para la aplicación de gastos indirectos previamente establecidas, es decir, que la información necesaria para la elaboración de las fichas de costo se basa en la utilización de las normas de las partidas directas, las cuales tienen su reflejo en los presupuestos de gastos de las actividades principales y la utilización de cuotas de gastos de las partidas indirectas determinadas a partir de los presupuestos de gastos de las actividades de servicio, dirección, etc.

En el costo final de un producto influyen los gastos incurridos en su elaboración, el volumen de la producción y la estructura del surtido, todos elementos que varían cada mes, lo que no permite establecer comparaciones de cifras globales, en cambio cuando se ha determinado el costo por unidad, es posible hacer con más exactitud diversas comparaciones de los costos, lo que permite asegurar el correcto análisis del comportamiento de la eficiencia productiva en cada unidad de producto elaborado o en proceso.

Las etapas por las que transita un proceso productivo son varias y en ellas los componentes del producto sufren sucesivas transformaciones, adiciones o incorporaciones provenientes de otros departamentos productivos. Con el propósito de mantener un control económico de estos procesos, es preciso que los productos o servicios que pasan de un departamento a otro lo hagan con sus costos correctamente calculados, por lo que es necesario que cumplan los siguientes requisitos:

- Cálculo y utilización de la producción equivalente en la asignación de costos a los distintos productos cuando proceda.
- El cálculo debe hacerse por cada suministro elaborado, en aquellas empresas con una amplia gama de surtidos y que las diferencias existentes entre estas no originen variaciones sustanciales en el costo puede constituirse niveles agregados y calcularse a este nivel, o calcularse sistemáticamente los correspondientes surtidos de mayor peso y los restantes cada cierto tiempo, lo cual se procesará en los lineamientos ramales.
- La agrupación con vistas al cálculo del costo unitario puede hacerse por genérico, subgenérico, familias de productos u otras agrupaciones similares, en dependencia de las características de cada proceso productivo y de los productos que se elaboren o servicios que se presten; siempre deberá utilizarse el mismo criterio de agregación, tanto para la planificación como para el registro y cálculo del costo real.
- Los costos unitarios planificados para cada uno de los productos en la ficha de costo son como máximo iguales a los del año anterior, normalmente el costo unitario planificado debe disminuir de año en año, tanto si se compara con el nivel planificado del año anterior como con el real alcanzado.

Entre las funciones que cumplen los costos unitarios están fundamentalmente las siguientes:

1. Servir de base para la formación de precios de los productos.
2. Medir el cumplimiento del plan.
3. Conocer el comportamiento de los niveles de gastos normados.
4. Medir los resultados logrados en las medidas técnicas - organizativas aplicadas en cada empresa.
5. Detectar las reservas productivas que existen en la empresa.
6. Valorar los inventarios.

- **Métodos de costeos y fines del Costeo Directo o Variable.**

La información sobre el Costo del Producto es de especial relevancia en la planificación y control de las actividades de una organización. En la toma de decisiones, adquiere una importancia fundamental, no solo en la fijación de precios de ventas y servicios, sino en casi todas las decisiones que se deben tomar en una organización; su cálculo tiene como objetivo principal el de dar a conocer el grado de utilización de los recursos existentes en la empresa, para poder distinguir los gastos que están relacionados con el producto. Esta información será un instrumento eficaz siempre y cuando su cálculo corresponda a un registro fiel y oportuno de los gastos reales incurridos en la producción, en correspondencia con las normas y presupuestos establecidos.

El Sistema debe ante todo ser flexible y dinámico en cuanto a permitir a las empresas la introducción de las exigencias informativas y de análisis que aseguren una correcta toma de decisiones.

Desde el advenimiento de la industrialización y sus variadas inversiones en equipos y otras áreas, sólo se conocían dos costos de importancia: los de Material y los de Mano de Obra Directa, llamados costos primos, que eran los únicos que se inventariaban. Una vez que las inversiones se ampliaron y se desarrollaron las organizaciones, surgió el concepto de costos indirectos de fabricación.

A principios del siglo XX, el método de costeo utilizado era el absorbente o integral. Este hecho se debía a que el tratamiento contable tradicional se dedicaba a salvaguardar los activos utilizados, los cuales se controlaban a través del estado de resultados, prestando poca atención a los problemas específicos de información para la toma de decisiones administrativas.

Al elevarse el nivel de complejidad de las organizaciones, se hizo hincapié en la preparación de informes que proveyeran y facilitaran la información para la toma de decisiones y la planeación a largo plazo.

La contabilidad de costos nos ofrece varias opciones:

Costeo Directo.

Costeo Absorbente.

Costeo Relevante.

Entre las varias opciones solo nos detendremos en el Costeo Absorbente y principalmente en el análisis del **Costeo Directo o Variable**, constituyendo este el objetivo de nuestro trabajo.

Los sistemas tradicionales de costos, al enfrentar los costos a los ingresos para determinar las utilidades periódicas, establecen una distinción entre los costos de fabricación y los que no son de fabricación. Estos sistemas, conocidos comúnmente como "Costeo Por Absorción", usan tasas predeterminadas de carga fabril para aplicar los costos tanto variables como fijos sin que se establezca distinción en la aplicación del importe fijo ni la del importe variable.

En contraste los Sistemas de Costeo Directo, al enfrentar los costos a los ingresos para la determinación de las utilidades periódicas, establecen una distinción entre los costos directos (variables) y los costos periódicos (fijos) Es esta distinción lo que representa la base del concepto de Costeo Directo. Los Costos Directos o Variables

tienden a cambiar directamente con el volumen de producción, los costos periódicos son incurridos para conservar las instalaciones listas para la producción y comercialización sin tener en cuenta la extinción con que son utilizadas esas instalaciones.

Los costos de los materiales directos y de las manos de obras directas se manejan de la misma manera en el Costeo Directo como en el Costeo Tradicional. Son los gastos indirectos de fabricación o costos de carga fabril los que son tratados diferentemente.

Método Costeo Directo o Variable.

El precursor del Costeo Directo fue Jonathan Hams en 1936, donde designa un sistema en que el enfoque marginal se utilizaba con 2 fines; para la acumulación de los costos y para la información periódica de los resultados. El Costeo Directo ha sido la base para la generación de nuevos métodos de costeo acordes con los nuevos tiempos, tales como, el método ABC, el Back Flush Accounting, el JIT (just In Time), Life Cycle Costing, Trought Put Accounting y la cadena de valor. Esto no quiere decir que las técnicas tradicionales se tienen que desechar, recordemos que todo aquello que aporta valor no puede eliminarse en un proceso de costeo para la toma de decisiones. BIB: 1era Contabilidad Gerencial y los nuevos métodos de costeo Arturo Romero IMCP. El Costeo Directo es el arte de la Contabilidad de Costos, y esta relacionado principalmente en la contribución, para determinar y medir la utilidad neta, así como identificar los cambios necesarios y tomar alternativas adecuadas en el Sistema de Contabilidad de Costos. Una definición del Costeo Directo tratada frecuentemente es la formulada por W.W Neikirk en la N.A.A Bulletin, Volumen 32:

El Costeo Directo podría ser definido como una segregación de los costos de fabricación entre los que son fijos y aquellos que varían directamente con el volumen de Producción. Para valorar el inventario y determinar el costo de venta solamente se utilizan los costos primarios más los costos variables de la fábrica. Los restante gastos de la fábrica son cargados a las pérdidas y ganancias del período corriente.

Sin embargo, el punto a resaltar es que el costeo directo es en primer plano una segregación de gastos y solo en segundo término un método de valoración de inventarios. Mediante este enfoque, toda la atención puede ser concentrada en el Estado de Ganancia o Pérdida y los informes complementarios de las operaciones.

Es muy importante resaltar a nuestro criterio que el Costeo por Absorción es un enfoque tradicional para el costeo de la producción, en el que todos los costos de manufactura independientemente de su variabilidad con el volumen, son considerados como costos del producto así como también, es el Sistema requerido para fines de información externa ya que son los únicos aceptados para efectos fiscales.

El uso del Costeo Directo a tomado fuerza en los últimos años por ser más adecuado a las necesidades de la administración con respecto a la planeación, el control y la toma de decisiones. Esto se debe a que la utilidad por este método se mueve en igual sentido y dirección que el volumen de ventas, además de ser útil en la evaluación del desempeño y suministrar información oportuna para realizar importantes análisis en cuanto a la relación Costo- Volumen- Utilidad.

El Costeo Directo opera:

- Sólo los costos variables de manufactura se acumulan y se adhieren a los productos.
- Los gastos fijos de fabricación se registran como gastos del período contable.

Clasificación:

- Se clasifica por los 3 elementos pero únicamente lo que se requiere para su fabricación (Materia Prima Consumida, Mano de Obra Directa, Gastos de Fabricación Variables)

Objetivo:

- Es proporcionar una base para la planeación y el control administrativo para generar utilidades a corto plazo.

Ventajas:

Se concentra principalmente en el Margen de Contribución, que es el exceso de ventas sobre los costos variables. Cuando se expresa como un porcentaje de las ventas, el Margen se conoce como Índice de Contribución o Índice Marginal, que revela el número de centavos disponibles por unidad monetaria de ventas para cubrir los Costos Fijos y las Utilidades.

Ciertos costos fijos, tales como la depreciación de instalaciones especiales, pueden identificarse directamente con las líneas de productos u otros sectores de la empresa y deben cargarse a dichos renglones, particularmente si se desea la información para la planeación de utilidades a largo plazo y para la toma de decisiones. Determina la valuación de inventarios, concilia las diferencias en Utilidades entre Costeo Directo y Costeo Absorbente, identifica los principales cambios necesarios para adecuar un Sistema de Contabilidad de Costos, lleva a cabo los análisis Costo-Volumen-Utilidad por medio de los registros contables, ya que contienen información relacionada con costos fijos y variables, las utilidades conforme al Costeo Directo están en función de las ventas, los administradores comprenderán mejor los informes proporcionados por el contador, produce como resultado informes financieros más claros y fáciles de comprender, reduce la posibilidad de tener ventas aumentadas con utilidades disminuidas, esto se debe a que los gastos fijos se consideran costos del período y no como costo del producto, como los costos indirectos fijos permanecen constantes, un aumento en las ventas constituye un aumento en las utilidades, permite un valor más ajustado de los inventarios, lo que posibilita que la solvencia de la empresa sea mucho más real y cercana a la liquidez y por último evalúa la liquidez de la organización, por lo que podrá enfrentar las deudas a su vencimiento.

Desventajas:

1. No se utilizan para fines de información externa.
2. No incluye los gastos fijos de fabricación en su clasificación de los costos de producción.
3. Los costos fijos afectan sistemáticamente los resultados y si la contribución marginal producida por las ventas no puede cubrirlo en su integridad habrá necesariamente una pérdida.

Principales diferencias entre ambos métodos:

El Sistema de Costeo Variable considera los costos fijos de producción como costos del período, mientras que el costeo absorbente los distribuye entre las unidades producidas.

Para valuar los inventarios, el costeo variable sólo contempla los variables, el costeo absorbente incluye ambos.

La forma de presentar la información en el Estado de Resultados.

Bajo el método de costeo absorbente, las utilidades pueden ser cambiadas de un período a otro con aumentos o disminuciones en los inventarios. Esta diferencia, según el método de costeo que utilicemos, puede dar lugar a las siguientes situaciones:

La utilidad será mayor en el sistema de costeo variable, si el volumen de ventas es mayor que el volumen de producción. En el costeo absorbente, la producción y los inventarios de los artículos terminados disminuyen.

En el Costeo Absorbente, la Utilidad será mayor si el volumen de ventas es menor que el volumen de producción. En el Costeo Variable, la producción y los inventarios de artículos terminados aumentan.

En ambos métodos tenemos utilidades iguales cuando el volumen de ventas coincide con el volumen de producción.

El costeo variable tiene los mismos supuestos o limitaciones que el modelo de costo – volumen – utilidad:

- Una perfecta división entre costos variables y fijos.
- Linealidad en el comportamiento de los costos.
- El precio de venta y los costos fijos dentro de una escala relevante y el costo variable por unidad permanecen constantes.
- El costeo variable es más adecuado para uso interno, y el costeo absorbente para fines externos, utilizándose también internamente, aunque con menor eficacia que el primero.

Comparación de resultados teniendo en cuenta el comportamiento de las ventas y la producción.

Cuando las ventas y la producción son equilibradas, al volumen estándar (normal), los métodos de costeo directo y absorbente producen la misma Utilidad.

Cuando la producción sobrepasa las ventas (aumentan los inventarios), el Costeo Absorbente muestra una utilidad mayor por la razón de que por este método una parte de los costos fijos cargadas en los inventarios se difiere a periodos futuros.

Cuando el volumen de ventas se mantiene constante, pero el volumen de producción sufre fluctuaciones, el costeo directo arroja una cifra constante de utilidad, pues esta no se afecta por los cambios en el inventario. En las mismas circunstancias el costeo absorbente produce una cifra fluctuante de utilidad la cual si se verá directamente afectada por el sentido y la cuantía de los cambios en los inventarios.

Si el volumen de producción es constante, la utilidad es directamente proporcional a la venta por ambos costeos. Las utilidades se moverán en la misma dirección pero no serán necesariamente en importes, debido a que los costos de los inventarios que se arrastran de un período a otro, serán más elevados utilizando el costeo absorbente.

Tratamiento del Activo Circulante en el Balance General: será siempre menor por el Costeo Variable que por el Costeo Absorbente a causa de que los costos indirectos de fabricación fijos no se incluyen en los inventarios según el Costeo Variable.

- **El Costeo Variable y Margen de Contribución.**

En los estudios a corto plazo resulta útil ofrecer estados numéricos de pérdidas y ganancias que muestren los márgenes de contribución de los diferentes productos. Comparados con los estados tradicionales, en los que no se hace una distinción severa entre los costos fijos y variables, el estado de margen de contribución explica más claramente el comportamiento básico del costo, el ingreso y la utilidad. El Margen de Contribución constituye un útil método administrativo para la toma de decisiones, las diferencias en los costos se comparan con las diferencias en los ingresos con el fin de obtener una base precisa para la decisión y ayuda a dirigir la atención de la gerencia hacia productos de elevado margen.

El Costeo Variable define como costo del producto también a la suma de sus tres elementos, pero únicamente los variables, considerando a los fijos, un costo del período al que corresponden.

La diferencia entre las ventas y los costos variables es la contribución marginal, que se calcula:

$$\text{VENTAS} - \text{COSTO DE VENTA (a costo variable)} = \text{CONTRIBUCIÓN MARGINAL}$$

Se define como el excedente del precio de venta, una vez cubiertos los costos variables de producción y que tiene que alcanzar para cubrir los costos fijos y las utilidades esperadas.

Es la contribución de cada producto para:

- El pago de los costos de la estructura empresarial (costos fijos)

El estado de resultados correspondiente es:

Ventas
- Costo de ventas (variable)

CONTRIBUCIÓN MARGINAL
- Costos fijos

UTILIDAD BRUTA
- Gastos de:
Administración
Comercialización
Financiación

UTILIDAD NETA

Los costos fijos de producción se consideran del período y no del producto, constituyendo una pérdida imputable al ejercicio de su devengamiento.

Entre los beneficios del Costeo Directo tenemos que, permite la evaluación de los productos individuales mediante la comparación de márgenes de contribución (son las ventas menos los costos de manufactura variable de administración y ventas)

Cuanto mayor sea el margen de contribución, mayor será el cambio en la utilidad ante un cambio dado en el volumen.

Ventajas de los Márgenes de Contribución y de las Razones.

Las razones de los márgenes de contribución ayudan a la administración a decidir que productos han de impulsarse, cuales manejarse con moderación, y cuales tolerarse.

Los márgenes de contribución son esenciales para decidir si una línea de producto debe o no eliminarse. Si un producto recupera más de lo que representan sus costos variables estará haciendo una contribución a las utilidades generales. Esta información es suministrada oportunamente por el Costeo Directo.

Pueden usarse para evaluar las alternativas que se ofrecen con respecto a reducciones de precios, descuentos especiales, campañas especiales de publicidad y el uso de primas para estimular el volumen de ventas.

Cuando se ha decidido que las utilidades son deseadas, el realismo de estas puede apreciarse obteniendo el número de unidades que deben venderse para lograr dichas utilidades. Se efectúa el cálculo dividiendo los costos fijos, más las utilidades deseadas entre la Razón del Margen de Contribución.

Cuando una planta en la que se fabrican muchos productos está siendo operada a toda capacidad, a menudo deben tomarse decisiones acerca de que órdenes han de aceptarse. El costeo directo suministra los datos necesarios para una decisión apropiada, pues esta será determinada por el producto que aporte mayor contribución a las utilidades.

Las contribuciones de los productos de forma general y particular ayudan a los gerentes a comprender las relaciones de costo, volumen, utilidad y los conducen a mejorar decisiones sobre precios. Los precios máximos, esencialmente, son establecidos por la demanda del mercado. Los precios mínimos generalmente son determinados por los Costos Variables.

Ficha de Costo:

Por este método propuesto, en la confección de las Fichas de Costos, solo se le cargarán al producto los gastos que varían con el volumen de producción, es decir, los gastos variables; atendiendo a las tendencias tanto de precios como de normas de consumo que puedan manifestarse por distintas causas, aclaramos que en los momentos actuales la inestabilidad de los precios de las Materias Primas no permite tener Fichas actualizadas por lo que sería mejor trabajar con Margen de Contribución en Masa, como lo demostraremos en el transcurso del trabajo no obstante también le mostraremos las Fichas de Costo.

Como el Método de Costeo será el Directo no habrá que distribuir gastos de ningún tipo al producto ya que por las razones anteriormente expuestas al inicio del rediseño de este Sistema, los mismos irán directamente al Estado de Resultado.

Gastos que se incluyen en el Costo de Producción.

Por el método actual de la empresa se incluyen en el costo total de producción todos los demás gastos, pero ahora con el nuevo método se aplicará la separación en fijos y

variables, tomándose solo los costos variables que afectan directamente al costo del producto, cuya agregación se efectuará en los siguientes elementos obligatorios tomándose para la confección de las Fichas de Costo:

Gastos Variables

Materias Primas y Materiales.

Elementos y subelementos de gastos.

Materias Primas y Materiales.

- Materias primas y materiales.
- Recargo comercial.
- Mermas y deterioro.
- Faltantes.

Materiales Auxiliares

- Materiales auxiliares.
- Recargo comercial.
- Mermas y deterioros.
- Faltantes.

Gastos que no se incluyen en el Costo de Producción:

1. Los gastos de embalaje y transportación, compensados por el comprador por sobre el precio de empresa.
2. Las multas, los recargos y compensaciones por incumplimientos de obligaciones contractuales que deba asumir la empresa.
3. Los pagos efectuados a partir de la distribución de la ganancia, tales como: intereses devengados por la utilización de los créditos bancarios.
4. Las pérdidas por pedidos anulados.

5. Los gastos financiados por el Presupuesto de Inversiones.
6. Las pérdidas por desastres naturales de acuerdo a las disposiciones vigentes y los gastos relacionados con la prevención o liquidación de las consecuencias de los mismos.
7. Los gastos y las pérdidas incurridos en la paralización de fábricas, talleres o líneas de producción ocasionados por decisión estatal o causa de fuerza mayor o que sean reclamables a terceros (por causa mayor debe entenderse, lluvias torrenciales, tornados, ciclones, etc. que no incluyen las pérdidas de bienes materiales)
8. Los gastos de capacitación considerados como gastos sociales, incurridos en la elevación del nivel cultural y técnico de los trabajadores.
9. Los gastos sufragados mediante los fondos de estímulo económico y otros fondos especiales formados a partir de la ganancia, de otros ingresos, de asignaciones para fines especiales y de otras fuentes.
10. Los gastos incurridos por la empresa por la recepción de trabajadores en forma permanente en actividades relacionadas directamente con la producción o la dirección de la empresa tales como: construcción de obras sociales.
11. Los gastos vinculados con la satisfacción de las necesidades de vida, salud, deporte y trabajo cultural educativo de los trabajadores y sus familiares (cabaret) se exceptúan la amortización de los medios básicos destinados a estas actividades que se consideran gastos generales de dirección.
12. Los faltantes de bienes materiales almacenados, así como las mermas y deterioros en exceso a las normas establecidas, que toman figura de faltantes, ya sean atribuidos a culpables determinados a que asuma la empresa, así como los sobrantes de dichos bienes.
13. Las mermas y deterioros de bienes materiales en el proceso productivo, en exceso a las normas establecidas cuando sean atribuibles a culpables determinados.
14. Los gastos de años anteriores que no fueron registrados en su oportunidad.
15. Otros gastos considerados como afectaciones ha resultado.

16. Los gastos de subactividad (amortización, mantenimiento y cualquier otro gasto directamente asociado a la no-utilización o baja utilización de la capacidad instalada, por decisiones del plan)
17. Los Gastos considerados como Fijos en la propuesta del método: Combustible, Energía, Salarios, Seguridad Social, Amortización y Otros Gastos Monetarios. Aclaremos él por qué no tomamos como gastos variables el combustible y la energía, que si lo vemos desde el punto de vista lógico también es un consumo directo a la producción, simplemente el hecho de que por característica de la Empresa (su producción continua de varios productos del mismo surtido) es muy difícil cuantificar el consumo por cada producto y es por ello que decimos pasarlo como gasto fijos y evitar el prorrateo de los mismos. Salarios y Seguridad Social, en esta agrupación se incluyen todos los gastos por conceptos de salarios, vacaciones acumuladas y contribución a la seguridad social incurridos por la UBE, también se incluyen las primas salariales, pagos por condiciones anormales, plus por antigüedad y otras obligaciones estatales tales como: días feriados y otros regulados por la legislación vigente tomándose estos como gastos fijos.

La batalla por la eficiencia en los costos de producción se decide en la fábrica, debiendo crearse condiciones prácticas para que el colectivo pueda adoptar medidas rectificadoras inmediatas sin esperas costosas.

Se deben analizar diariamente las desviaciones del consumo normado por cada materia prima y material directo, determinar las causas y decidir las medidas a adoptar, atacando principalmente las afectaciones que tienen una mayor incidencia y aplicar el principio de que cada cual responda a su nivel.

El control diario de las principales incidencias permite descubrir las verdaderas causas de las desviaciones y como erradicarlas.

El análisis mensual del resultado del costo, donde inciden muchos factores, se enriquecerá con los análisis diarios, constituirá un balance de la gestión que permitirá conocer la efectividad de las medidas aplicadas, si representaron o no la disminución de los costos y cuáles nuevas líneas de acción puedan y deben emprenderse o mejorarse.

En los análisis al nivel de la empresa registrarán los mismos principios de no aceptar una desviación permanente. Las causas de las desviaciones debe descubrirse en el análisis diario que realiza la fábrica, al igual que el compromiso de las medidas que se aplicarán para erradicarlas, cuyo resultado hay que comprobar.

Se establecerá como aspecto importante, al nivel de UBE, comparación entre los costos de las distintas fábricas y al nivel de empresa entre las diferentes UBE, buscando explicaciones a las principales diferencias y tratando de generalizar las experiencias positivas que se alcancen en algunas de ellas.

El Costo Directo por peso de producción, mediante la comparación entre el real y el planificado, puede emplearse como un indicador para el análisis, que refleja ineficiencias económicas por factores tales como los descuentos por calidad (que no afectan directamente el costo sino el valor de la producción); o el incumplimiento de los surtidos de producción planificada.

CAPITULO II

ANÁLISIS Y PROPUESTA DE SOLUCION AL PROBLEMA.

Nuestra Empresa nombrada René Ramos Latour en Nicaro es una empresa Industrial, necesita de materias primas para su gestión económica. Esta materia prima es extraída para ser transformada en un producto diferente, esta transformación requiere de diferentes procesos en los que intervienen varios elementos que van grabando en el costo de la materia prima original, hasta lograr convertirlos en unidades terminadas y lista para que sean comercializadas. Durante todo este proceso, al costo de la materia prima original se le van sumando todos los gastos que se realizan en cada etapa y al final obtendremos el costo por unidad y el costo por peso. Por lo antes expuesto se hace necesario utilizar un sistema de costo que permita controlar todo este proceso de transformación y que se conozca el costo real en las diferentes etapas del proceso, desde la extracción de la materia prima, (mineral), elaboración, almacenamiento, etc.

Por todo lo anterior, el costo se convierte en la herramienta más importante para la planificación de la producción y el presupuesto de gastos.

Un buen control de los costos servirá para hacer comparaciones con producciones anteriores, reducir los gastos, determinar la eficiencia y la rentabilidad, todo esto hace que se convierta en un instrumento muy eficaz para la dirección a la hora de tomar decisiones, siempre que su control y su calculo respondan a los datos controlados fielmente y sean los gastos realmente ocasionados en la producción siguiendo las normas de consumos establecidas y reguladas por el presupuesto de gastos.

Esta empresa elabora productos del Níquel los siguientes:

- Oxido de Níquel en Polvo
- Oxido de Níquel Sinterizado
- Sulfuro Enriquecido de Níquel más cobalto en proceso amoniacal.

La empresa para garantizar su producción básica dispone de las siguientes producciones:

Producciones Auxiliares: Son las que se realizan en apoyo a la producción final.

- Energía Eléctrica Generada
- Vapor
- Tratamiento de Agua

La producción de Reparaciones generales con medios propios aunque no constituyen una producción mercantil son las producciones para alargar la vida útil de los equipos y maquinarias así como los activos fijos de difícil adquisición:

- Reparaciones Generales capitales
- Inversiones con medios propios.

Las Otras producciones y servicio son las actividades de servicios para garantizar el buen estado de los medios y satisfacer las necesidades de la fuerza de trabajo:

- Mantenimiento y Reparaciones
- Transporte
- Otros Servicios.

Clasificación de los gastos y su inclusión en el costo de producción

Los gastos que se incluyen en el costo de producción son todos aquellos que están vinculados directamente en el proceso de producción, desde la extracción del Mineral hasta la entrega del producto final siendo:

- Materia primas y materiales
- Combustibles
- Energía
- Salario
- Otros gastos de la fuerza de trabajo
- Depreciación y Amortización
- Otros gastos monetarios.

Por lo que, entre otros son:

- Los gastos relacionados con la elaboración de producción condicionados por la tecnología y la organización.
- Los gastos para la preparación y asimilación de nuevos productos o procesos tecnológicos no considerados los financiados por el presupuesto de inversiones.

- Los gastos para la ejecución de trabajos científicos, investigativos, y experimentales relacionados con la introducción de nuevas materias primas en la producción o de nuevos procesos tecnológicos excepto los financiados por los presupuestos de inversiones y el fondo de ciencia y técnica.
- Los gastos relacionados con el mejoramiento de la calidad de la producción, el aumento de su seguridad y duración.
- Los gastos de protección e higiene incurridos en el mejoramiento de las condiciones de trabajo y de la técnica de seguridad de los trabajadores en la fábrica.
- Los gastos incurridos en la elevación de la calificación técnica necesaria a los trabajadores, enviados por la empresa para su utilización en la asimilación, realización y desarrollo de la misma.
- Los gastos en la reparación corriente y el mantenimiento de los medios de trabajos vinculados directamente con la producción.
- Los gastos de reposición y reparación capital de los activos fijos en forma de amortización aplicadas al valor de los mismos de acuerdo con las tasas aplicadas e índices determinados por la empresa de aquellos que intervienen en la producción.
- El valor no depreciado de los Activos fijos que intervienen en la producción dados de baja antes de concluir su periodo de vida útil, estos gastos se incluyen en la determinación del costo real, aunque no son planificables.
- Los salarios, vacaciones acumuladas y otros gastos de la fuerza de trabajo de los trabajadores movilizados de acuerdo con la legislación vigente se incluyen en el costo de producción.

- Los gastos incurridos por la tasa de aplicación que se establece para el desarrollo geológico y la repoblación forestal en la actividad extractiva.

Gastos que no se incluyen en el costo de producción dada las características de la Empresa.

- Los gastos incurridos en poner listas para su entrega las producciones así como los gastos de almacenamiento de la producción terminada y los de distribución y ventas hasta la puesta en el medio de transporte del comprador. Los procesos de terminación de envases se analizaran en dependencia de la conclusión del proceso productivo, puede ser incluido en el costo de producción o considerados en distribución y ventas.
- Las multas, recargos y compensaciones por el incumplimiento de obligaciones contractuales que se imponen y pagan por empresa por la violación de las condiciones de suministros de transportación y de otras reglas que regulan las relaciones mutuas económicas.
- Los pagos efectuados a partir de la distribución de la ganancia tales como los intereses por la utilización del crédito bancario y otros conceptos.
- Los gastos financiados por el presupuesto de inversiones y por otros fondos descentralizados.
- Las pérdidas por pedidos anulados.
- Las pérdidas por desastres naturales, de acuerdo con las disposiciones vigentes y los gastos relacionados con la prevención o la liquidación de las consecuencias de las mismas.

- Los gastos y las pérdidas incurridas en la paralización de la fábrica, talleres, ocasionados por decisión estatal o causa de fuerza mayor.
- Los gastos de capacitación considerados como gastos sociales incurridos en la elevación del nivel cultural y técnico de los trabajadores por interés personal.
- Los gastos incurridos por la Empresa por la recepción de trabajadores en forma permanente en actividades no relacionadas con la producción, construcción y acondicionamiento y obras sociales.
- Los gastos vinculados con la satisfacción de las necesidades de vida, salud, deporte y trabajo cultural educativo de los trabajadores de la empresa.
- Los faltantes de bienes materiales almacenados, así como las mermas y deterioros en exceso a las normas establecidas que toman figuras de faltantes ya sean atribuibles a culpables determinados a que asuma la Empresa, así como los sobrantes de dichos bienes.
- Las mermas y deterioros de bienes materiales en el proceso productivo en exceso a las normas establecidas, cuando sean atribuibles a culpables determinados.
- Los gastos de años anteriores, que no fueron registrados en su oportunidad.
- Otros gastos considerados como afectaciones directas a la Ganancia o pérdida.
- Los gastos generales de Administración.

Cuentas de Gastos y Centros de Costo a utilizar

702 Producción principal en proceso.

- 11 Saldo Inicial
- 12 Costos del Año
- 13 Costos de la Producción mercantil
- 19 Otras contrapartidas

XXXXX Áreas de responsabilidad y centros de costos.

709 Producción Auxiliar en proceso

- 11 Saldo Inicial
- 14 Costos del Año
- 15 Costos de la Producción mercantil
- 20 Otras contrapartidas

XXXXX Áreas de responsabilidad y centros de costos.

731 Gastos Indirectos de producción

XXXXX - Áreas de responsabilidad y centros de costos.

822 Gastos Generales y de Administración

823

XXXXX Áreas de responsabilidad y centros de costos.

819 Gastos de distribución y venta.

XXXXX Áreas de responsabilidad y centros de costos.

866 Otros Gastos

868

XXXXX Áreas de responsabilidad y centros de costos.

Breve explicación de cada centro de costo y de las operaciones que se desarrollan, así como de que centro de costos recibe y a cual entrega.

La codificación de los centros de costos esta formada por cinco (5) dígitos con la estructura siguiente:

XXXXX Los 2 primeros dígitos Identifica el Área de Responsabilidad, los 3 restantes Identifica el centro de costo.

La empresa esta estructuradas en 9 Subdirecciones, a las cuales responden las 37 áreas de responsabilidad con 133 centros de costos, la explicación de cada centro de costo se hace por orden de cuentas de gastos y por el orden en el que aparecen en el clasificador.

Relación de las partidas de costos definidas dentro de cada agrupación básica.

El análisis del costo unitario de cada producto por partidas es imprescindible para la toma de decisiones encaminadas a corregir los factores negativos que producen incrementos de los costos empresariales no justificados y afectación de los resultados de la entidad. A tales efectos, los costos de la actividad de producción de níquel se analizaran en las siguientes agrupaciones básicas y dentro de ellas las partidas establecidas por la empresa.

Partidas Directas

- ◆ Materias primas y materiales
 - Transporte dentro de la Mina.
 - Mineral extraído
 - Materias primas con fines tecnológicos
 - Combustible y energía con fines tecnológicos.

- ◆ Salario
- ◆ Otros gastos de la fuerza de trabajo.
- ◆ Otros gastos Directos.

Partidas Indirectas

- ◆ Gastos Indirectos de producción
 - Acarreo de mineral
 - Preparación y asimilación de la producción
 - Gastos de taller
 - Costo de subactividad.

Planificación del costo de producción.

La magnitud del costo planificado se utiliza en:

- La confección del Plan técnico Económico de la empresa, expresando la eficiencia de su actividad económica productiva.
- La valoración de la efectividad económica de las diferentes medidas técnico organizativas y de la producción en su conjunto.
- La valoración de la eficiencia económica obtenida en cada una de las áreas de responsabilidad de la empresa.
- Los análisis de eficiencia a tomar en cuenta al formar los precios de los productos del níquel y de otras producciones.

La planificación del costo de producción ha de estar precedida de un minucioso análisis del nivel existente de gastos a nivel de empresa y áreas de responsabilidad, especialmente en las actividades de minería, productivas y de apoyo a la producción principal, por ser estas la de mayor peso en el costo de producción este análisis se hace a nivel de centros de costos y naturaleza de gasto teniendo en cuenta los factores técnicos productivos y económicos del proceso.

Se presta especial atención a la determinación de la magnitud y las causas del surgimiento de gastos no relacionados por la organización normal del proceso de producción tales como:

- Gastos del consumo material por encima de las normas establecidas.
 - Pagos adicionales a los obreros por desviación de las condiciones anormales de trabajo y horas extras.
 - Perdidas por paros de los equipos y maquinarias.
 - Perdidas por producciones defectuosas.
 - Gastos excesivos provocados por vínculos económicos irracionales en el suministro de materias primas, materiales, etc.
 - Gastos provocados por violaciones de la disciplina tecnológica y laboral.

Se efectuara el análisis técnico económico del trabajo integral de la empresa y áreas de responsabilidad, haciendo énfasis en:

1. Estudio del nivel de la técnica y de la organización de la producción y el trabajo.
2. Aprovechamiento de las capacidades productivas y de los recursos materiales.

3. Estructura y calidad de la producción.

La planificación del costo de producción en la Empresa tiene como características, al igual que el resto de las categorías del plan técnico económico de dos periodos fundamentales:

- A largo Plazo: se elabora con un desglose anual.
- A corto Plazo: se elabora en meses por áreas de responsabilidad.

La elaboración del plan de costos en nuestra empresa considera:

- Confección del presupuesto global de gastos a partir de los presupuestos de gastos por áreas de responsabilidad.
- Datos reales del año base mediante series históricas.

El presupuesto de gastos cumple con 3 objetivos básicos que son:

- Establecer un compromiso planificado sobre el límite de recursos humanos, materiales y financieros a emplear en un volumen de actividad dado y ante determinadas condiciones operacionales que sirvieron de base para su formulación.
- Servir de pauta o de guía durante la ejecución de la producción.
- Comparar la ejecución real con el pronóstico o presupuesto, determinar las desviaciones y sus causas y permitir la adopción de medidas concretas para erradicar los efectos negativos de las mismas.

Para la planificación del costo de producción en la Empresa hemos dividido las áreas de responsabilidad de 3 grupos fundamentales:

Grupo I Actividad Minera.

Grupo II Actividad de proceso Fabril

Grupo III Actividad de mantenimiento y apoyo a la producción.

El presupuesto de gastos esta conformado por los elementos siguientes:

- Materiales
- Combustibles
- Energía Eléctrica
- Salarios
- Otros gastos de fuerza de trabajo
- Amortización y depreciación
- Otros gastos monetarios

Los indicadores seleccionados a utilizar en la planificación del costo de producción:

1. Presupuesto de Gastos: Este indicador esta formado por:
2. Costo de la producción Bruta: esta compuesta por los gastos productivos en que se incurran para lograr una producción determinada tenga esta, o no, carácter mercantil y contiene además los gastos de las inversiones y las reparaciones generales capitales. Este costo se calcula como sigue:

$$CPB= PG-GNRPM-Gadmon-GDV-GAI$$

Donde:

CPB= Costo de la producción Bruta.

PG= Presupuesto de Gastos.

GNRPM= Gastos no relacionados con la producción mercantil.

GAI= Gastos Administrativos de Inversiones

GDV= Gastos de distribución y venta.

Gadmon= Gastos de Administrativo.

3. Costo de la producción mercantil: Este costo se determina a partir de:

$$\text{CPM} = \text{CPB} + \text{IIPP} - \text{IFPP} - \text{RCCMP} - \text{ICMP}$$

Donde:

CPM= Costo de la producción mercantil.

CPB= Costo de la producción bruta.

IIPP= Inventario Inicial de la producción proceso

IFPP= Inventario Final de la producción proceso

RCCMP= Reparación Capital con medios propios.

ICMP= Inversiones con medios propios.

4. Costo de la mercancía vendida: Representa el costo de las producciones y servicios vendidos a terceros en un periodo determinado independientemente del momento de su producción. Se determina a partir de:

$$\text{CMV} = \text{CPM} + \text{IIPT} (\text{al costo}) - \text{IFPT} (\text{al costo})$$

Donde:

CMV= Costo de la mercancía vendida

CPM= Costo de la producción mercantil

IIPT= Inventario inicial de la producción terminada.

IFPT= Inventario Final de la producción terminada.

Registros de los gastos por áreas de responsabilidad y centros de costos:

Los registros de los gastos se llevan por un sistema automatizado (SISCONT) por cada área de responsabilidad y por cada centro de costo que a ellas conforman, en las mismas se controlan principalmente el consumo de los materiales, los salarios devengados, los activos fijos, los otros gastos monetarios, así como los gastos indirectos. Sin ellos no se puede garantizar la confiabilidad de los análisis que se hagan respecto a la gestión económica y si estos no recogen la realidad de los hechos económicos estará distorsionando por completo el costo de la producción y la afectación, a la hora de confeccionar los planes presupuestarios para los periodos futuros.

Métodos a aplicar para la valoración de las producciones en proceso, terminadas y entregadas.

Nuestra empresa tiene una característica de elaborar varios surtidos y que requieren gran cantidad de producciones intermedias o finales, tales como piezas de repuesto, etc., cuya base de valoración a utilizar es el costo real.

Durante el mes el costo real se registra en la cuenta 702- producción principal en proceso, al final de dicho periodo se efectúa el traslado a la citada cuenta, de los saldos la cuenta 709- producción Auxiliar en proceso y la cuenta 731- Gastos Indirectos de la producción, procediéndose a valorar la producción en proceso basándose en los costos reales de las hojas de costos de dichas producciones.

La diferencia entre el saldo de la citada cuenta, que incluye el saldo al inicio del mes, mas los gastos del periodo(gastos directos e indirectos) y el costo de la producción en proceso determinado constituye el costo real de las producciones terminadas. Una vez determinada el costo de las producciones terminadas se efectúa el asiento de

contabilización de esta, registrándose en debito a la cuenta 189- producciones terminadas y crédito a la 702- producción principal en proceso.

Calculo del Costo de Producción.

La determinación del costo de las producciones elaboradas por al empresa constituye una de las tareas más importantes que debe acometer el aparato económico y la misma requiere de las siguientes premisas:

- Registro fidedigno y oportuno de los gastos reales de cada centro de costo establecido.
- Balance de la producción terminada al final del mes
- Correcto método de calculo del costo de producción por producto.

En nuestra empresa se determina el precio unitario real de la producción sumando todos los gastos incurridos en el proceso productivo en cada planta, este total es dividido entre el total de las unidades (Tm) producidas en ella por lo que el costo unitario no es mas que la porción del costo total que le corresponde a cada unidad producida.

Este costo unitario es traspasado de una área o planta productiva a la siguiente cuando es transferida o alimentada las unidades ya procesadas en la anterior, lo que nos dará el costo unitario real de producción en cada fase o etapa del proceso de elaboración del producto, hasta su etapa final.

El costo unitario real de la producción tiene que ser calculado teniendo en cuenta las unidades que están en proceso en cada planta por ser su producción de proceso continuo, y para ello hay que determinar la producción equivalente.

La producción equivalente en nuestra empresa se calcula y se obtiene de forma automatizada, mediante los datos primarios recibidos del departamento técnico por los modelos oficiales informa de la producción terminada y reporte metalúrgico.

Para registrar el costo final de la producción de Ni+Co, así como los gastos reales de las plantas de producción del inventario final de los productos en proceso se confecciona en el grupo de costo y su anexo se obtiene de uno de los modelos del calculo de la variación de la producción en proceso.

Áreas	Gastos del periodo	Variación	Costo Total
De la producción			
Planta de Preparación Mineral			
Planta de Hornos de Reducción			
Planta de Lixiviación y Lavado			
Planta de Sulfuro			
Planta de Recuperación de Amoniaco			
Planta Sínter			
Total General			
Comportamiento del costo por producto		Kgs de Ni+Co	Costos Unitarios
Costos Totales			
Calcinado			
<ul style="list-style-type: none"> • Sínter • Oxido 			
Total Calcinado			
Producción Final de Ni+Co			

- Oxido Sínter
- Oxido Fino

Sub-total

- Sulfuro

Total General

Débitos

189-11-101- Producción Terminada
proceso

702-13-1 Producción principal en

Mensualmente se emiten las fichas de costos de todas las áreas de la Empresa para el análisis de cada área de responsabilidad. Se certifican los costos por subdirecciones y se confecciona un resumen por cada área que es entregado a cada subdirector para el análisis con cada jefe de centro de costo.

EL ANALISIS DE INDICES FINANCIEROS

La interpretación y evaluación de la información contenida en los estados financieros requiere estar familiarizado con las herramientas básicas del análisis financiero, independientemente de que el tipo de análisis que se realice dependa de los intereses particulares de los analistas, ya sean inversionistas, acreedores, accionistas, directores, gobierno, etc.

La información para el análisis financiero puede obtenerse examinando las interrelaciones entre las partidas de los estados financieros (índices, porcentajes) e identificando las tendencias en estas interrelaciones (análisis comparativo) Pueden

existir muchas interrelaciones y tendencias, pero si no se sabe como utilizar esa información el trabajo no es provechoso.

Es conveniente notar que los estados financieros informan sobre el pasado, por tanto, el análisis de sus datos es un examen del pasado y si esa información se va a utilizar para tomar decisiones (proceso orientado al futuro) es necesario estar seguro de que ese pasado es una base racional para predecir el futuro.

Por tanto, los índices y tendencias pueden servir de señales que indiquen el real de problemas y el encontrar las respuestas de ¿porque? Usualmente requiere análisis profundos y conocimientos de muchos factores acerca de una compañía que no aparecen en los estados financieros, como por ejemplo: el impacto de la inflación, actividades de los competidores, desarrollo tecnológico de la rama de que se trate, huelga en las fábricas de grandes suministradores o clientes, etc.

CALCULO DE LAS RAZONES FINANCIERAS DEL MES ENERO-MARZO AÑO-2005

- Razones de Liquidez

$$\text{Razón Solvencia} = \frac{\text{Activos Circulantes}}{\text{Pasivos Circulante}}$$

Enero	Febrero	Marzo
$\frac{84,270,637.00}{122,874,956.00} = 0.69$	$\frac{78,813,129.00}{116,811,008.00} = 0.67$	$\frac{86,396,460.00}{124,816,871.00} = 0.69 \text{ veces}$

$$\text{Razón de Liquidez Inmediata} = \frac{\text{Activos Circulantes - Inventario}}{\text{Pasivos Circulantes}}$$

$$\frac{84,270,637.00 - 45,295,925.85}{122,874,956.00} = 0.32 \text{ veces}$$

Febrero

$$\frac{78,813,129.00 - 48,812,561.96}{116,811,008.00} = 0.26 \text{ veces}$$

Marzo

$$\frac{86,396,460.00 - 46,741,685.36}{124,816,871.00} = 0.32 \text{ veces}$$

- Razones de Endeudamiento

$$\text{Razón de Endeudamiento} = \frac{\text{Total de Pasivos}}{\text{Total de Activos}}$$

Enero

$$\frac{185,713,246.00}{279,542,895.00} = 0.66$$

Febrero

$$\frac{180,609,344.00}{274,267,200.00} = 0.66$$

Marzo

$$\frac{189,310,434.00}{287,310,094.00} = 0.66 \quad 66\%$$

$$\text{Razón de Autofinanciamiento} = \frac{\text{Total de Patrimonio}}{\text{Total de Activos}}$$

Enero

$$\frac{93,829,649.00}{279,542,895.00} = 0.34$$

Febrero

$$\frac{93,657,856.00}{274,267,200.00} = 0.34$$

Marzo

$$\frac{97,999,660.00}{287,310,094.00} = 0.34 \quad 34\%$$

- Razones de Actividad

$$\text{Rotación de Inventarios} = \frac{\text{Costo de Venta}}{\text{-----}}$$

Inventarios

Enero

$$\frac{12,961,625.12}{45,295,925.85} = 0.29 \text{ veces}$$

Febrero

$$\frac{20,372,096.33}{48,812,561.96} = 0.42 \text{ veces}$$

Marzo

$$\frac{34,371,031.51}{46,741,685.36} = 0.74 \text{ veces}$$

Ventas

$$\text{Razón de Activos Totales} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Total de Activos}}$$

Enero

$$\frac{14,367,265.00}{279,542,895.00} = 0.05 \text{ veces}$$

Febrero

$$\frac{23,465,113.00}{274,267,200.00} = 0.09 \text{ veces}$$

Marzo

$$\frac{43,956,264.00}{287,310,094.00} = 0.15 \text{ veces}$$

Análisis Financiero

Como se observa en el desarrollo del ejercicio del mes de Enero la solvencia alcanzo un valor de 0.69 veces lo que significa que por cada peso de deuda a corto plazo (Pasivo circulante) la industria cuenta con 0.69 pesos con el cual amortizar esta deuda. La industria está en un estado de insolvencia ya que no puede cancelar cada peso de deuda en la medida que éste vence.

En la Liquidez Inmediata ó prueba ácida la Empresa cuenta con 0.33 pesos de activo liquido para amortizar 1.00 de deuda a corto plazo como se muestra en el ejercicio en el mes de Enero, este, índice bajo a 0.27 pesos en el mes de Febrero, esto se debe a la disminución de las cuentas por cobrar y el aumento en los inventarios y vuelve a tener un pequeño aumento en el mes de Marzo con respecto a la liquidez se observa que la Industria no tiene Liquidez inmediata para cancelar sus deudas a corto plazo, además del total de activos circulantes 0,42 veces.

La razón de endeudamiento nos demuestra que un 66 % de mis activos los tengo financiados con terceros. Este nivel de financiamiento de mis activos con recursos ajenos es muy elevado si lo comparamos con otras industrias de la misma rama. Mis activos totales están financiados con recursos propios en un 34%.

El promedio de rotación de nuestros inventarios es de 0.77 veces y por cada peso de Activo total se obtiene 0.15 pesos de ingreso. Por ventas.

Comportamiento de las Razones Financieras.

	Estado Modificado			Estado Actual		
	Enero	Febrero	Marzo	Enero	Febrero	Marzo
Liquidez Inmediata	0.32	0.26	0.32	0.31	0.24	0.30
Rotación de Inventario	0.29	0.42	0.74	0.28	0.41	0.70

Como se observa en la tabla, con el método de costeo propuesto, la empresa contaría con mayor liquidez inmediata, pues con los datos comparativos se muestra que en el trimestre analizado los índices del modelo modificado están por encima del normal en 0.05 centavos como promedio, lo que significa que se cuenta con 2.1 mmp de efectivo para hacer frente a las obligaciones.

Si analizamos la razón de la rotación de los inventarios, nos muestra que los mismos van a favorecer la empresa, si lo comparamos con el esquema normal, en 0.06 centavos como promedio, lo que demuestra que no se contaría con inventarios sobrevalorados y el costo de venta reflejaría realmente la afectación de la Empresa.

Comportamientos de los Activos Circulantes 1er. Trimestre año-2005

	Estado Modif.	Estado Actual	Variación
Efectivo en Caja	6,556	6,556	-
Efectivo en Banco	7,245,017	5,127,251	2117766
Efectos por cobrar a corto Plazo	976,625	976,625	-
Cuentas por cobrar a corto Plazo	29,920,779	29,920,779	-
Pagos Anticipad. a Suministrador	1,127,287	1,127,287	-
Pagos Antc. Proc. Inversionista	330,797	330,797	-
Anticipos a Justificar	39,859	39,859	-
Adeudos del pres. del Estado	5,657	5,657	-
Adeudo del Órgano u Organismo	2,198	2,198	-
Inventarios	44,903,229	44,903,229	-
Producción en Proceso	1,838,456	3,956,222	(2117766)

Al hacer la comparación de los Activos Circulantes del estado modificado con los del estado normal, se muestra la variación que existe en los inventarios y el efectivo, o sea que con la aplicación de este método de costeo la empresa reduciría los inventarios de productos en proceso e incrementaría en la misma proporción el efectivo en banco, de esta forma podrá hacer frente a las obligaciones y sus inventarios no estaría sobrevalorados como existen actualmente.

2.6 Punto de equilibrio

El análisis del Punto de Equilibrio es el estudio de las relaciones de Costo-Volumen-Utilidad, es aquel punto de la actividad(Volumen de ventas) en que los ingresos totales y los gastos totales son iguales, es el punto en que las utilidades son cero.

En este caso se calculará en punto de Equilibrio del Trimestre del 2005.

1^o paso: Se clasifican los costos

Costos Fijos:		Costos variables	
Materiales	1,532,719.76	Materias primas	4,732,826.13
Combustible	702,317.97	Combustibles	13,014,237.12
Otros Gastos Monetarios	3,328,954.59	Energía SEN	1,370,800.90
Salarios	2,898,760.46	Otros Gastos Monetarios	3,931,550.36
Amortización	1,346,561.54	Total	23,049,414.51
Seguridad Social	1,117,996.18		
Total	10,927,307.50		

2^o paso: Se halla el margen de contribución.

Ventas netas	\$ 42,640,364.00
(-) Gastos Variables	<u>23,049,414.51</u>
Margen de Contribución	\$ 19,590,949.49

3^o paso: Se halla el porcentaje de margen de contribución

Margen de Contribución	\$ 19,590,949.49
(:) Ventas	<u>42,640,364.00</u>
% Margen de Contribución	0.4594

4^o paso: Se calcula el punto de equilibrio

$$PE = \frac{\text{Costos Fijos}}{\% \text{ Margen de Contribución}}$$

$$PE = \frac{10,927,307.50}{0,4594}$$

$$PE = \$ 23,786,041.57$$

Para calcular el punto de Equilibrio en Unidad se realiza:

$$PE = \frac{\text{Costos Fijos}}{\text{Margen de Contribución}}$$

$$PE = \frac{10,927,307.50}{19,590,949.49}$$

$$PE = 0,55777 \times 30$$

$$PE = 16 \text{ Ton.}$$

(Ver Anexo 3)

El punto de Equilibrio de la Industria durante el 1er trimestre del año 2005 fue de 16 ton de Ni+ Co, con esa cantidad la empresa no incurre en perdida porque la utilidad sería igual a cero, como en el periodo (I Trimestre) la industria obtuvo de ganancias 5,334,402.00 pesos y un promedio de ventas de 33 ton por encima del punto de equilibrio.

CONCLUSIONES

Una vez concluida la investigación sobre el cumplimiento del sistema de costo implantado, así como el análisis del comportamiento del plan de costo por tonelada y de los principales indicadores que miden el costo empresarial, se ha llegado a las siguientes conclusiones:

- La aplicación de un método de costeo en las empresas socialistas, donde se determine y utilice el margen de contribución para la aplicación de los costos, puede suponer que las empresas cuentan con un mayor flujo de financiamiento para hacer frente a las obligaciones contraídas con los pagos de los impuestos y otras obligaciones ya que no quedaría ningún gasto de Operaciones retenido en los inventarios.
- El sistema de costo implantado se ha visto afectado en cuanto el control y análisis del mismo teniendo esto como consecuencia que la información que brinda los datos controlados, no ofrezcan a la dirección un conocimiento oportuno para la toma de decisiones.
- La empresa contaría con una mayor liquidez, ya que los cálculos serían mucho más fiables y menos comprometedores teniendo en cuenta la poca solvencia que tiene la misma.
- La aplicación de estos procesos de costeo, permite registrar, implantar, y analizar la correcta y oportuna información a la Dirección de la Empresa, para la toma de decisiones, teniendo en cuenta que el factor fundamental en ésta son los elevados costos en que ella se incurre.
- Con la aplicación del método propuesto, solo se cargarán en las fichas de costos, para determinar el costo del producto, los gastos variables con el volumen de

producción, atendiendo a las normas de consumo de los productos fundamentales tales como petróleo, amoniaco, etc.

- El análisis mensual de los resultados en la determinación del costo total, donde inciden muchos factores, se enriquecerá con los análisis propuestos, constituirá un balance de la gestión que permita conocer la efectividad de las medidas aplicadas, si representaron o no la disminución de los costos.

RECOMENDACIONES

Recomendamos a la empresa:

- La aplicación de este método de costeo, para aliviar un poco la situación financiera de la empresa, pues se contaría con mayor flujo de financiamiento para hacer frente a las obligaciones tanto del estado como con proveedores.
- La aplicación de forma integral a esta empresa de lo relacionado en el Capítulo II de este trabajo, pues le ayudaría a analizar los costos y su comportamiento, así como se muestra en el material las vías de soluciones para la empresa.
- Hacer comparaciones y análisis en la determinación de los índices financieros, pues los mismos le mostraría a la dirección de la empresa, las decisiones a seguir con el financiamiento, los costos y los altos inventarios con que cuenta.

BIBLIOGRAFÍA

1. Backen Morton J.L; Ramírez Padilla D. M; Contabilidad de costos; un enfoque Administrativo para la toma de decisiones. México – 1983.
2. Castillo Acosta, A; Conceptos e importancia del costo. La Habana 1979.
3. Cárdenas Rodríguez, Santiago Orientación metodológica de costo #2. Ministro de ciencias tecnológicas y medio ambiente, Enero de 1994.
4. Colectivo de autores Problema sociales de la ciencia y la tecnología. Grupo de estudio sociales de la ciencia y la tecnología Editora Félix Varela Año 1994 Pág. 256-267.
5. Contabilidad de costos, conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones Cuspineda Rodríguez. O; Costos II. La Habana. Universidad. gerenciales (segunda edición – Tomo I)
6. Delgado Darrido. R; Metodología para la implantación o perfeccionamiento de los sistemas de costos – 1987.
7. Estrada Santander J.L; Diccionario económico. La Habana. Editorial Política 1989.
8. Hongren Ch; Contabilidad de Costos. La Habana 1991.
9. Mallo C; Contabilidad analítica. Madrid 1986.
10. Mallo C; Contabilidad de costos y de gestión. La Habana. Edición del Ministerio de Educación Superior.
11. Micro-économie, François ETNER, Collection Premier cycle, PUF, 1992.
12. Neuner J; Contabilidad de costos Tomo I. La Habana 1977.
13. Polimeni, R.; Fabozzi, F.; Adelberg, A. (1994): Contabilidad de Costos, Concepto y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales, Editorial Mc. Graw-Hill, Bogotá.
14. Sistema de acumulación de costes por órdenes de fabricación", [en línea] *5campus.com*, *Control de Gestió*<<http://www.5campus.com/leccion/ordenesf>.
15. Vargas Valdivia. Luis; Contabilidad de costos. 4º edición. Editorial de literatura Contable. Santiago de Chile – 1993.

ANEXO 1

ESTADO DE COSTO PRODUCCIÓN VENDIDA MINISTERIO DE LA INDUSTRIA BÁSICA

ENTIDAD: RENE RAMOS LATOUR
enero-05

Gastos Variables

	Fijos	Variables	Total
Materiales	758.049,87	1.753.642,43	2.511.692,30
Combustibles	168.668,73	4.346.108,84	4.514.777,57
Energía SEN		424.726,06	424.726,06
Otros Gastos Monetarios	1.004.509,69	3.100.525,13	4.105.034,82
	1.931.228,29	9.625.002,46	

Gastos Fijos

	Fijos	Variables
Salarios	831.026,72	
Amortización	661.068,33	
Seguridad Social	322.827,18	
	1.814.922,23	
Total Gastos	3.746.150,52	9.625.002,46
	% 28,02	71,98

Total Gastos por Elementos 13.371.152,98

Materiales Variables

Amoniaco, Carbón, hidrosulfuro de Amonio, Big_Bag Envase producto Final
Bandas Transportadora, Materiales de Operaciones, Materiales de Mtto
Sulfhidrato de Sodio

Combustibles Variables

Fuel Oil Regular- Plantas, Fuel Oil FC-900-Plantas, Fuel Oil Regular-
Termoeléctrica, Diesel Maquina de Sinter, Petroleo Crudo mejorado

Otros Gastos Monetarios Variables

Mtto y Reparación-ECRIN, Mtto y Reparación-CMN Nicaro, CMN Feltón

Mtto y Reparación- CMN Moa, Leasing Volvo, Servicio Geominera

ESTADO DE COSTO PRODUCCIÓN VENDIDA
Ministerio de la Industria Básica

Entidad: René Ramos Latour
enero-05

Total de Gastos por Elementos Variables	9.625.002,46	Total de Gastos p
menos: Otros Gastos Variables	255,76	menos: Otros Gas
menos: DB.Gtos.Dif.Cor. Y Lar.Plazo	2.993.604,00	
menos: Gtos Dist. Y Ventas y Gen.y AD	4.761,60	menos: Gtos Dist.
(-)Aum(+)Dism P.P.Para Ins.(P Inter)	100.372,42	(-)Aum(+)Dism P.
Costo de la producción Total	6.726.753,52	Costo de la prod
(-)Aum(+)Dism Varc.Saldo.P.Proceso	-2.765,35	(-)Aum(+)Dism Va
(+)Aum(-)Dism.Ctas P.Proc.o Conc.	-33.788,82	(+)Aum(-)Dism.Ct
Costo de la producción Mercantil	6.690.199,35	Costo de la prod
(-)Aum(+)Dis.V.Sal.Ctas Inv.Prod.T	2.005.862,77	(-)Aum(+)Dis.V.S
Costo de la Producción Vendida Variable	8.696.062,12	Costo de la Prod Fija

GASTOS POR ELEMENTOS
Ministerio de la Industria Basica

Entidad: René Ramos Latour
enero-05

Materias primas y Materiales	14.364.453,00		
Combustible	2.040.617,00		
Partes y Piezas de Repuesto	10.506.029,00	27,76%	72,24%
Útiles y Herramientas	99.658,00	Valor Fijo	Valor Variable
Producción Principal en proceso	1.631.181,00	452.815,85	1.178.365,15
Producción Propia para Insumos	1.578.643,00	438.231,30	1.140.411,70
Producción Terminada	15.371.139,00	4.267.028,19	11.104.110,81
Mercancías para la Venta	5.463,00		
Otros Inventarios	589.790,00		
Total	46.186.973,00	5.158.075,33	13.422.887,67

Estado de Resultado
Ministerio de la Industria Básica

Entidad: René Ramos Latour

A - DETERMINACIÓN DE LA UTILIDAD O PERDIDA DEL PERIODO

Ventas	14.367.265,00	
más: Subsidio		14.367.265,00
menos: Impuestos por las Ventas	430.007,00	
menos: Impuestos por los Servicios		430.007,00
Ventas netas		13.937.258,00
menos: Costo de Ventas Variables	8.696.062,12	
menos: Gastos de Distrib. Y Ventas Variables	0,00	
menos: Gastos de Operación Servicio Variables	0,00	
menos: Gastos generales de Admon Variables	4.761,60	
menos: Otros Gastos Variables	255,76	8.701.079,48
Margen de Contribución		5.236.178,52
menos: Costo de Ventas Fijos	4.234.010,26	
menos: Gastos de Distrib. Y Ventas Fijos	53.338,82	
menos: Gastos de Operación Servicio Fijos	33.712,83	
menos: Gastos generales de Admón. Fijos	222.574,65	
menos: Otros Gastos Fijos	31.552,74	4.575.189,30
Utilidad antes de Impuesto		660.989,22
menos: Gastos Financieros		783.248,00
Intereses, Gastos y Com.Bancarias	432.678,00	
Gastos/Fluct. Y Tasa Cambio Desf.	201.196,00	
Multas, Sanc, morosidad, Indemnización	149.268,00	
Otros	106,00	
más: ingresos Financieros		683.183,00
Intereses Ganados	44.119,00	
Fluctuación Tasa de Cambio Favorable	616.259,00	
Otros ingresos Financieros	22.805,00	
más: Otros Ingresos	5.421,00	
Utilidades a Distribuir		566.345,22

Estado de Situación
Ministerio de la Industria Básica

Entidad: René Ramos Latour
enero-05

Activos Circulantes		84.270.637,00
Efectivo en Caja	10.269,00	
Efectivo en Banco	7.176.167,15	
Efectos por Cobrar a Corto Plazo	966525	
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	27.915.481,00	
Pagos Anticipados a Suministrador	1.591.293,00	
Pagos Antic.del proc.Inversionista	1.298.789,00	
Anticipos a Justificar	10.026,00	
Adeudos del Presupuesto del Estado	4.158,00	
Adeudos del Órgano u Organismo	2.003,00	
Inventarios	42.977.149,00	
Producción en proceso	2.318.776,85	
Activo a Largo Plazo		39.955.604,00
Efectos Ctas y Part/Cobrar L.Plazo	812.176,00	
Inversiones a Largo Plazo	39.143.428,00	
Activo Fijo		127.685.217,00
Activos Fijos Tangibles	137.295.798,00	
menos:Deprec.Activos Fijos Tang.	45.644.993,00	
Act.Fijos Tang.en Ej. O		
Invs.Mat.	33.122.872,00	
Eq/Inst. y Mat. Proc. Inversionista	2.911.540,00	
Activo Diferido		8.656.016,00
Gastos Diferidos a Corto Plazo	2.549.502,00	
Gastos Diferidos a Largo Plazo	6.106.514,00	
Otros Activos		18.975.420,00
Ctas/Cobrar Diversas Op.Corrientes	3.870.074,00	
Ctas/Cobrar Diversas proc.Invers.	4.515.839,00	
Depósitos y Fianzas	10.589.507,00	
Total del Activo		279.542.895,00

P a s i v o y P a t r i m o n i o

Pasivo Circulante		122.874.956,00
Efectos por Pagar a Corto Plazo	25.983.296,00	
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	29.362.352,00	
Cuentas por Pagar del proc. Invers.	445.173,00	

Cobros Anticipados	2.896,00	
Depósitos Recibidos	23.343,00	
Imppto./Util.Fza.Trab.(25%) Pagar	207.768,00	
Otros Aportes por Pagar	244.895,00	
Nominas por Pagar	366.434,00	
Retenciones por Pagar	71.820,00	
Prestamos Recibidos	60.912.426,00	
Gastos Acumulado por Pagar	1.881.152,00	
provisión para Vacaciones	326.246,00	
Otras provisiones Operacionales	3.047.155,00	
Pasivo a Largo Plazo		62.833.726,00
Efectos,Ctas y Part./Pagar a L.P	37.460.906,00	
Obligaciones a Largo Plazo	25.372.820,00	
Otros pasivos		4.564,00
Cuentas por Pagar Diversas	4.564,00	
Total de Pasivo		185.713.246,00
P a t r i m o n i o		
Inversión Estatal	106.009.091,00	
Perdidas por Resarcir	12.745.788,00	
Utilidad del Periodo (X)	566.346,00	
Total de patrimonio		93.829.649,00
Total de Pasivo y Patrimonio		279.542.895,00

ANEXO 2

ESTADO DE COSTO PRODUCCIÓN VENDIDA MINISTERIO DE LA INDUSTRIA BÁSICA

ENTIDAD: RENE RAMOS LATOUR
febrero-05

Gastos Variables

Gastos Variables

	Fijos	Variables	Total	
Materiales	389.412,32	1.462.189,40	1.851.601,72	Materiales
Combustibles	275.452,83	3.899.353,82	4.174.806,65	Combustibles
Energía SEN		471.093,26	471.093,26	Energía SEN
Otros Gastos Monetarios	2.192.451,90	831.025,23	3.023.477,13	Otros Gastos Monetarios
	2.857.317,05	6.663.661,71		

Gastos Fijos

Gastos Fijos

	Fijos	Variables	
Salarios	970.760,85		Salarios
Amortización	235.847,57		Amortización
Seguridad Social	372.433,78		Seguridad Social
	1.579.042,20		
Total Gastos	4.436.359,25	6.663.661,71	Total Gastos
%	39,97	60,03	%

Total Gastos por Elementos

11.100.020,96

Materiales Variables

Amoniaco, Carbón, hidrosulfuro de Amonio, Big_Bag Envase producto Final
Bandas Transportadora, Materiales de Operaciones, Materiales de Mtto
Sulfhidrato de Sodio

Combustibles Variables

Fuel Oil Regular- Plantas, Fuel Oil FC-900-Plantas, Fuel Oil Regular-
Termoeléctrica, Diesel Maquina de Sinter, Petróleo Crudo mejorado

Otros Gastos Monetarios Variables

Mtto y Reparación-ECRIN, Mtto y Reparación-CMN Nicaro, CMN Feltón
Mtto y Reparación- CMN Moa, Leasing Volvo, Servicio Geominera

ESTADO DE COSTO PRODUCCIÓN VENDIDA
Ministerio de la Industria Básica

Entidad: René Ramos Latour
febrero-05

Total de Gastos por Elementos Variables	4.436.359,25	Total de Gastos por Elementos Fijos	4.436.359,25
menos: Otros Gastos Variables	115,72	menos: Otros Gastos Fijos	115,72
menos: DB.Gtos.Dif.Cor. Y Lar.Plazo	2.993.604,00		
menos: Gtos Dist. Y Ventas y Gen.y AD	1.965,92	menos: Gtos Dist. Y Ventas y Gen.y AD	1.965,92
(-)Aum(+)Dism P.P.Para Ins.(P Inter)	55.803,89	(-)Aum(+)Dism P.P.Para Ins.(P Inter)	55.803,89
Costo de la producción Total	1.496.477,50	Costo de la producción Total	1.496.477,50
(-)Aum(+)Dism Varc.Saldo.P.Proceso	-94.019,59	(-)Aum(+)Dism Varc.Saldo.P.Proceso	-94.019,59
(+)Aum(-)Dism.Ctas P.Proc.o Conc.	-75.146,75	(+)Aum(-)Dism.Ctas P.Proc.o Conc.	-75.146,75
Costo de la producción Mercantil	1.327.311,16	Costo de la producción Mercantil	1.327.311,16
(-)Aum(+)Dis.V.Sal.Ctas Inv.Prod.T	239.578,53	(-)Aum(+)Dis.V.Sal.Ctas Inv.Prod.T	239.578,53
Costo de la Producción Vendida Variable	1.566.889,69	Costo de la Producción Vendida Fija	2.869.469,51

Ministerio de la Industria Basica

Entidad: René Ramos Latour
febrero-05

Materias primas y Materiales	15.486.490,00		
Combustible	2.061.900,00		
Partes y Piezas de Repuesto	10.632.181,00	43,68%	56,32%
Utiles y Herramientas	154.947,00	Valor Fijo	Valor Variable
Producción Principal en proceso	1.783.974,00	779.239,84	1.004.734,16
Producción Propia para Insumos	1.624.625,00	709.636,20	914.988,80
Producción Terminada	17.748.707,00	7.752.635,22	9.996.071,78
Mercancías para la Venta	3.583,00		
Otros Inventarios	805.031,00		
Total	50.301.438,00	9.241.511,26	11.915.794,74

Estado de Resultado
Ministerio de la Industria Basica

Entidad: René Ramos Latour

febrero-05

A - DETERMINACION DE LA UTILIDAD O PERDIDA DEL PERIODO

Ventas	23.465.113,00	
más: Subsidio		23.465.113,00
menos: Impuestos por las Ventas	702.131,00	
menos: Impuestos por los Servicios		702.131,00
Ventas netas		22.762.982,00
menos: Costo de Ventas Variables	11.186.874,79	
menos: Gastos de Distrib. Y Ventas Variables	0,00	
menos: Gastos de Operación Servicio Variables	0,00	
menos: Gastos generales de Admon Variables	6.727,55	
menos: Otros Gastos Variables	371,48	11.193.973,82
Margen de Contribución		11.569.008,18
menos: Costo de Ventas Fijos	9.185.221,54	
menos: Gastos de Distrib. Y Ventas Fijos	760.201,79	
menos: Gastos de Operación Servicio Fijos	60.744,67	
menos: Gastos generales de Admon Fijos	460.956,98	
menos: Otros Gastos Fijos	87.470,81	10.554.595,79
Utilidad antes de Impuesto		1.014.412,39
menos: Gastos Financieros		1.353.473,00
Intereses, Gastos y Com.Bancarias	889.478,00	
Gastos/Fluct. Y Tasa Cambio Desf.	314.621,00	
Multas, Sanc, morosidad, Indemnización	149.268,00	
Otros	106,00	
más: Ingresos Financieros		704.596,00
Intereses Ganados	44.119,00	
Flutuación Tasa de Cambio Favorable	623.963,00	
Otros ingresos Financieros	36.514,00	
más: Otros Ingresos		24.266,00
Utilidades a Distribuir		389.799,00

Estado de Situación
Ministerio de la Industria Basica

Entidad: René Ramos Latour
febrero-05

Activos Circulantes		78.813.129,00
Efectivo en Caja	9.655,00	
Efectivo en Banco	4.317.181,04	
Efectos por Cobrar a Corto Plazo	976625	
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	22.129.359,00	
Pagos Anticipados a Suministrador	1.571.106,00	
Pagos Antic.del proc.Inversionista	967.186,00	
Anticipos a Justificar	22.588,00	
Adeudos del Presupuesto del Estado	4.771,00	
Adeudos del Organo u Organismo	2.096,00	
Inventarios	46.892.839,00	
Producción en proceso	1.919.722,96	
Activo a Largo Plazo		39.955.604,00
Efectos Ctas y Part/Cobrar L.Plazo	812.176,00	
Inversiones a Largo Plazo	39.143.428,00	
Activo Fijo		127.632.912,00
Activos Fijos Tangibles	137.531.138,00	
menos:Deprec.Activos Fijos Tang.	46.094.104,00	
Act.Fijos Tang.en Ej. O Invs.Mat.	33.287.166,00	
Eq/Inst. y Mat. Proc. Inversionista	2.908.712,00	
Activo Diferido		8.151.288,00
Gastos Diferidos a Corto Plazo	2.044.774,00	
Gastos Diferidos a Largo Plazo	6.106.514,00	
Otros Activos		19.714.267,00
Perdidas y Faltantes en Invest.	44.326,00	
Ctas/Cobrar Diversas Op.Corrientes	3.909.746,00	
Ctas/Cobrar Diversas proc.Invers.	4.515.839,00	
Depositos y Fianzas	11.244.356,00	
Total del Activo		274.267.200,00

P a s i v o y P a t r i m o n i o

Pasivo Circulante		116.811.008,00
Efectos por Pagar a Corto Plazo	27.193.921,00	
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	27.256.524,00	
Cuentas por Pagar del proc. Invers.	445.173,00	

Cobros Anticipados	2.949,00	
Depositos Recibidos	23.343,00	
Impto./Util.Fza.Trab.(25%) Pagar	242.693,00	
Otros Aportes por Pagar	197.575,00	
Nominas por Pagar	301.205,00	
Retenciones por Pagar	71.992,00	
Prestamos Recibidos	55.763.958,00	
Gastos Acumulado por Pagar	1.902.644,00	
provisión para Vacaciones	375.773,00	
Otras provisiones Operacionales	3.033.258,00	
Pasivo a Largo Plazo		63.792.624,00
Efectos,Ctas y Part./Pagar a L.P	38.419.804,00	
Obligaciones a Largo Plazo	25.372.820,00	
Otros pasivos		5.712,00
Sobrantes en Investigación	1.217,00	
Cuentas por Pagar Diversas	4.495,00	
Total de Pasivo		180.609.344,00
 P a t r i m o n i o		
Inversion Estatal	106.013.845,00	
Perdidas por Resarcir	12.745.788,00	
Utilidad del Periodo (X)	389.799,00	
Total de patrimonio		93.657.856,00
Total de Pasivo y Patrimonio		274.267.200,00

ANEXO 3

ESTADO DE COSTO PRODUCCIÓN VENDIDA MINISTERIO DE LA INDUSTRIA BÁSICA

ENTIDAD: RENE RAMOS LATOUR
marzo-05

Gastos Variables

	Fijos	Variables	Total
Materiales	385.257,57	1.516.994,30	1.902.251,87
Combustibles	258.196,41	4.768.774,46	5.026.970,87
Energía SEN		474.981,58	474.981,58
Otros Gastos Monetarios	131.993,00		131.993,00
	775.446,98	6.760.750,34	

Gastos Fijos

	Fijos	Variables
Salarios	1.096.972,89	
Amortización	449.645,64	
Seguridad Social	422.735,22	
	1.969.353,75	
Total Gastos	2.744.800,73	6.760.750,34
%	28,88	71,12

Total Gastos por Elementos 9.505.551,07

Materiales Variables

Amoniaco, Carbón, hidrosulfuro de Amonio, Big_Bag Envase producto Final
Bandas Transportadora, Materiales de Operaciones, Materiales de Mtto
Sulfhidrato de Sodio

Combustibles Variables

Fuel Oil Regular- Plantas, Fuel Oil FC-900-Plantas, Fuel Oil Regular-Termoeléctrica
Diesel Maquina de Sinter, Petroleo Crudo mejorado

Otros Gastos Monetarios Variables

Mtto y Reparación-ECRIN, Mtto y Reparación-CMN Nicaro, Mtto y Reparación-CMN
Feltón, Mtto y Reparación- CMN Moa, Leasing Volvo, Servicio Geominera

ESTADO DE COSTO PRODUCCIÓN VENDIDA
Ministerio de la Industria Básica

Entidad: René Ramos Latour
marzo-05

Total de Gastos por Elementos Variables	6.760.750,34	Total de Gastos por Elementos Fijos	
menos: Otros Gastos Variables	1.269,61	menos: Otros Gastos Fijos	
menos: DB.Gtos.Dif.Cor. Y Lar.Plazo	331.662,00	menos: DB.Gtos.Dif.Cor. Y Lar.Plazo	
menos: Gtos Dist. Y Ventas y Gen.y AD	1.134,11	menos: Gtos Dist. Y Ventas y Gen.y AD	
(-)Aum(+)Dism P.P.Para Ins.(P Inter)	-21.351,11	(-)Aum(+)Dism P.P.Para Ins.(P Inter)	
Costo de la producción Total	6.448.035,73	Costo de la producción Total	
(-)Aum(+)Dism Varc.Saldo.P.Proceso	-262.712,10	(-)Aum(+)Dism Varc.Saldo.P.Proceso	
(+)Aum(-)Dism.Ctas P.Proc.o Conc.	-72.546,18	(+)Aum(-)Dism.Ctas P.Proc.o Conc.	
Costo de la producción Mercantil	4.846.593,16	Costo de la producción Mercantil	
(-)Aum(+)Dis.V.Sal.Ctas Inv.Prod.T	1.627.951,91	(-)Aum(+)Dis.V.Sal.Ctas Inv.Prod.T	
Costo de la Producción Vendida Variable	6.474.545,07	Costo de la Producción Vendida Fija	

Ministerio de la Industria Basica

Entidad: René Ramos Latour
marzo-05

Materias primas y Materiales	16.943.445,00		
Combustible	1.830.787,00		
Partes y Piezas de Repuesto	10.533.845,00	28,88%	71,12%
Utiles y Herramientas	150.927,00	Valor Fijo	Valor Variable
Producción Principal en proceso	2.192.690,00	1.173.746,96	1.018.943,04
Producción Propia para Insumos	1.763.532,00	944.018,68	819.513,32
Producción Terminada	14.644.572,00	7.839.239,39	6.805.332,61
Mercancías para la Venta	3.363,00		
Otros Inventarios	796.290,00		
Total	48.859.451,00	9.957.005,03	8.643.788,97

Estado de Resultado

Ministerio de la Industria Basica

Entidad: René Ramos Latour

marzo-05

A - DETERMINACION DE LA UTILIDAD O PERDIDA DEL PERIODO

Ventas	43.956.264,00	
más: Subsidio		43.956.264,00
menos: Impuestos por las Ventas	1.315.900,00	
menos: Impuestos por los Servicios		1.315.900,00
Ventas netas		42.640.364,00
menos: Costo de Ventas Variables	21.752.289,95	
menos: Gastos de Distrib. Y Ventas Variables	0,00	
menos: Gastos de Operación Servicio Variables	0,00	
menos: Gastos generales de Admon Variables	7.861,66	
menos: Otros Gastos Variables	1.641,09	21.761.792,70
Margen de Contribución		20.878.571,30
menos: Costo de Ventas Fijos	12.618.741,66	
menos: Gastos de Distrib. Y Ventas Fijos	1.167.019,32	
menos: Gastos de Operación Servicio Fijos	92.942,80	
menos: Gastos generales de Admon Fijos	695.402,15	
menos: Otros Gastos Fijos	137.942,28	14.712.048,21
Utilidad antes de Impuesto		6.166.523,09
menos: Gastos Financieros		1.752.816,00
Intereses, Gastos y Com.Bancarias	1.226.455,00	
Gastos/Fluct. Y Tasa Cambio Desf.	337.010,00	
Multas, Sanc, morosidad, Indemnización	149.268,00	
Gastos de años anteriores	40.083,00	
más:Ingresos Financieros		920.694,91
Intereses Ganados	44.157,00	
Flutuación Tasa de Cambio Favorable	812.101,00	
Otros ingresos Financieros	37.168,00	
más Otros Ingresos	27.268,91	
Utilidades a Distribuir		5.334.402,00

Estado de Situación

Ministerio de la Industria Basica

Entidad: René Ramos Latour
marzo-05

Activos Circulantes		86.396.460,00
Efectivo en Caja	6.556,00	
Efectivo en Banco	7.245.016,64	
Efectos por Cobrar a Corto Plazo	976625	
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	29.920.779,00	
Pagos Anticipados a Suministrador	1.127.287,00	
Pagos Antic.del proc.Inversionista	330.797,00	
Anticipos a Justificar	39.859,00	
Adeudos del Presupuesto del Estado	5.657,00	
Adeudos del Organo u Organismo	2.198,00	
Inventarios	44.903.229,00	
Producción en proceso	1.838.456,36	
Activo a Largo Plazo		39.955.604,00
Efectos Ctas y Part/Cobrar L.Plazo	812.176,00	
Inversiones a Largo Plazo	39.143.428,00	
Activo Fijo		133.796.910,00
Activos Fijos Tangibles	137.826.079,00	
menos:Deprec.Activos Fijos Tang.	46.543.697,00	
Act.Fijos Tang.en Ej. O Invs.Mat.	39.620.636,00	
Eq/Inst. y Mat. Proc. Inversionista	2.893.892,00	
Activo Diferido		7.614.470,00
Gastos Diferidos a Corto Plazo	1.507.956,00	
Gastos Diferidos a Largo Plazo	6.106.514,00	
Otros Activos		19.546.650,00
Perdidas y Faltantes en Invest.	64.779,00	
Ctas/Cobrar Diversas Op.Corrientes	4.026.967,00	
Ctas/Cobrar Diversas proc.Invers.	4.515.839,00	
Depositos y Fianzas	10.939.065,00	
Total del Activo		287.310.094,00

Pasivo y Patrimonio

Pasivo Circulante		124.816.871,00
Efectos por Pagar a Corto Plazo	28.061.256,00	
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	34.682.372,00	
Cuentas por Pagar del proc. Invers.	487.399,00	
Cobros Anticipados	3.002,00	

Depositos Recibidos	23.343,00	
Impto./Util.Fza.Trab.(25%) Pagar	274.246,00	
Otros Aportes por Pagar	239.036,00	
Nominas por Pagar	386.180,00	
Retenciones por Pagar	72.577,00	
Prestamos Recibidos	55.333.670,00	
Gastos Acumulado por Pagar	1.801.532,00	
provisión para Vacaciones	421.865,00	
Otras provisiones Operacionales	3.030.393,00	
Pasivo a Largo Plazo		64.487.623,00
Efectos,Ctas y Part./Pagar a L.P	39.114.803,00	
Obligaciones a Largo Plazo	25.372.820,00	
Otros pasivos		5.940,00
Sobrantes en Investigación	1.965,00	
Cuentas por Pagar Diversas	3.975,00	
Total de Pasivo		189.310.434,00
 P a t r i m o n i o		
Inversion Estatal	105.411.046,00	
Perdidas por Resarcir	12.745.788,00	
Utilidad del Periodo (X)	5.334.402,00	
Total de patrimonio		97.999.660,00
Total de Pasivo y Patrimonio		287.310.094,00