

*CUM: Rodas*  
*Departamento de Ciencias Contables*  
*Trabajo de Diploma*



*Título: Procedimiento para determinar el costo de las producciones de leche y carne en a UBPC "Carrasco", de Rodas*

*Autor: Daily Otero Ramírez*

*Tutor: Lic. Manuel Piloto Piloto*  
*MsC. Heriberto A. Cabrera Caballero*

*"Año 54 de la Revolución"*  
*Curso 2011-2012*

*Costo*



Hago constar que el presente trabajo fue realizado en la Universidad de Cienfuegos “Carlos Rafael Rodríguez” como parte de la terminación de los estudios en la Especialidad de Licenciatura en Contabilidad y Finanzas, autorizando a que el mismo sea utilizado por las organizaciones e instituciones para los fines que estime conveniente. No podrá este trabajo ser presentado a eventos, ni publicado sin la aprobación del centro.

---

Firma del Autor

Los que abajo firmamos, certificamos que el presente trabajo ha sido revisado según acuerdo de la Dirección de nuestro centro y que el mismo cumple con los requisitos que debe tener un trabajo de esta envergadura, referido a la temática señalada.

---

Información Científico Técnica

Nombre, Apellidos y Firma

---

Computación

Nombre, Apellidos y Firma

---

Firma del TUTOR



*Pensamiento*



*Las victorias son el producto del trabajo, el tesón y la dedicación al control de lo que estamos gastando, saber controlar es la clave del éxito a obtener...*

***CHE.***

A decorative graphic featuring a light blue triangle on the left side, with its hypotenuse facing right. To the right of the triangle are two vertical dark blue lines. At the bottom, there are two horizontal dark blue lines that intersect the vertical lines, creating a stylized frame. The word "Dedicatoria" is written in a blue, cursive font across the middle of the triangle.

*Dedicatoria*

*Alguien al mirar de repente podría pensar que este es un libro ordinario como otros cien mil libros y no es así, en este libro están realizadas las esperanzas de una persona. Este es el símbolo de su sacrificio, su cansancio, su dedicación, su trabajo y hasta su dolor.*

***Se lo dedico:***

*Alguien que nunca me dijo: "no" por difícil que fuera ;  
que me tendió la mano cada vez  
que estuve abajo sin importar que pudiera caer  
conmigo, que me dio su colcha cada vez que tuve frío  
sin pensar que no tenía más para ella, que me cuidó  
como su tesoro más  
bello.*

*Alguien que aunque han pasado veinticuatro años  
todavía me mima, me comprende, me perdona y  
presiente mis peligros porque creo que en su mente lleva  
presente los latidos de mi corazón :*

*A mi madre.*

*Al que me dio aliento, ternura y esperanza en la vida  
futura:*

*A mi padre.*

*Al que me llenó de cariño y comprensión:*

*A mi esposo.*

*A las piedras más preciosas en el joyero de la vida:*

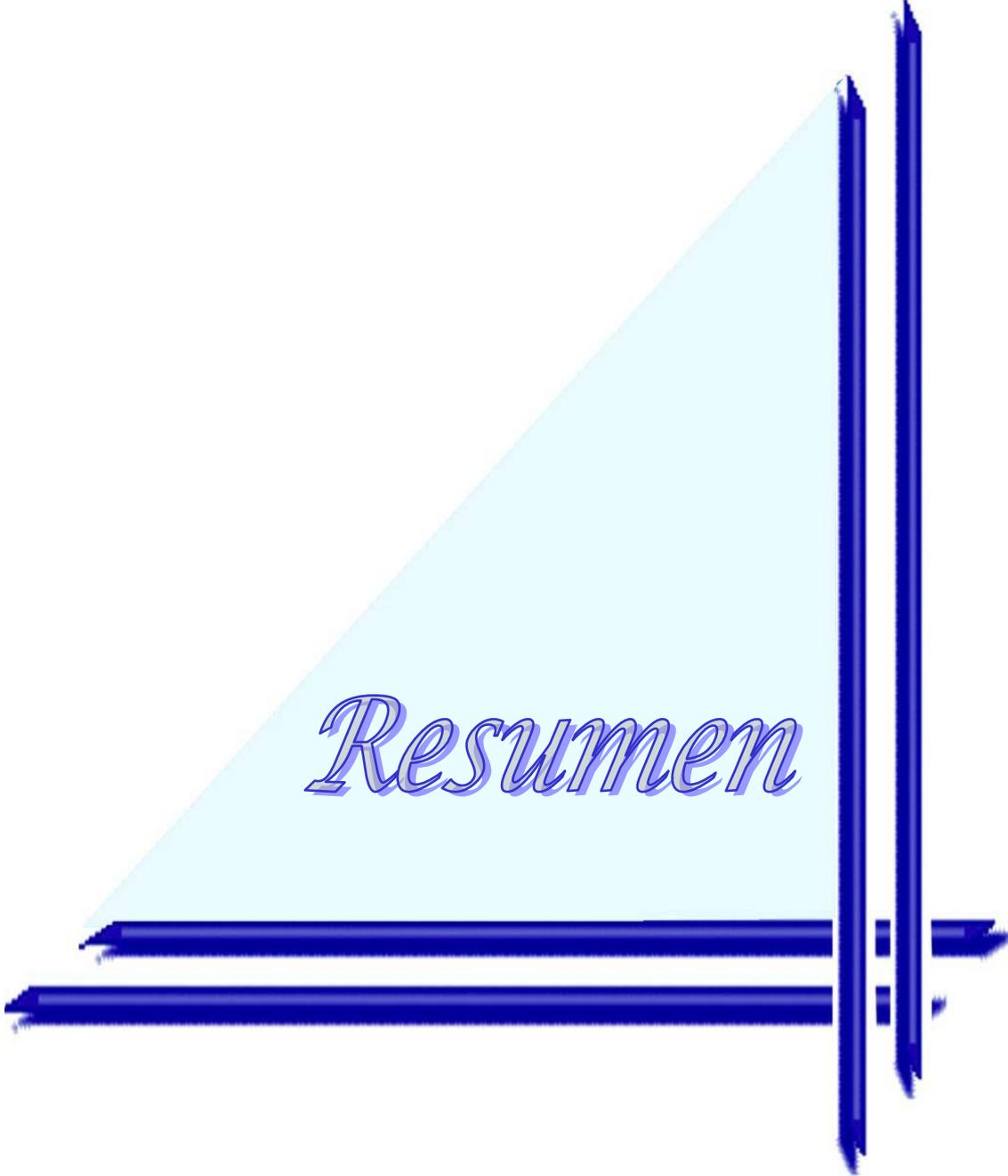
*Mi hija que está por nacer.*

A decorative graphic featuring a light blue right-angled triangle on the left side. To the right of the triangle are two vertical dark blue lines. At the bottom, there are two horizontal dark blue lines that intersect the vertical lines, creating a stylized frame or corner design.

*Agradecimientos*

*A mis tutores Heriberto y Manolo por todo el apoyo,  
dedicación y paciencia que tuvieron conmigo.  
A mis padres, mi hermano, familiares, mi esposo, por estar  
siempre presente  
en los momentos más difíciles de mi vida.  
A mis amigos por toda la ayuda y tiempo que siempre me han  
dado.  
A todos los presentes y los ausentes infinitas gracias desde el  
Fondo de mi corazón.*

.

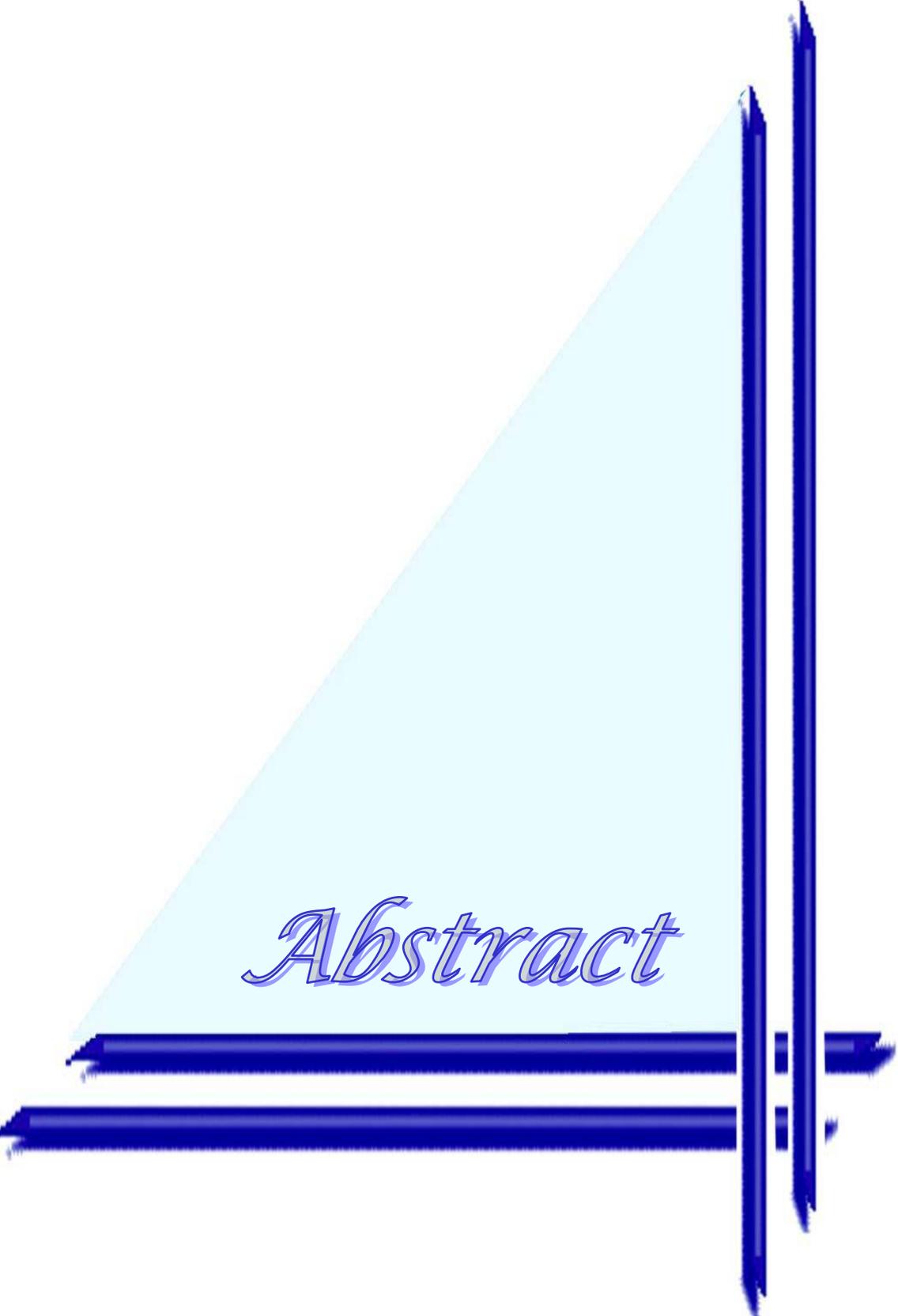
A decorative graphic consisting of a light blue right-angled triangle on the left, with its hypotenuse facing right. To the right of the triangle are two vertical dark blue lines. At the bottom, there are two horizontal dark blue lines that intersect the vertical lines, creating a cross-like structure.

# *Resumen*

# Resumen

---

El presente trabajo se realizó en la Unidad Básica de Producción Cooperativa (UBPC) "Carrasco", dedicada a la producción de caña que suministra a la Unidad Estatal de Base 5 de Septiembre del Grupo Azucarero Cienfuegos y que forma parte del banco de problemas del municipio de Rodas, teniendo como objetivo aplicar un procedimiento para el costeo de las producciones de leche y carne que como producción secundaria desarrolla la organización agrícola. Para el desarrollo de la investigación primeramente se realizó una revisión bibliográfica basada en los costos pecuarios, así como su registro contable a partir de las normas establecidas en Cuba por el Ministerio de Finanzas y Precios para la planificación y el cálculo de los costos mensuales de producción. Seguidamente y tomando en consideración las características de la organización agrícola se aplicó el procedimiento partiendo del movimiento de la masa ganadera a fin de determinar los inventarios iniciales y finales de la producción en proceso (Producción Animal, 01 – Leche y 02 – Carne), cuya variación mensual sumada a los gastos por elementos del período permitió calcular los costos mensuales y unitarios de cada producción, destacándose con ello los resultados de cada producción

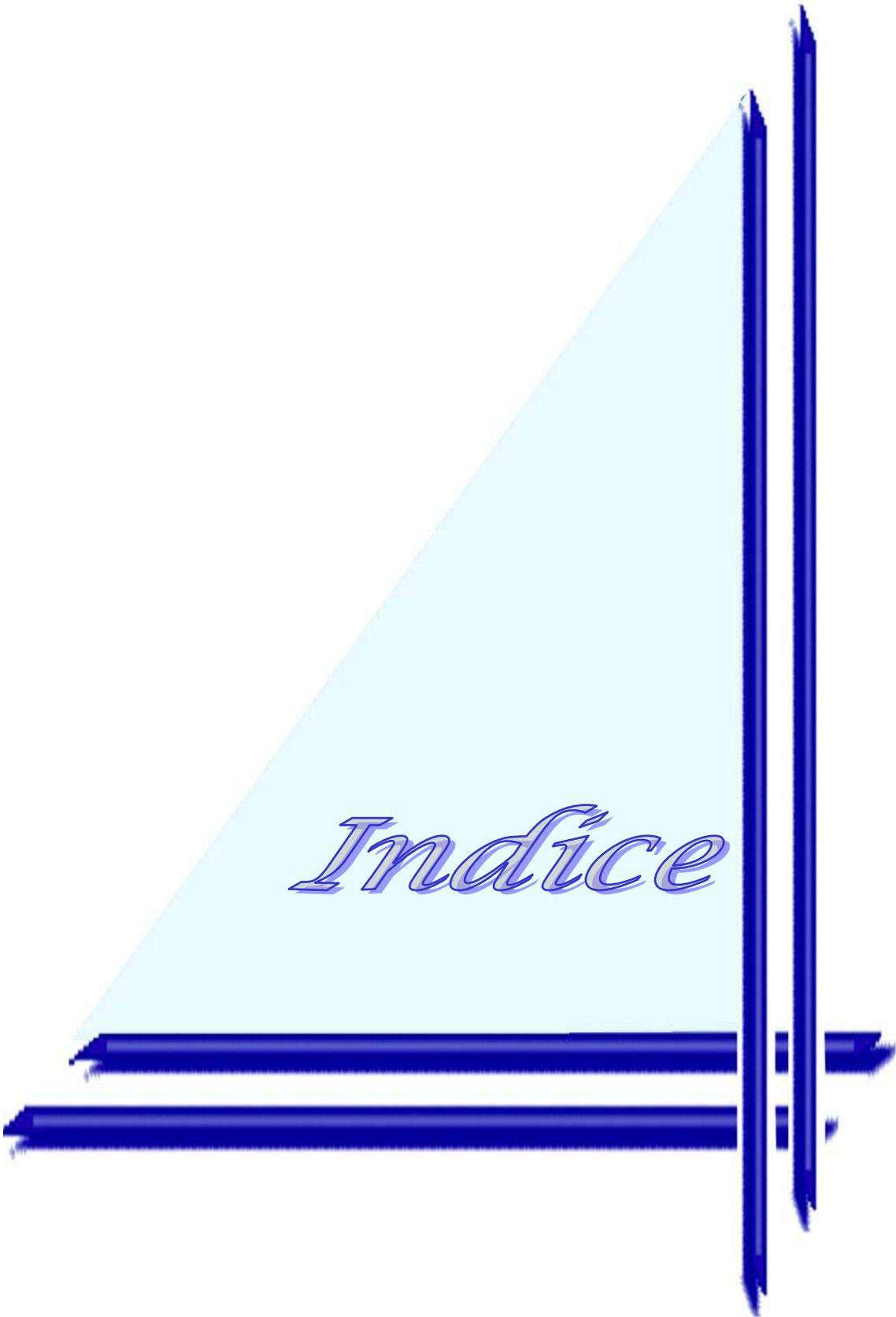
An abstract graphic design featuring a light blue right-angled triangle on the left side. To the right of the triangle are two vertical dark blue lines. At the bottom, there are two horizontal dark blue lines that intersect the vertical lines. The word "Abstract" is written in a blue, italicized serif font, centered within the light blue triangle.

*Abstract*

# Abstract

---

This work was carried out in the Basic Unit of Cooperative Production (UBPC) "Carrasco", dedicated to the production of cane supplied to the Base State Unit on September 5 Cienfuegos Sugar Group and part of the bank of municipal problems Rhodes, aiming to implement a procedure for costing the production of milk and meat as secondary production develops agricultural organization. For the development of the first research was conducted based on a literature review livestock costs and its accounting records from the standards established in Cuba by the Ministry of Finance and Prices for the planning and calculation of the monthly costs of production . Then, taking into consideration the characteristics of the agricultural organization procedure was applied based on the movement of the cattle in order to determine the initial and final inventory of the production process (Animal Production, 01 - Milk and 02 - Meat), as monthly change added to the expense items of the period allowed to calculate the monthly cost of each production unit, thereby highlighting the results of each production.

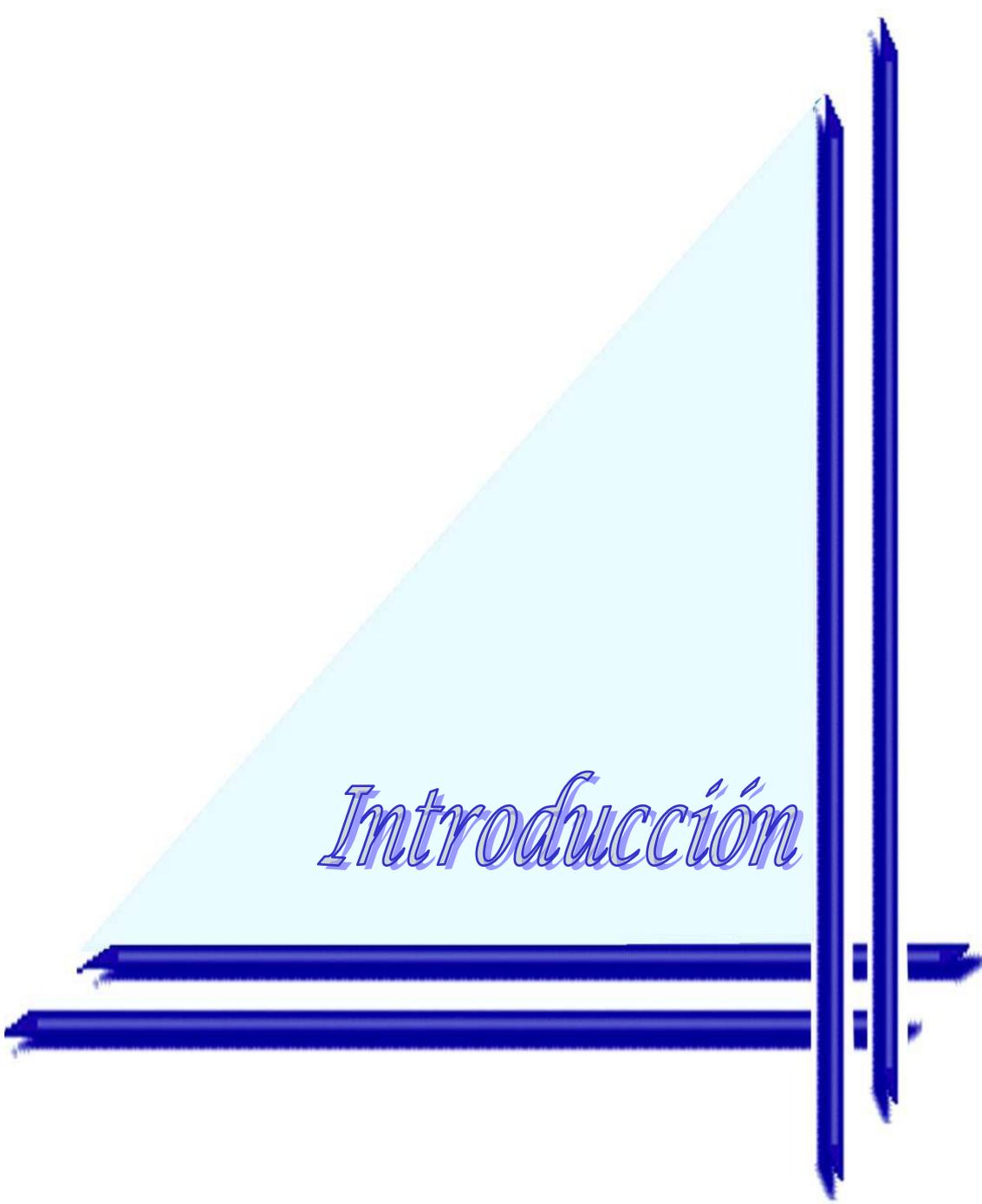


*Indice*

# Índice

---

Introducción.....	1
Capítulo No 1: Fundamentación Teórica.....	4
1.1. Propósitos del costo .....	4
1.1.1 La Contabilidad como Ciencia. ....	5
1.1.2. Una disciplina cambiante .....	12
1.2. El costo como categoría económica.....	13
1.3. Clasificación de los gastos de producción. ....	16
1.4. Método del Costeo.....	18
1.5. Comportamiento de los Costos.....	25
1.6. Características de los Costos de las Producciones Agrícolas y Ganaderas. ....	28
Capítulo II: Fundamentación Metodológica.....	31
2.1.1 Objeto Social Unidad Básica de Producción Cooperativa "CARRASCO" .	32
2.1.2 Misión y visión de la Unidad Básica de Producción Cooperativa Carrasco.	32
2.1.4 Estructura organizacional de la Unidad Básica de Producción Cooperativa "Carrasco".	34
2.1.5 Funciones Estructurales de la Unidad Básica de Producción Cooperativa "Carrasco".	36
CAPÍTULO III: APLICACIÓN DEL PROCEDIMIENTO.....	55
3.1. Cálculo del costo de las Producciones Pecuarias. ....	55
Conclusiones.....	57
Recomendaciones .....	58
Bibliografía.....	59
Anexos	

A decorative graphic consisting of a light blue right-angled triangle on the left, a vertical dark blue line on the right, and two horizontal dark blue lines at the bottom. The lines have a hand-drawn, slightly irregular appearance.

# *Introducción*

## **Introducción.**

En el año 1982 se crea el Ministerio del Azúcar con el fin de integrar al sector empresarial los ingenios azucareros, así como se constituyeron los distritos cañeros con distintos fines, específicamente la producción de caña para la Industria Azucarera y otras producciones, como son las producciones agrícolas (para el autoconsumo) divididas en producciones de viandas y hortalizas y producciones pecuarias. De esta forma quedan creados los Complejos Agroindustriales Azucareros.

En el año 1993 mediante la reorganización de la producción en el Ministerio del Azúcar se crean las Unidades Básica de Producción Cooperativas (UBPC) entre ellas La UBPC "Carrasco". Cuyo objeto social era la producción de caña para la producción de azúcar. En el año 2004 por la deprimida producción cañera de los últimos años y los desfavorables resultados económicos que se obtenían de las producciones cañeras, en el país se toma la decisión de cambiar su objeto social y se le incrementa el desarrollo de las producciones agropecuarias tanto para el consumo interno como para la venta en correspondencia al volumen de producción que se establezca para cada caso. Otra de las producciones que también se le establece es la de leche vacuna y como producción secundaria la de carne, ambas producciones para el destino de la población y el consumo interno, utilizándose las hembras para la reproducción y la producción de leche y los machos (en desarrollo) para la producción de carne.

Toda empresa tiene como objetivo el crecimiento, la supervivencia, y la obtención de utilidades y para el alcance de éstos la dirección de la organización debe realizar una adecuada utilización de los recursos humanos, materiales y financieros, basados en buena medida en la información de costos, de hecho son frecuentes los análisis de costos realizados para la adopción de decisiones (eliminar o crear producciones, producir o comprar).

La UBPC Carrasco del Municipio de Rodas no está exenta de esta problemática, la cual se ve afectada por no poder analizar los costos de las producciones pecuarias y utilizar los resultados de los mismos en la toma de las decisiones.

En Cuba se crean las UBPC (Unidades Básicas de Producción Cooperativas) como nuevas formas de producción por la unión de las tierras dispersas, antiguamente denominados distritos cañeros bajo la orientación del Ministerio del Azúcar (MINAZ) y hasta la fecha han pasado por una serie de cambios y transformaciones en la forma de contemplar sus producciones.

En un inicio fueron concebidas solamente para la producción de caña y producción de alimentos con destino al autoconsumo de La Unidad y los trabajadores. En la actualidad esto ha cambiado ya que las mismas se encuentran inmersas en un periodo de diversificación donde producen alimento no solo para el autoconsumo sino también para la venta al sector estatal, producen en organopónicos, prestan servicios de corte, alza y tiro de caña, enfrentan proyectos porcinos y ganaderos entre otros. En la actividad pecuaria fundamentalmente trabajan en la producción de leche y carne vacuna.

**Situación Problemática:** El Grupo Empresarial del Azúcar antes Ministerio del Azúcar (MINAZ) es uno de los organismos más grandes con que cuenta el país, ya que mantiene en funcionamiento un buen número de centrales y además posee grandes extensiones de tierra tanto para el cultivo de la caña y otras producciones agrícolas, así como para el desarrollo de la producción animal, contando además con una plantilla aprobada que abarca un número considerable de cuadros y trabajadores con un objeto social que incluye además de sus producciones fundamentales amplios perfiles de diversificación,.

Sin embargo se ha podido comprobar que existen dificultades para integrar la diversificación a la actividad principal, de aquí surge la necesidad de aplicar un procedimiento de costeo para las producciones de leche y carne que se obtienen del ganado vacuno en la UBPC Carrasco del Municipio de Rodas.

**Problema de Investigación:** La UBPC Carrasco del Municipio de Rodas no determina los costos de las producciones de carne y leche a fin de integrarlo al sistema de costeo de la organización.

**Hipótesis:** Si se aplica un procedimiento de costeo para la leche y la carne la en la UBPC Carrasco, su dirección tendrá un instrumento que le permita conocer el costo de cada una de sus producciones pecuarias (leche y carne vacuna) e integrarlo a las producciones agrícolas a fin de enfrentar el proceso de toma de decisiones con mejores elementos de control.

**Objetivo General:** Aplicar un procedimiento para determinar los costos por cada una de las producciones pecuarias (leche y carne vacuna) en la UBPC Carrasco, del Municipio de Rodas

**Objetivos Específicos:**

- Definir los centros de costos del procedimiento.
- Estudiar los procesos que se llevan a cabo en cada centro de costo.
- Desarrollar un marco conceptual y de conocimientos acerca del costo de las producciones
- Aplicar un procedimiento de costo que sirva de herramienta para la administración

A decorative graphic consisting of a light blue right-angled triangle on the left side, with its hypotenuse facing the viewer. To the right of the triangle are two vertical dark blue lines. At the bottom, there are two horizontal dark blue lines that intersect the vertical lines, creating a stylized corner or frame effect.

# *Capítulo I*

## **Capítulo No 1: Fundamentación Teórica**

### **1.1. Propósitos del costo**

Todas las UBPC requieren conocimientos amplios de sus costos a efectos de tener la certeza de que el desempeño será exitoso. El análisis de los costos resulta en ocasiones complejo, algunos se modifican conforme lo hace la actividad de la UBPC, mientras que otros permanecen constantes. Los administradores dependen de la información de los costos, por lo que un breve análisis de la contabilidad de costos representa el punto de partida lógico para la comprensión de las funciones de planificación, control y toma de decisiones.

La contabilidad de costo trata acerca de recopilación y la interpretación de costos, los datos de costos quedan “capturados” en el sistema de información de una entidad y después se asignan a los segmentos y las actividades de la propia UBPC. La finalidad del proceso de asignación de costos debe responder a la pregunta clásica ¿Cuánto cuesta?

Una vez que determina un costo los administradores pueden proceder al análisis de los siguientes:

- Los costos anticipados para las diversas necesidades planificadas
- La comparación de los costos presupuestados y reales, con fines de control y evaluación.
- Costos pertinentes de diferentes alternativas, para su uso en la toma de decisiones.
- Los costos de producción de bienes y servicios para su uso y en la fijación de precios y valuación de los inventarios.

Los grandes sistemas de costos se encuentran generalmente en las unidades manufactureras, pero sus principios y mecanismos pueden generalizarse para otras actividades como pueden ser las hotelerías, turismo y agropecuarias.

El costo tiene como propósito:

- Valuación de los inventarios y medición de los resultados.
- Planeación y control.

- Análisis y toma de decisiones.

### 1.1.1 La Contabilidad como Ciencia.

La contabilidad es una ciencia aplicada de carácter social y de naturaleza económica que proporciona información financiera del ente económico para luego ser calificadas, presentadas e interpretadas con el propósito de ser empleados para controlar los recursos y tomar medidas oportunas para evitar una situación deficitaria que ponga en peligro su supervivencia.

Ciencia, es un conocimiento racional, que aspira a formular mediante lenguajes rigurosos, leyes por medio de los cuales se rigen los fenómenos. La ciencia cuyo producto es el conocimiento científico es un conocimiento que se explica mediante leyes, sus resultados son claros y precisos, verificables, predictivos, comunicable, sistemático y trasciende los hechos.

La contabilidad es una ciencia aplicada porque toma como estudio los problemas o fenómenos económicos y / o financieros que se presenta en el desarrollo o funcionamiento de toda entidad o institución, y busca mediante un previo análisis soluciones a los problemas originados, y gracias a sus técnicas, métodos y principios dará una información con mayor objetividad, para que así el funcionamiento del ente sea normal.

La contabilidad, es una herramienta empresarial que permite el registro y control sistemático de todas las operaciones que se realizan en la empresa, por ende no existe una definición concreta de la contabilidad aunque todas estas definiciones tienen algo en común.

A continuación se presentan varias acepciones de la contabilidad que han sido definidas por diferentes autores y cuerpos colegiados de la profesión contable:

Según el **(Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados)** "La contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir en forma significativa y en términos de dinero, las operaciones y los hechos que son cuando menos de carácter financiero, así como el de interpretar sus resultados.

**(Horngren y Harrison. 1991)** plantean que "La contabilidad es el sistema que mide las actividades del negocio, procesa esa información convirtiéndola en informes y comunica estos hallazgos a los encargados de tomar las decisiones.

**(Meigs, Robert., 1992)** asegura que "La contabilidad es el arte de interpretar, medir y describir la actividad económica.

"La contabilidad es el lenguaje que utilizan los empresarios para poder medir y presentar los resultados obtenidos en el ejercicio económico, la situación financiera de las empresas, los cambios en la posición financiera y / o en el flujo de efectivo" este es el criterio de (Catacora, Fernando, 1998).

(Redondo, A., 2001) dice que "La contabilidad tiene diversas funciones, pero su principal objetivo es suministrar, cuando sea requerida o en fechas determinadas, información razonada, en base a registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente público o privado.

La contabilidad es además la técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados, para que los gerentes a través de ella puedan orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables; permitiendo así conocer la estabilidad, la solvencia de la compañía y la capacidad financiera de la empresa.

**(El Diccionario Contable y Tributario de Ximena A. Cabello H.)** Expone que "es un sistema de información basado en el registro, clasificación, medición y resumen de cifras significativas que expresadas básicamente en términos monetarios, muestra el estado de las operaciones y transacciones realizadas por un ente económico contable.

Asimismo **(Pufus Porem, Chicago)** dijo de la contabilidad que "es una herramienta que se utiliza en el control de la actividad económica. Es un artefacto para medir e interpretar ciertos hechos de una empresa que se expresan en forma cuantitativa.

Dicho por **(David Himmelblau)** es el lenguaje de los negocios - "La contabilidad está basada en el hecho fundamental que se encuentra en toda empresa mercantil y que consiste en que su activo es igual a su pasivo (tanto a favor de terceros como de los dueños).

Según **(Fernando Boter Maupi)** "es la ciencia que coordina y dispone en libros adecuados, las anotaciones de las operaciones, efectuadas por una empresa mercantil, con el objeto de poder conocer la situación de dicha empresa, determinar los resultados obtenidos y explicar las causas que han producido estos resultados.

Leído también el criterio de **(H. A. FINNEY)** "comprende un cuerpo de principios legales industriales, comerciales y financieros que deben tenerse en consideración para determinar como, y en qué medida, las operaciones de un negocio afectan el valor de sus activos y el monto de sus pasivos, utilidades y capital.

La contabilidad tomado de **(Jesús Cortes)** "es la ciencia que tiene por objeto el registro de las operaciones económicas efectuadas por una persona o entidad, con el fin de conocer sus resultados y la situación de la misma.

"La contabilidad y la teneduría de libros refiere (J. Hugh Jackson) constituyen un proceso de análisis, registro e interpretación del efecto de las operaciones comerciales". Y, agrega, que en general, "la teneduría de libros se ocupa del análisis y del registro de las operaciones, y la contabilidad, en cambio, trata principalmente la síntesis e interpretación de la información aportada por la teneduría de libros.

"Es la ciencia que enseña las reglas que permiten registrar las operaciones efectuadas por una o varias personas. En sentido más restringido, la contabilidad es la ciencia que estudia las reglas necesarias para el registro de las operaciones efectuadas por una empresa comercial, industrial, financiera o agrícola", **(León Va tardón)**.

Según **(Reitell y Van Sickle)** "es la Ciencia que trata del análisis, registro y presentación de las operaciones comerciales

En resumen, la contabilidad es una ciencia, con la finalidad de registrar, clasificar, resumir e interpretar los hechos económicos.

La contabilidad intercambia elementos con otras ciencias, estas son principalmente de orden económico, matemático jurídico, pertenecientes a la teoría de la información y a las ciencias de las motivaciones interaccionando con la administración que se ocupa de la organización de los recursos al servicio de la entidad económica, el derecho que es el que se encarga del manejo legal de las entidades económicas. Las leyes repercuten en la contabilidad en diversas formas, puesto que los contadores actúan en un ambiente jurídico.

Como principios y normas también exponemos que la Contabilidad registra, clasifica y resume en términos monetarios las operaciones económicas que acontecen en una entidad y por medio de ella se interpretan los resultados obtenidos, representando un medio efectivo para la dirección de la entidad.

Las matemáticas que a través de cuantificaciones y modelos matemáticos se resuelven los problemas financieros de la empresa. El engranaje contable es de naturaleza esencialmente matemática, pues a menudo se emplean axiomas y fórmulas matemáticas en la resolución de problemas contables.

Con esto se puede concluir que ninguna ciencia es autosuficiente. Es decir, que para poder desarrollarse a cabalidad necesita de los conocimientos de otra ciencia.

Simplemente es imposible que un comerciante sea próspero en los negocios sin un conocimiento de la contabilidad, lo mismo que un marino conduzca un barco a cualquier parte del globo sin saber de navegación. Las operaciones de firma eran tan sencillas cuando se hizo esta aseveración. Casi todas las transacciones se realizaban con otros comerciantes y clientes, por tanto, su registro se hacía sobre una base objetiva: el comerciante sabía el precio que pagaba por los productos, lo que recibía y los costos no relacionados con estos. La utilidad de comerciante y la ganancia de cada producto vendido eran simples de calcular.

Por supuesto, el ambiente comercial ha cambiado a medida que aumentan las necesidades de los usuarios, también evolucionan los conceptos de Contabilidad que satisfacen las exigencias de un ambiente comercial cambiantes principio del siglo . La revolución industrial introdujo el proceso de múltiples etapas y fue necesario determinar el costo de cualquier producto en cada fase y medir el desempeño de los trabajadores y gerentes en todas las etapas. La medida común de eficiencia era el costo por unidad producida.

A fines del siglo XIX surgió el desarrollo de grandes firmas de comercialización que tenían línea de múltiples productos de consumo y estas necesitaban un procedimiento para medir su eficiencia interna.

En las empresas de manufactura de múltiples productos al comienzo del siglo XX no era suficiente explicar todos los costos que generaban determinados productos a medida que se avanzaba en el proceso de producción.

Contabilidad gerencial.

La contabilidad de costo se encarga principalmente de la acumulación y del análisis de la información relevante para uso interno de los gerentes en la planeación el control y la toma de decisiones.

La gerencia utiliza la contabilidad de costo para:

PLANEAR: Para lograr una comprensión de las transacciones comerciales esperadas y otros hechos económicos y su impacto en la organización.

EVALUAR: Juzgar las implicaciones de diversos hechos pasados y/o futuro

CONTROLAR: garantizar la integridad de la información financiera relacionada con las actividades de una organización o sus recursos.

ASEGURAR LA CONTABILIDAD: Implementar el sistema de información lo mas cercano posible de acuerdo con las responsabilidades de la organización y que contribuya a la medición efectiva del desempeño gerencial.

Objetivos de la contabilidad gerencial.

- Suministrar información requerida para la información requerida para la planeación, evaluación y control, salvaguardar los activos de la organización y comunicarse con las partes interesadas y ajenas a la empresa.
- Participar en la toma de decisiones estratégicas ,tácticas y operacionales y ayudar a coordinar los efectos en toda la organización
- Terminología básica de la contabilidad de costo

Puesto que algunos de los resultados del trabajo de la contabilidad de costos se exponen finalmente en el estado indicando el costo de las mercancías manufacturadas y vendidas, es natural que se encuentre en este estado los términos fundamentales de contabilidad que exigen definiciones o análisis

- Materiales
- Mano de obra
- Gastos indirecto de fabricación
- Productos en proceso
- Productos terminados
- Costo de la mercancía vendida

La simple definición de estos términos simplificaría muchísimo de la tarea .Sin embargo los contadores de costo, en su tentativa para hacer en su trabajo una expresión más exacta de las diferencias que puedan presentarse en negociaciones de diversas naturaleza han utilizados varios términos parecidos o sinónimos por ejemplo ,los términos material directo material indirecto, materias prima ,suministro de fabrica ,piezas acabada y repuesto guardan todos alguna relación con el termino materiales y en muchos caso lo sustituye.

Análogamente se han utilizado términos muy diversos para expresar los datos relacionados con la mano de obra y el costo indirectos de producción.

Los elementos que intervienen en la producción de un producto son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

- **Materiales:** Son los bienes que se usan en la producción y se transforman en artículos terminados con la adición de la mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.
- **Materiales Directos:** Son los materiales que resultan identificables en la producción de un artículo terminado, que se pueden asociar fácilmente con el producto.
- **Materiales Indirectos:** Son todos los materiales comprendidos en la fabricación de un producto diferentes de los materiales directos. Estos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación.
- **Mano de Obra:** Es el esfuerzo físico o mental gastado en la fabricación de un producto, este costo se puede dividir en mano de obra directa e indirecta.
- **Mano de Obra Directa:** Es toda la mano de obra directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado, que puede fácilmente asociarse con el producto y representa el principal costo de mano de obra de ese producto.

**Costos Indirectos de Fabricación:** Todos los costos que se usan para acumular material indirecto, mano de obra indirecta y otros costos que no son fácilmente identificados con el producto

La contabilidad de costos es el proceso de elaboración de cuentas contables diseñadas para proporcionar información a los gestores de las compañías y empresas. Todas las empresas están obligadas por ley, a llevar a cabo un registro contable para que los accionistas y los acreedores conozcan la situación real de la empresa. Pero también necesitan una contabilidad financiera diaria que les permite obtener una información sobre el estado de cuentas en un momento muy puntual, por lo que por si sola, no basta para tomar decisiones administrativas.

La contabilidad administrativa se deriva de la contabilidad de costos, que tiene como función principal proporcionar una información que permita a los gestores controlar las operaciones que dirigen. También permite proporcionar cualquier tipo de datos sobre todas las actividades de la empresa, pero puede centrarse en analizar los ingresos y

costos de cada actividad, la cantidad de recursos utilizados, así como la cantidad de trabajo o la amortización de la maquinaria, equipos o edificios. La contabilidad permite obtener información periódica sobre la rentabilidad de los distintos departamentos de la empresa o unidad y la relación entre las previsiones efectuadas del presupuesto y puede explicar por que se han realizado desviaciones. Por ejemplo, para saber la diferencia entre los beneficios reales y lo presupuestado se debe a que han disminuido las ventas o que han aumentado los costos, o a una combinación de los dos. Además permite realizar previsiones y estimaciones, de forma que los directivos puedan hacerse una idea de la situación de la empresa al finalizar el ejercicio, sino se producen cambios en las condiciones de los mercados.

El costo ha sido objeto de diversas definiciones, en unos casos con carácter general, y en otros, con características particulares. No obstante lo anterior, su esencia esta escogida en todas con mayor o menor precisión.

El costo como categoría económica general, es la suma de los gastos de toda naturaleza, expresada en recursos monetarios que se aplica a una actividad económica determinada.

### **1.1.2. Una disciplina cambiante**

La contabilidad de costos sufrió cambios significativos en años recientes, modificaciones que parecen interrelacionadas. A lo largo de la historia la contabilidad de costos se había orientado en gran manera con base de la contabilidad financiera, en virtud de su uso por parte de fábricas para determinar los costos de producción. El costo de los bienes producidos ejerce efectos en la población de los inventarlos, en el balance general y el costo de mercancías vendidas en el estado de resultados. Sin embargo según se mostró antes también aporta información a los administradores para las tareas de planificación, control y toma de decisiones. Actualmente se considera a la contabilidad de costos como parte integral de la contabilidad financiera y administrativa, en muchas empresas se hace énfasis cada vez mayor en la segunda de estas ramas de la contabilidad, virtud de la inflación y los cambios dinámicos en el ámbito económico.

El segundo cambio consiste en el uso cada vez más frecuente de la contabilidad de los costos en empresas mercantiles y de servicios. La eficiencia operativa es una finalidad de toda entidad por lo que resulta indispensable la información de costos: minoristas, mayoristas, abogados, consultorios médicos, organismos gubernamentales y otras entidades no dedicadas a la fabricación han utilizado la contabilidad de costos.

El tercer cambio de la contabilidad de costos es la creciente interrelación del departamento de costos con otras áreas funcionales de la entidad. Por ejemplo, el Departamento de Mercadotecnia utiliza la información de costos para facilitar las tareas de fijación de precios competitivos y estrategias de ventas adecuadas, mientras el de Investigación y Desarrollo, analiza los costos como parte de las decisiones de diseño y producción. Por último el Departamento de Personal emplea la información de costos a efectos de cumplir con lo estipulado por leyes y contratos colectivos de trabajo.

Estos ejemplos apenas constituyen una pequeña muestra de las muy diversas aplicaciones de esta poderosa herramienta administrativa.

## **1.2. El costo como categoría económica.**

Carlos Marx plantea con relación al costo como categoría económica

El precio de costo no es ni mucho menos una rubrica exclusiva de la contabilidad capitalista, la substantivación de esa parte del valor se impone prácticamente en todo proceso de producción de efectivo de mercancía, pues el proceso de circulación se encarga de hacer revertir constantemente la forma de mercancía que representa esa parte del valor a la forma de capital productivo, por donde el precio del costo de la mercancías tienen que rescatar constantemente los elementos de producción consumidos para producirla.

En esta definición se pone de manifiesto la esencia y el contenido del costo de producción como categoría económica destacándose los siguientes aspectos:

El costo es una categoría económica inherente a todas las formaciones económicas social donde exista producción mercantil.

- El costo es la parte del valor encargada de resumir los gastos de producción de los Productos.
- El costo garantiza las condiciones para la reproducción simple.

Estos aspectos muestran la relación entre el costo de producción y la categoría valor. De otra parte el precio de venta no coincide necesariamente con el valor. Así como si se vende al valor la ganancia es igual al remanente de valor sobre el precio del costo, pero el venderlo a un precio mas bajo que el valor, la ganancia queda reducida al exceso de precio de venta sobre el precio de costo. Lo anterior implica algunas consideraciones importantes:

- Se pueden obtener ganancias con precios por debajo del valor de la mercancía.
- Entre el valor de la mercancía y el precio de costo cabe una serie indeterminada de precios de ventas
- El limite mínimo de precio de venta esta determinado por su precio de costo, nivel al cual la ganancia es cero.

Este análisis pone de manifiesto la relación del capital con la sociedad y la existencia de ganancia a cualquier nivel de precio superior al costo aun cuando este no alcanza el valor.

Estas relaciones son aplicables a la empresa socialista aunque con diferentes connotaciones al no ser mercancía el trabajo.

Los gastos de producción de las empresas están constituidos por la parte de los gastos sociales de producción representados por el valor de los medios de producción consumidos y la parte de los gastos de la fuerza de trabajo que constituye el trabajo para si, formando el costo de producción.

El gasto de producción puede definirse entonces como la expresión monetaria de los recursos empleados en el proceso de producción de las empresas y reflejan la esencia económica de las relaciones de producción. Incluye los gastos por conceptos de materias primas y materiales, combustible, energía y otros objetos de trabajo consumido en la elaboración de productos, los gastos por remuneración del trabajo, la depreciación de equipos, edificios y medios de trabajo y otros gastos que se originan como resultado de la actividad que se desarrolla; de este forma el costo de producción se diferencia tanto cuantitativamente como cualitativamente del valor de la producción.

El costo se define como el valor sacrificado para obtener bienes o servicios. En el momento de adquisición se incurre en el costo para obtener beneficios presentes o futuros. Cuando se obtienen los beneficios, los costos se convierten en gastos.

Un gasto se define como un costo que ha producido beneficios y que ya esta expirado. Los costos no expirados que puedan dar beneficios futuros se clasifican como activos. Los gastos se enfrentan a los ingresos para determinar la utilidad o pérdida neta del período.

A fin de calcular el costo de un producto manufacturado la empresa debe diseñar un sistema de contabilidad y utilizar los métodos adecuados para acumular los costos. Son frecuentes en la práctica dos sistemas, o variaciones de los mismos: los costos por órdenes de trabajo y por procesos.

Los sistemas de órdenes de trabajo acumulan los costos por orden o trabajo, y son de uso común cuando la acumulación de los costos de esta manera resulta una tarea relativamente sencilla, situación que con frecuencia surge cuando los bienes se fabrican:

- Al recibir el pedido del cliente.
- Conforme a las especificaciones del cliente.
- En lotes separados.

El costeo de cada trabajo se acumula en una hoja de costo por orden, Los materiales directos y la mano de obra directa usados se vinculan con el trabajo específico en relación con el cual se incurrió, y los cargos al mismo. Los gastos indirectos no fácilmente vinculables con un producto manufacturado, por lo que a cada trabajo, se carga con un importe de gasto indirecto estimado. Los tres elementos de gastos son materiales directos, mano de obra directa y gastos indirectos, y se los combinan y pone a "trabajar" para fabricar los productos. A la larga, los trabajos en proceso estarán terminados, y se los venderá y se presentará como parte del Costo de las mercancías vendidas en el estado de resultado, al tiempo que las unidades no vendidas formaran parte de la cuenta de Productos Terminados.

### 1.3. Clasificación de los gastos de producción.

La clasificación es el proceso de agrupar los gastos atendiendo a determinados principios y criterios, y tiene como objetivo fundamental sistematizar el cálculo, el análisis y la información necesaria para realizar funciones tales como:

- En la determinación del costo de producción, la planificación y el control de las actividades a desarrollar.
- La toma de decisiones para seleccionar entre diferentes alternativas y la realización de proyectos especiales.

Una generalización de estos principios aparece en el cuadro que sigue.

PRINCIPIOS	CLASIFICACIÓN
Por su incorporación al producto	Directos e indirectos
Por su participación en el proceso productivo	Productivos y no productivos
Por la responsabilidad de su control	Controlables y no controlables
Por su comportamiento en relación con el volumen de producción	Fijos, variables y mixtos
Por su naturaleza, surgimiento y destino	Elementos y partidas

Estas clasificaciones de los gastos de producción dan lugar a los conceptos que se describen seguidamente.

**Gastos Directos:** Son aquellos elementos del costo que se emplean directamente en el proceso y pueden ser identificados claramente con determinado producto o servicio, por ejemplo: la madera en el lápiz, los alimentos en el menú, semillas compradas, herbicidas y fertilizantes.

**Gastos Indirectos:** Son aquellos elementos del costo que no pueden asociarse específicamente con determinado producto o servicio, por ejemplo: los salarios del personal de mantenimiento contabilidad y otros. En algunos sistemas de costo se utilizan procedimientos de distribución, generalmente arbitrarios, para asignar o aplicar los gastos indirectos a las distintas fases del proceso productivo.

**Gastos Productivos:** Son aquellos gastos originados por las condiciones normales y eficiente de operación que dan lugar a una obtención de una producción determinada, son gastos imprescindibles para efectuar la producción de la empresa.

**Gastos no Productivos:** Son aquellos gastos que se originan en el proceso productivo pero que no son imprescindibles o necesarios para la actividad fundamental. Son el resultado de las deficiencias o la utilización irracional de los recursos provocados por causas internas o externas de la empresa.

**Elemento de Gasto:** Constituye una de las agrupaciones fundamentales de los gastos que responde a la naturaleza económica de los mismos. Los elementos de gasto indican la cantidad de trabajo vivo o de trabajo pretérito que se ha utilizado en un período de tiempo dado, con independencia del departamento, taller, estructural o área de la empresa en que se efectúen, es decir, área de productora, área de servicio, de administración y otros.

**Partidas de gastos:** Constituye otra de las agrupaciones fundamentales de los gastos y atención a ella, los gastos se clasifican por su surgimiento y destino. La agrupación de los gastos por partida viene dada por el hecho de que la agrupación por elementos es insuficiente para la planificación, el registro el cálculo y el análisis del costo de producción por tipo de producto. Para ese propósito se requiere conocer el destino del gasto, esta es con que fines se ha gastado, para la cual es imprescindible vincular directamente o indirectamente el gasto con los productos elaborados, los servicios prestados, las inversiones, etc.

**Costos Controlables:** En los costos controlables se incluyen aquellos los cuales el responsable del área puede influenciar en el nivel de los mismos dentro de ciertos límites, es decir, que, pueden incrementarse o disminuirse por decisiones de los dirigentes. Existe relación entre los costos variables, y los controlables, pero no todos los costos variables son controlables ni viceversa, ejemplo, en una planta de energía se paga un derecho de invento por unidad de producción, siempre que se trabaje dentro del nivel de capacidad contratada. Dentro de este nivel no puede ser controlado ese gasto.

**Costos no Controlables:** En los costos no controlables los que no pueden aumentarse o reducirse por decisiones inmediatas de los dirigentes del área, pues se derivan de las inversiones, obligaciones y erogaciones en gastos comunes a todas las áreas aunque generalmente los gastos fijos no son controlables, no todos tienen esa característica ejemplo: la propaganda puede ser un gasto fijo, pero determinado nivel de dirección puede suprimirla o modificar la magnitud de la misma. En sentido general se consideran como gastos no controlables los gastos indirectos de producción y administración que no estén bajo el control de los responsables de un área en particular.

#### **1.4. Método del Costeo.**

A los efectos de controlar y registrar los costos se emplean los denominados sistemas de costo, que están conformados por personas, registros, modelos, procedimientos, medios de procesamiento, etc., que se interrelacionan o cambian para obtener la información que la administración requiere e acerca del comportamiento de recursos empleados en la producción o servicio.

### **Cálculo del costo real o histórico**

El cálculo del costo real o histórico como su nombre lo indica, ofrece como resultado los costos realmente incurridos en la producción o servicio y tienen la desventaja de que carecen de norma o plan para ejercer su control y determinar su corrección, además, el registro y cálculo, generalmente es engorroso y produce resultados tardíos.

### **Calculo del costo predeterminado (normado o estándar)**

El calculo del costo predeterminado (normado o estándar) consiste en la determinación previa de la cantidad y calidad de los recursos necesarios para ejecutar una producción o servicio dado y tiene la ventaja de que establecen la norma para el ejercicio adecuado de la función de control constituyendo la base de comparación de los costos reales en la detección de las desviaciones que serán objeto de análisis y toma de decisiones

### **Método de costo por absorción.**

El método de costo por absorción consiste en aplicar al producto o servicio todo los costos incurridos, sean los costos directamente imputables o los que de una manera u otra deben cargarse de una forma indirecta.

Este método presenta un número de limitaciones que hacen perder la posibilidad de aplicar técnicas optimas de control. Podemos señalar las deficiencias siguientes:

- Dado el principio inflexible de tener que aplicarlo todo, se llegan a utilizar procedimientos de distribución de los costos indirectos verdaderamente arbitrarios, lo cual no aporta beneficio alguno.
- No es posible fijar claramente la responsabilidad individual por la mayor o menor eficiencia en los resultados.

### **Costeo directo.**

El costeo directo podría llamarse también costeo variable o marginal porque, en esencia es el método de costeo que aplica al producto únicamente los costos variables de producción; los gastos fijos no se asignan al producto. Típicamente, los costos variables son los costos de material directo, los costos de la mano de obra directa y los costos indirectos variables. El costeo directo difiere del costeo absorbente, en que los gastos fijos indirectos se tratan como un costo del período, es decir, se cargan a resultados y no como un costo del producto que se asigna a las unidades producidas.

Los partidarios del costeo variable o directo sostienen que la parte fija de los gastos indirectos está más estrechamente relacionada con la capacidad para producir que con la producción específica. Este método hace resaltar el juego existente entre ingresos, el costo y utilidad, pues hace notar claramente el margen de contribución y la medida de cubrir el costo fijo y aportar utilidades, siendo parte integrante de la presentación formal de los resultados de operación.

### **Costo por área de responsabilidad.**

El costo por área de responsabilidad, la contabilidad por área de responsabilidad, es un sistema diseñado para relacionarlo con una organización, por el cual los gastos se registran e informan en función de la responsabilidad conferida a cada área estructural. Este enfoque de la contabilidad de costo trata de registrar e informar los gastos por las personas que son responsables de su control, acorde con la estructura organizativa.

Este sistema supone la confección de estados contables para todos los niveles de dirección de forma que puedan ser utilizados por los dirigentes como una herramienta para controlar las operaciones. El sistema personaliza los estados contables mostrando su plan, la ejecución real y las desviaciones.

### **Costo por área de responsabilidad.**

En el sistema de costo por área de responsabilidad se logra los objetivos fundamentales del costo relacionado con: planeación y control, valoración de inventarios y medición de resultados, pero haciendo énfasis en el control de los costos.

El concepto de área de responsabilidad es relativamente novedoso.

La designación del responsable de las áreas debe coincidir con el organigrama de la empresa. En sentido general, un área física se convierte en un área de responsabilidad si una persona responde por su funcionamiento, pero en un sentido estrictamente contable, en el área de responsabilidad, solo se registran los gastos que previamente han sido definidos como sujetos a su control e informe.

La contabilidad por área de responsabilidad es el sistema de elaboración de informe basado en la estructura organizativa de una empresa, a la que se divide, en lo esencial en varios centros tales como departamentos, plantas, territorios o divisiones. Los administradores que se asignan a cada centro de actividad son responsables de los resultados operativos y se los evalúa en concordancia. La finalidad de la contabilidad o área de responsabilidad es que se cargue a los centros únicamente los costos que están sujetos de control, y que se acrediten a ellos solo los ingresos correspondientes. Al operar en esta forma, los administradores superiores pueden evaluar de manera más satisfactoria el desempeño que vigilar el avance hacia el logro de los objetivos específicos de la empresa.

Los centros de responsabilidad deben organizarse en forma diferente, sean por territorios, departamentos etc. Cada centro a su vez, podrá ser de costo, utilidades o inversiones.

Un centro de costo es una unidad de responsabilidad cuyo administrador debe rendir cuenta de los costos en que incurre. En términos generales, los centros de costo son operaciones o departamentos no vinculados directamente con las actividades de generación de ingresos. De tal suerte, se evalúa a los administradores con forma al costo que incurra, y no con relación a las utilidades netas. Los ejemplos de centros de costo incluyen los departamentos de facturación, compras, nóminas y mantenimiento.

A los administradores los evalúan con bases en los costos bajo su control, porque muchas personas consideran que los centros de costo deben establecer un objetivo de minimización de los mismos, desafortunadamente, al intentar lograr este fin el centro de costo prácticamente no aportaría servicios al resto de la organización. Cabe de recordar que muchos de los costos son variables y se incrementa al hacerlo la actividad, por lo que el administrador de un centro de costo debe intentar mantener los costos dentro de un nivel razonable bajo el mismo tiempo que brinda asistencia adecuado a otros segmentos de la Empresa.

El Centro de Utilidades es una unidad de responsabilidad cuya administrador debe rendir cuentas de las utilidades, es decir, los ingresos menos los gastos.

Los ingresos forman parte del proceso de evaluación de los centros de utilidades, por lo que estos últimos deben participar en la venta de bienes o servicios. Pareciera extraño, pero las ventas en este caso se verifican dentro de la empresa.

Los centros de inversiones constituyen el tipo mas complejo de centros de responsabilidad, en ellos se evalúa al Administrador no solo con base en los ingresos y los gastos, sino también con relación a la inversión en activos. Dicho de otra manera, el jefe de un centro de inversión tiene bajo su cargo la responsabilidad de las operaciones y el uso eficaz de los fondos de capital. Esto se desembolsa normalmente para proyectos a largo plazo, como la adquisición de edificios, maquinaria, y equipos nuevos, la inversión en otras empresas con fines de control y afinación, y la entrada a la líneas de productos y mercados nuevos.

De hecho, la estructura de un Centro de Inversión permite a su administrador operar como si fuera su pequeño negocio propio, aunque este último forme parte de una organización mayor. Los Administradores pierden de vista este hecho en ocasiones, y toman decisiones que aporten el beneficio del centro, pero no al de la empresa, con lo cual se disminuye la eficacia de la estructura de unidades de responsabilidad descentralizada, situación que se debe evitar en la medida de lo posible.

El control de los costos por área de responsabilidad se base en el principio de la correspondencia entre la autoridad, los medios y la responsabilidad es decir, que trata de medir Los resultados del uso de la autoridad al dirigente y exigirle la responsabilidad consecuente.

El principio fundamental de este método consiste en que serán controlados con respecto a cada dirigente aquellos resultados relacionados con la autoridad que se le ha conferido, independientemente de que esos resultados se produzcan o no dentro de su unidad organizativa.

El método de costeo por área de responsabilidad no es un sistema por si mismo, sino una forma particular de componer y presentar las cifras de costo, aplicable a cualquiera de Los sistemas conocidos. Parte del principio de aplicar a cada dirigente solamente aquellas partidas de costo sobre las cuales tiene autoridad, es decir, las dependientes de la calidad de su trabajo como jefe, de la precisión de las decisiones que tome, esto altera totalmente los mecanismos tradicionales de costeo pero produce beneficios extraordinarios.

Cuando este método se combina con un sistema de costo estándar brinda las ventajas siguientes:

- Elimina todos los trabajos de costeo que no conduzcan a una mejor calidad en el control, reduciéndose, por tanto, el volumen de las tareas administrativas.
- Permite valorar la cantidad del esfuerzo de cada dirigente y facilitar la labor ejecutiva mediante la localización exacta de Los puntos problemáticos y de sus responsables.

No obstante, el costo por área de responsabilidad puede resultar complejo o difícil de procesar por lo que en la práctica se utiliza con frecuencia la determinación de los costos por departamentos.

Los informes se organizan en forma piramidal, la primera línea de responsabilidad se identifica con la base (área de producción o servicios) y le siguen, en orden ascendente, según aumenta la jerarquía del dirigente.

Cada responsable recibe resúmenes de eficiencia del nivel inferior y prepara otro para el nivel superior. Estos informes son acumulativos de los diferentes niveles comprendidos debajo de la línea de que se trate y permite a cualquier dirigente localizar las deficiencias del área a él subordinadas y exigir en consecuencia acciones correctivas a los responsables de las mismas.

El contenido de los informes difiere el método de costeo que se utilice, esto es, costeo directo o costeo por absorción, debido al diferente tratamiento que en ellos se da a los gastos fijos.

En el costeo directo los costos de producción (denominados gastos de capacidad) correspondientes a la disponibilidad para producir, se considera que no forman parte del costo de los productos y por tanto no se informan en las áreas de actividad de producción en que se incurre, sino en las áreas de administración y distribución.

Los gastos reales se comparan mensualmente con lo presupuestado y se analiza las causas de las desviaciones. Los gastos de capacidad se cierran contra resultados como un costo de período.

En el costo por absorción, como los gastos fijos forman parte del costo de producción, si se incluyen en los informes de la actividad de producción, pero pueden darse, entre otros, los casos siguientes:

- Que se consideren no controlable por las áreas de producción y de servicios, y por tanto se plasmen centralizadamente en el área de dirección como controlables por esta.
- Que el no alcanzar el nivel de producción esperado se considera responsabilidad de las áreas y por tanto también la desviación en volumen resultante. En este caso los gastos se informan en esa área de responsabilidad.

El método conocido por costos por departamentos establece el cargo a cada unidad administrativa o centro de costo, de los gastos que se incurren en el mismo, independientemente de que sean controlables o no por el responsable de esa área.

Como se expresó anteriormente este método puede producir distorsiones en los resultados o trasladar deficiencias, aumentando, por ejemplo, el costo de un departamento a causa del aumento del costo de un servicio que recibe de otro departamento y sobre el que no tiene jurisdicción alguna.

### **1.5. Comportamiento de los Costos**

Las empresas deben determinar en que forma los cambios en los ingresos y el volumen afectarán a las utilidades y el total de costo.

El análisis de costo - volumen - utilidad, a fin de ser eficaz requiere un conocimiento completo de los comportamientos de Los costos.

Esta es una herramienta útil en la planificación. Algunos costos se modifican (al hacerlo la actividad) mientras que otros permanecen constantes. El estudio de la interpretación, de precios, volumen y utilidades con frecuencia recibe el nombre de análisis C-V-U.

Generalizar acerca del comportamiento de los costos. No se puede, según lo indica una simple ojeada al catálogo de cuentas de una empresa, describir en que forma va a fluctuar cada costo con relación al volumen. A semejanza de las personas los costos se comportan en forma individual: se ven influido significativamente por su medio ambiente; Y su comportamiento varia en diversos lugares y circunstancias diferentes. Lo que ocurra cuando los ingresos sean bajos quizás no se repitan en caso de que aumenten y haya más dinero para gastar. Además, los costos que siguen un patrón definido cuando se los controla rígidamente, suelen mostrar un comportamiento errático si se disminuye o elimina dicho control.

Teniendo en cuenta esta advertencia a continuación se analizaran tres tipos de costos: variable, fijos y mixtos.

Costo Variables : Es el que varia en proporción directa a la modificación en la base de actividad, tratase de ventas, producción, kilometraje etc. si se triplica dicha base ocurrirá lo mismo con el costo, si es realmente variable y de igual forma el costo y la base disminuirían conjuntamente al 50% en caso dado. Los ejemplos comunes de costos variables incluyen los materiales directos. La mano de obra directa, los suministros, las comisiones de ventas y los combustibles. Los costos variables se modifican en proporción directa a los cambios en la base de actividades por lo que el costo unitario variable es constante.

Costos Fijos: Son los que no se modifican al hacerlo la base de la actividad.

Son ejemplos de este tipo de costo los sueldos administrativos, el gasto por publicidad, la depreciación en líneas recta y las primas de seguros: A raíz del hecho de que su total permanece constante, los costos fijos varían por unidad. Al aumentar la actividad disminuye el costo fijo unitario y tienen lugar la situación opuesta cuando disminuye la actividad.

El volumen de actividad también afecta al comportamiento de los costos fijos.

Los costos fijos representan una erogación importante para muchas compañías, en particular para las dedicadas a la actividad de producción.

En lo relativo a los propósitos de planificación, es frecuente que se subdivide los costos fijos en dos tipos: obligatorios y discrecionales.

Los costos fijos obligatorios se derivan de la obligación que representa para una entidad al comenzar sus operaciones. Ejemplo: Depreciación, renta, seguro, y sueldos de directivas.

Por virtud de su naturaleza misma, la mayor parte de los costos obligatorios no se modifican fácilmente con las decisiones y las actividades empresariales cotidianas. Incluso si la actividad disminuye por virtud de la situación económica general, habrá que incurrir en muchos de ellos.

Los costos fijos discrecionales: Son aquellos que se derivan de las decisiones anuales de apropiación por parte de los administradores, es decir, al elaborar el presupuesto

de operaciones anuales, los administradores deciden que montos se pretenden gastar en actividades específicas. Los costos fijos que normalmente se determinan de esta manera incluyen los de la publicidad, investigación y desarrollo, y adiestramiento de empleados.

Existen dos diferencias principales en los costos fijos discrecionales y obligatorios. El primer termino, cuando una empresa decide comenzar o ampliar sus operaciones, se lleva a cabo un estudio cuidadoso de la posición económica actual y futura de la entidad. No se construyen edificios, no se adquiere equipo a menos que se prevea rentabilidad a largo plazo, a raíz de ello, los costos obligatorios dependen en gran manera del futuro, al tiempo que los discrecionales están orientados a corto plazo y se basan en las estimaciones de los administradores respecto del ejercicio contable subsiguiente.

La segunda diferencia entre Los costos obligatorios y discrecionales es la modificación o cancelación de los mismos.

Los costos obligatorios no se cambian fácilmente y una vez que se ha tomado decisión de incurrir en ello la organización queda sujeta a los mismos y debe asumir con dicha compromiso durante varios años.

Por virtud de esta obligación relativa, las empresas han de lograr la utilización eficaz de sus instalaciones como una manera de hacer frente a los costos obligatorios. ¿Por qué? La falta de flexibilidad vinculada con talas costos hace que el camino sea cuesta arriba, en cuanto a la reducción de costos, en cualquier esfuerzo por intentar mejorar la rentabilidad. Por contraste, si bien los costos discrecionales también extrañan un compromiso para la organización, la duración del mismo normalmente es mucho mejor. Por ejemplo, es frecuente que dependan de contratos anuales y en caso de que surjan dificultades financieras se pueden lograr disminuciones en los costos con gran rapidez sin lesionar incluso de manera significativa los objetivos a largo plazo.

Costos Mixtos o semi-variables: Muchas funciones de costo incluyen comportamientos fijos y variables. Un ejemplo de ello son los arrendamientos de vehículos, en que se estipula una

renta fija diaria más una cuota por kilómetro. La empresa de energía eléctrica factura un cargo mensual fijo más una tarifa por consumo.

Se da el nombre de Costo Mixtos o Semi-variables a aquellos cuyas funciones son semejantes a los recién ejemplificados. A semejanza a los costos variables, se modifican como respuesta a las fluctuaciones en la base de la actividad, pero no lo hace en forma directamente proporcional a talas fluctuaciones por virtud del cargo fijo o constante.

Los elementos fijos y variables del costo, simplemente se combinan para dar lugar al total de costos mixtos.

## **1.6. Características de los Costos de las Producciones Agrícolas y Ganaderas.**

### **Organización de la Producción**

El costo en la Agricultura se caracteriza por una serie de particularidades que intervienen en su formación y que, a diferencia de los costos de otros sectores de la economía y en particular de la industria, influyen directamente en los resultados económicos de la gestión de la empresa agropecuaria y por ende, en el cumplimiento de su plan técnico económico.

Las principales particularidades del costo en la agricultura están condicionadas al medio en que se desarrolla la producción agropecuaria, la cual está formada por la tierra y el clima, así como por el desarrollo biológico inherente a las plantas y a los animales. Por lo regular estas producciones se desarrollan al aire libre, excepto en la ganadería que en algunos casos ocurre en instalaciones bajo techo.

**Entre los aspectos importantes en el costo de la producción agropecuario tenemos los siguientes:**

- La producción agrícola está basada en seres vivos con movimiento físico sujeta a plagas, enfermedades a la mortalidad, mientras que la producción ganadera se basa en seres vivos con movimiento físico y de traslación, sujeta a enfermedades y a la mortalidad.

- La influencia de los fenómenos naturales que se reflejan en la producción agropecuaria ocasiona en muchos casos gastos que no conllevan incrementos en la producción, sino que por el contrario afectan a la misma, como por ejemplo: cuando hay excesos de lluvias que provocan inundaciones, estas perjudican tanto a las producciones agrícolas, como a las ganaderas que se desarrollan al aire libre por tanto, en estos casos se incrementan los gastos y disminuye la producción.
- Las partidas fundamentales del costo de la producción agropecuaria están formadas por las producciones propias que produce la empresa para su consumo en la producción principal, ejemplo: semillas y posturas, alimentos para el ganado, servicios de maquinaria, riego. transporte. trabajo con animales.
- La producción ganadera no se destina en su totalidad a la venta, porque una parte considerable de ella se destina a la reproducción; por tanto, se queda en el inventario de animales en desarrollo sin pasar por el ciclo de la realización.
- El inventario de animales en desarrollo tiene la doble condición de ser producción en proceso y a la vez producción terminada, porque en cualquier fase de un proceso productivo puede venderse sin que sea indispensable esperar a que se termine este o a que se concluyan todos los procesos productivos relacionados con una determinada producción, ya que la producción ganadera esta basada en seres vivos con movimiento físico y de traslación que obedecen a un proceso biológico que puede continuar desarrollándose en las áreas de otras empresas o interrumpir este proceso sacrificando al animal con el objetivo de utilizar la producción de carne para el consumo de la población o como materia prima para la industria alimentarla.
- El ciclo de la producción agrícola generalmente es superior a un año, excepto en los cultivos temporales. La producción ganadera se trata como una producción continua por su forma de explotación.

### Diferencia entre las Producciones Agrícolas y Ganaderas.

<b>PRODUCCION AGRICOLA</b>	<b>PRODUCCION GANADERA</b>
Seres vivos con movimientos físicos, sujetos a plagas y enfermedades.	Seres vivos con movimiento físico de traslación, sujetos a enfermedades y a la mortalidad
La producción tiene lugar en la tierra al aire libre.	La producción tiene lugar en la tierra, al aire libre y en instalaciones.
Se estima la producción en físico y valor	Se estima la producción por el incremento en peso de la masa ganadera
El costo unitario se determina basado en valores estimados antes de terminada la cosecha y a valores reales al concluir la recolección.	El costo unitario se determina al final de cada fase en desarrollo.

A decorative graphic featuring a light blue right-angled triangle on the left side. To the right of the triangle are two vertical dark blue lines. At the bottom, there are two horizontal dark blue lines that intersect the vertical lines. The text 'Capítulo II' is centered within the triangle.

*Capítulo II*

## Capítulo II: Fundamentación Metodológica

### 2.1. Caracterización de La Unidad Básica de Producción Cooperativa "Carrasco"

En el año 1964 se creó el Ministerio del Azúcar con el fin de integrar al sector empresarial que incluían a los ingenios azucareros, a las empresas de apoyo a la producción de la extinta empresa consolidada del azúcar. En el año 1982 se crean los Complejos Agroindustriales Azucareros (CAI). Actualmente y después de la política económica trazada por la dirección del país en el año 2011, deja de existir el Ministerio del Azúcar y se crean los grupos empresariales, el complejo agroindustrial 5 de Septiembre a la cual pertenece esta unidad se desintegra y se forma la UEB Industrial 5 de Septiembre y la UEB de atención al productor de la cual forma parte la UBPC Carrasco, destinando su producción principal (caña) a la industria para la producción de azúcar.

El 17 de Octubre del año 1993 se crea la Unidad Básica de Producción Cooperativa "Carrasco" siendo su ubicación la siguiente, pertenece al municipio de Rodas, provincia de Cienfuegos tiene sus límites al norte con la Presa Voladora, al sur con áreas de la CPA "Antonio Goytizolo", al este con áreas de la CPA 24 de Febrero y al oeste con el poblado de Santiago de Cartagena. Su área geográfica es como sigue.

#### Diagnostico de La UBPC Carrasco.

Indicadores	UM	Extensión de Área	% que representa
Área geográfica	ha	2386.56	100.0
Fondo de caña	ha	1794.00	75.2
Con caña	ha	1148.00	63.9
Dedicada a fondo agropecuario	ha	592.56	24.8
A la actividad pecuaria	ha	293.63	49.55
Vacía de caña	ha	646.00	11.3

### **Identificación de la entidad:**

- Nombre de la entidad: UNIDAD BÁSICA DE PRODUCCIÓN COOPERATIVA "CARRASCO"
- Dirección: BATEY SANTIAGO DE CARTAGENA, MUNICIPIO DE RODAS
- Nivel de subordinación: (ADSCRITA AL GRUPO EMPRESARIA CIENFUEGOS DE AZUCAR CUBA.)(AZCUBA)

### **2.1.1 Objeto Social Unidad Básica de Producción Cooperativa "CARRASCO"**

Se concibe como objeto social:

- Producir y garantizar de forma mayorista caña de azúcar en moneda nacional.
- Sembrar y cosechar producciones agrícolas en áreas del autoconsumo para la atención a los trabajadores, así como sus comedores, el excedente destina a la comercialización con la Empresa de Acopio.
- Comercializar de forma mayorista, ganado mayor en pie de acuerdo con las regulaciones establecidas por el Ministerio de la Agricultura., así como la comercialización de leche a la Empresa Láctea Escambray de Cumanayagua Prov. de Cienfuegos
- Realizar la producción de alimentos a los trabajadores de la UBPC y familiares.

### **2.1.2 Misión y visión de la Unidad Básica de Producción Cooperativa Carrasco.**

#### **Misión.**

Garantizar la producción cañera con altas eficiencias y bajos costos así como la producción de productos agropecuarios diversificados a costo competitivo para satisfacer las necesidades del pueblo y la exportación. Dirigir y controlar la producción agrícola, disminuyendo los costos y con la calidad requerida.

## **Visión**

La UBPC se encuentra en condiciones favorables incrementando los niveles de producción de caña y alimentos productividad del trabajo, reparación etc. eficiente gestión de los recursos humanos, motivación, participación, responsabilidad de los trabajadores de los procesos productivos.

- Lotes fortalecidos
- Explotación de la maquinaria
- Efectividad de la nomina
- Capital humano
- Producción de alimento
- Producción Ganadera
- Producción de forestales y frutales

### **2.1.3-Funciones de la Unidad Básica de Producción Cooperativa**

“ Carrasco ”.

Pueden señalarse como las principales funciones:

- Dirigir y controlar las Producciones Pecuarias de la UBPC.
- Dirigir y controlar la gestión económica financiera de la UBPC.
- Dirigir y controlar la gestión de los recursos humanos de la UBPC.
- Dirigir y controlar las acciones de las diferentes áreas de la UBPC.
- Establecer una adecuada comunicación entre la dirección y los trabajadores.
- Trabajar porque se eleve la eficiencia en la gestión económica.
- Garantizar, dirigir y controlar la actividad contable y financiera de la UBPC.
- Organizar y establecer los procedimientos generales para el control interno en la UBPC.
- Organizar y garantizar los procesos de capacitación de los trabajadores y cuadros.
- Dirigir el proceso de elaboración de los planes económicos y productivos.

- Dirigir, coordinar y controlar el proceso de elaboración del plan de negocios y de los presupuestos de la UBPC en correspondencia con los lineamientos emitidos por el Grupo Empresarial Azucarero de manera que cumplan los objetivos básicos de su funcionamiento y se recojan en él, las producciones y otros indicadores.
- Dirigir, controlar y coordinar el presupuesto de ingresos y gastos en divisa.
- Evaluar y responder por los resultados obtenidos en el cumplimiento del plan de negocios, de los presupuestos de ingresos y gastos y los objetivos de trabajo de la UBPC.
- Evaluar y responder por los resultados económicos y financieros de la UBPC.
- Orientar, organizar y ejecutar la creación de condiciones para reducir los costos.
- Ejecutar una eficiente gestión de cobros y pagos que permita lograr la liquidez necesaria para cumplir sus obligaciones económicas.
- Emitir mensualmente los estados financieros de la UBPC.
- Definir las formas y métodos de efectuar las diferentes producciones

#### **2.1.4 Estructura organizacional de la Unidad Básica de Producción Cooperativa "Carrasco".**

La estructura organizacional de La Unidad Básica de Producción Cooperativa es como sigue.

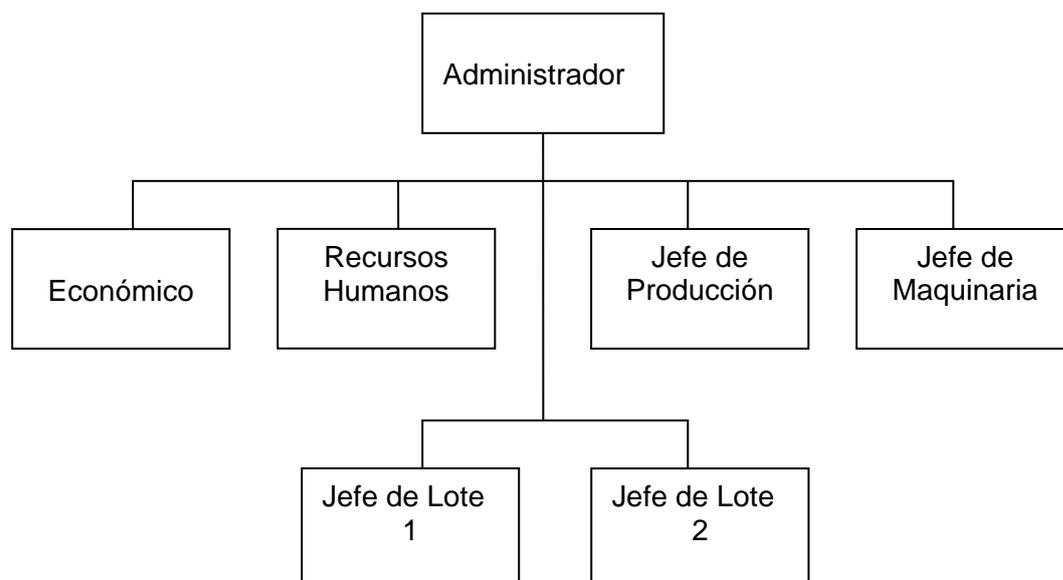
Sus órganos están compuestos por:

- -Administrador
- -Jefe de producción
- -Económica
- -Jefe de Recursos Humanos
- -Jefe de maquinaria
- -Jefes de lotes

El administrador de la unidad tiene bajo su responsabilidad todo hecho productivo como económico de la unidad, velando por el estricto cumplimiento de cada tarea a realizar, así como también velar por el cuidado de los bienes y recursos con que se disponen para las labores que tiene encomendada la unidad.

El jefe de producción responde a las tareas con el administrador y vela por el cumplimiento de los planes agrícolas tanto cañeros como en las actividades de pequeñas producciones (agrícolas y pecuarias). El jefe económico es el encargado con un equipo de oficina (contador, nomineros, estadístico y informático) de todo el control de la economía de la unidad, responde ante el administrador por esta tarea. El jefe de recursos humanos es el encargado del control de la fuerza de trabajo, así como del funcionamiento de las tareas agrícolas (aplicación de normas, y resoluciones vigentes para la actividad que desempeña) , y por el cumplimiento de las mismas , también conjuntamente con estadístico realizan la tarea de la atención a los trabajadores. El jefe de maquinaria cumple la tarea de velar por el trabajo de conservación de la maquinaria, el entorno productivo así como también conjuntamente con los mecánicos de la atención y reparación de la maquinaria agrícola también responde ante el administrador de la unidad. Los jefes de lotes responden ante el administrador de la unidad, estos su tarea fundamental es el aseguramiento productivo y conjuntamente con la fuerza incrementar el desarrollo cañero, a su vez vela por el cumplimiento de cada tarea del lote tanto productivas como económicas.

El diagrama que a continuación se muestra es como esta conformada la unidad en su estructura organizativa.



**¿De cuanto es su plantilla y como esta cubierta?**

**La plantilla total es de 143 trabajadores cubierta de la siguiente forma:**

- 9- DIRIGENTE
- 5- TECNICO
- 6- ADMINISTRATIVO
- 10- SERVICIO
- 8- TALLER
- 18- MAQUINARIA
- 9- COMBINADA
- 20- AUTOCONSUMO
- 58- OBREROS AGRICOLAS

### **2.1.5 Funciones Estructurales de la Unidad Básica de Producción Cooperativa "Carrasco".**

La UBPC tiene las siguientes funciones.

#### **Dirección**

- Planificar, organizar, dirigir y controlar todos los procesos directivos de la empresa. Lograr una sólida y eficiente integración de los productores integrados a la empresa.
- Fiscalizar y controlar el uso y tendencia de fondo de tierra.
- Dirigir y controlar la actividad económica de todo el segmento de dirección que la conforman.
- Dirigir y controlar la gestión de los recursos humanos.
- Dirigir y controlar la actividad de negocios y comercialización.
- Representar a la empresa antes las entidades estatales, sociales y organismos políticos y de masa.
- Impulsar el desarrollo de los programas de ciencia, tecnología, calidad y medio Ambiente
- Dirigir y controlar el proceso contractual.

#### **Área Económica**

- Elaboración y desagregación de los planes de negocios en todas las dependencias de la UBPC.

- Dirigir la actividad económica de la UBPC.
- Dirigir metodológicamente la actividad contable de la UBPC y sus unidades.
- Elaborar, controlar y dirigir el proceso inversionista de la UBPC.
- Dirigir y controlar la actividad de compra-venta

### **Área Recursos Humanos.**

- Elaboración, control y dirección de programa relacionados con la vinculación del hombre a los resultados productivos.
- Elaborar y controlar los programas de estimulación a los trabajadores.
- Controlar y dirigir la política de cuadros.
- Elaboración y dirección de programas relacionados con la vinculación del hombre a los resultados productivos.
- Elaborar y desarrollar los programas de capacitación de la UBPC.

### **Área Agrícola**

- Dirigir y controlar la producción agropecuaria de la UBPC. y las unidades que la integran.
- Aplicar el desarrollo de la ciencia y la técnica en la agricultura.
- Controlar y dirigir los programas de desarrollo de la maquinaria agrícola.
- Dirigir y controlar la cosecha a través de los inspectores de campo.
- Dirigir y controlar el uso y destino del financiamiento otorgado para las actividades agrícolas,
- Controlar el uso y tendencia del fondo de tierra.

## **2.2. Fundamentación del costo**

Los costos constituyen sub. - sistemas de contabilidad y se definen como la contabilidad administrativa o gerencial que debe brindar la información para la toma de decisiones internas por parte de la dirección de la empresa.

La contabilidad de costos no es más que una ampliación de la contabilidad de las organizaciones que desarrollan producciones o prestan servicios y su objetivo es recopilar, clasificar, registrar, distribuir e informar sobre los costos incurridos en la obtención de productos o servicios a través de un proceso productivo, así como determinar los costos totales y unitarios para la valoración de la producción terminada y no terminada.

### **Costo Pecuario**

El costo pecuario se puede definir como el conjunto de insumos en el proceso biológico de reproducción y crecimiento de animales (toros, vacas, cerdos), aves (gallinas, patos), con el objetivo de obtener bienes económicos (alimentos).

El sistema de costeo pecuario debe ser un proceso continuo, toda vez que diariamente se obtiene producción masiva de leche mediante el ordeño, carne por los animales destinados a esta producción que deben ir aumentando de peso diariamente hasta que lleguen al peso de venta y se comercialicen, así como la recolección diaria de la producción de huevos.

Generalmente la producción agropecuaria no es objeto de almacenamiento por los productores, ya que tanto la leche como la carne salen directamente de la producción en proceso a la venta, abonándose al costo de ventas la salida de la producción y cargándose al costo de ventas el gasto.

En el costeo pecuario se debe llevar un registro mensual del movimiento de la masa como se muestra en el modelo CP-1 Movimiento de la Masa para la Producción de leche y el modelo CP - 2 Movimiento de la Masa para la Producción de Carne. Estos modelos mostrarán al final de cada mes el saldo de la cuenta 705 Producción Animal en dos sub – cuentas: 01 Producción de Leche y 02 Producción de Carne y sus saldos iniciales y finales se llevarán al modelo CP-3 Hoja de Acumulación de Costos y Gastos para determinar los costos totales y unitarios de las producciones vendidas de leche y carne.

A continuación se muestran los modelos donde se especifican el tipo de animal, su edad, su peso aproximado y el valor fijado al kilogramo de carne en pie. Estos datos deben predeterminar el peso total de cada categoría para multiplicarlo por el valor por kilogramo y obtener el importe total de cada categoría. Luego se suman todas las categorías y se obtiene el saldo de la sub cuenta de Leche de la cuenta control Producción Animal.

Igual procedimiento se sigue con el movimiento de la masa para la producción de carne.

Estos modelos deben confeccionarse al finalizar cada mes y las suma de la leche y la carne será el saldo final de la cuenta control Producción Animal.

<b>Modelo CP - 1</b>					
<b>MOVIMIENTO DE LA MASA PRODUCCIÓN DE LECHE</b>					
Año _____ Mes _____					
Tipo de Animal	Edad	Categoría	Valor x k	Cantidad	Importe
Becerras	0 a 6 meses	Sano Ind. Menos 120 k	1,50		
Terneras	6 a 12 meses	primera mas de 190 k	4,20		
Terneras	6 a 12 meses	segunda de 150-190 k	3,80		
Terneras	6 a 12 meses	tercera de 130 - 149 k	3,50		
Terneras	6 a 12 meses	Sano Ind. Menos 130 k	1,50		
Becerras	6 a 12 meses	primera mas de 190 k	4,20		
Becerras	6 a 12 meses	segunda de 150-190 k	3,80		
Becerras	6 a 12 meses	tercera de 130 - 149 k	3,50		
Becerras	6 a 12 meses	Sano Ind. Menos 130 k	1,50		
Añojas	13 - 18 meses	primera mas 220 k	5,50		
Añojas	13 - 18 meses	segunda de 190 - 220 k	5,00		
Añojas	13 - 18 meses	tercera 160 - 189 k	4,30		
Añojas	13 - 18 meses	Sano Ind. Menos 160 k	1,50		
Vacas en ordeño		440	4,50		
Vacas no gestadas		primera mas 400 k	6,50		
Vacas no gestadas		segunda 370 a 400 k	5,70		
Vacas no gestadas		tercera 330 - 369 k	4,50		
Vacas no gestadas		Sano Ind. Menos 330 k	2,20		
Novillas no gestadas		primera mas 320 k	6,50		
Novillas no gestadas		segunda 270 a 320 k	5,70		
Novillas no gestadas		tercera 230 a 269 k	4,50		
Novillas no gestadas		Sano Ind. Menos 230 k	2,20		
<b>Totales</b>					

**Fuente de elaboración propia.**

El presente modelo se debe confeccionar mensualmente para conocer el saldo de la sub cuenta 01 Leche dentro de la cuenta control 705 Producción Animal. Al finalizar cada mes se debe hacer un conteo de animales por su categoría y determinar un peso promedio para cada una, A partir de esta información se multiplica la cantidad de animales de cada categoría por el peso promedio y éste por el valor del kilogramo y se obtiene el valor de la categoría. Luego se suman las cantidades de animales y los importes y este último es el saldo final de la Producción Animal 01 Leche. El saldo final de un mes es el saldo inicial del siguiente.

## MOVIMIENTO DE LA MASA PRODUCCIÓN DE CARNE

Año \_\_\_\_\_

Mes \_\_\_\_\_

Tipo de Animal	Edad	Categoría	Valor x k	Cantidad	Importe
Terneros	0 a 6 meses	primera mas de 120 k	2,00		
Terneros	0 a 6 meses	segund mas de 120 k	2,00		
Terneros	0 a 6 meses	Sano Ind. Menos 120 k	1,50		
Beceros	0 a 6 meses	primera mas de 120 k	2,00		
Beceros	0 a 6 meses	segund mas de 120 k	2,00		
Beceros	0 a 6 meses	Sano Ind. Menos 120 k	1,50		
Terneros	6 a 12 meses	primera mas de 190 k	4,20		
Terneros	6 a 12 meses	segunda de 150-190 k	3,80		
Terneros	6 a 12 meses	tercera de 130 - 149 k	3,50		
Terneros	6 a 12 meses	Sano Ind. Menos 130 k	1,50		
Beceros	6 a 12 meses	primera mas de 190 k	4,20		
Beceros	6 a 12 meses	segunda de 150-190 k	3,80		
Beceros	6 a 12 meses	tercera de 130 - 149 k	3,50		
Beceros	6 a 12 meses	Sano Ind. Menos 130 k	1,50		
Añojos	13 - 18 meses	primera mas 220 k	5,50		
Añojos	13 - 18 meses	segunda de 190 - 220 k	5,00		
Añojos	13 - 18 meses	tercera 160 - 189 k	4,30		
Añojos	13 - 18 meses	Sano Ind. Menos 160 k	1,50		
Toretas	18 - 24 meses	primera mas de 340 k	6,30		
Toretas	18 - 24 meses	segunda 300 a 340 k	5,40		
Toretas	18 - 24 meses	tercera 275 a 299 k	4,50		
Toretas	18 - 24 meses	Sano Ind. Menos 275 k	2,20		
Toros y Novillos	mas 24 meses	primera mas de 420 k	8,90		
Toros y Novillos	mas 24 meses	segunda 375 a 420 k	8,00		
Toros y Novillos	mas 24 meses	tercera 330 a 374 k	7,40		
Toros y Novillos	mas 24 meses	cuarta 285 a 329 k	6,30		
Toros y Novillos	mas 24 meses	Sano Ind- menos 285 k	2,20		
Sementales y Receladores		primera mas 480 k	7,00		
Sementales y Receladores		segunad 450 a 480 k	6,00		
Sementales y Receladores		tercera 400 a 449 k	5,30		
Sementales y Receladores		Sano Ind. Menos 400 k	2,20		
Bueyes		Primera mas 500 k	7,00		
Bueyes		segunda 450 a 500 k	5,90		
Bueyes		tercera 400 a 449 k	5,30		
Bueyes		Sano Ind. Menos 400 k	2,20		
Ganado depauperado menor			0,80		
Ganado depauperado mayor			1,00		
<b>Totales</b>					

**Fuente de elaboración propia.**

Para este otro modelo se sigue el mismo procedimiento que el modelo CP-1.

El modelo que complementa los modelos anteriores es el modelo CP – 3 Costo de Producción Mensual de Leche y Carne y que a continuación se muestra.

<b>Modelo CP - 3</b>						
<b>HOJA DE ACUMULACION DE COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>						
Fecha _____						
Centros de Costos  Elementos del Gasto	705 Producción Animal en Proceso		730 Gastos Indirectos de Producción			Total costos de Producción
	O1 Producción de Leche	O2 Producción de Carne	10 Almacén	20 Apoyo	30 Dirección de Producción	
<b>Materias Primas y Materiales</b>						
<i>Alimentos para el ganado</i>						
<i>Medicamentos para el ganado</i>						
<i>Piezas de Repuesto</i>						
<i>Otros Materiales</i>						
Combustibles						
Energía						
Salarios						
Otros Gastos de la F. de Trabajo						
Depreciación y Amortización						
<b>Otros Gastos Monetarios</b>						
<i>Gastos en Comisión de Servicios</i>						

<i>Servicio de inseminación</i>						
<i>Seguro</i>						
Total de Gastos del Período						
Traspaso del centro de costos 10.						
Traspaso del centro de costos 20.						
Traspaso del centro de costos 30						
Costos Acumulados						
Mas: Inventario Inicial en Proceso						
Menos: Traspasos al comedor						
Costos Disponibles						
Menos: Inventario Final en Proceso						
Costo de Ventas						
Dividido / Ventas						
Costo Unitario						

**Fuente de elaboración propia.**

El Modelo CP – 3 tiene incluidos los siguientes centros de costos:

Centros de Costos Directos (01 Producción de Leche y 02 Producción de Carne) en los que se acumulan los gastos que pueden ser identificados con las producciones que se obtengan. Ejemplos: una vaquería, un área de ceba,

Centros de Costos Indirectos (10 Almacén de Materias Primas y Materiales, 20 Apoyo y 30 Dirección de la Producción) que son aquellos en que se acumulan costos necesarios en el proceso productivo que facilitan las operaciones reales de producción, pero que no se identifican específicamente con algún producto.

Los gastos por elementos se registran en todos los centros de costos y para determinar el costo de las producciones es preciso cerrar los centros de costos indirectos y traspasar sus importes a los centros de costos directos de las producciones de leche y carne.

Cuando los costos totales se concentran en los centros de costos directos se dividen los importes entre los litros de leche y kilogramos de carne vendidos y se calcula el costo unitario.

### **Consideraciones sobre el registro por elementos y partidas.**

Para lograr la determinación del costo, tanto en el proceso de planificación como en el de cálculo real del mismo, es preciso clasificar los gastos convenientemente, de forma que su análisis dé respuesta en primer lugar a las necesidades empresariales, sin olvidar las de la economía global.

A tal efecto, los gastos se clasifican por elementos y aquéllos que forman parte del costo se agrupan por partidas.

Al clasificar los gastos por elementos, éstos se agregan para facilitar el análisis por su naturaleza económica, estén o no asociados a una producción o servicio dado o a agrupaciones de éstos, registrándose tanto los incurridos durante el proceso productivo, en la administración y dirección de la empresa y en la distribución y venta de la producción terminada, como los de las actividades ajenas a las fundamentales de la entidad, entre los que se cuentan los gastos de comedores, servicios no industriales, etc.

Las partidas de costo, por su parte, agrupan los gastos asociados al costo de producción con el objetivo de facilitar el cálculo del mismo, especialmente en lo relativo a la determinación del costo por producto, teniendo en cuenta el lugar donde se originan dichos gastos y la forma directa o indirecta en que inciden en el costo.

En las partidas directas se incluyen los gastos incurridos directamente en el proceso productivo (materias primas y materiales, combustibles, energía, salarios, impuesto

por la utilización de la fuerza de trabajo y contribución a la seguridad social) y en las indirectas, los gastos de mantenimiento y explotación de equipos y de dirección de los establecimientos talleres y fábricas.

La agrupación de los gastos por partidas permite analizar la eficiencia lograda en cada producción en cuanto a la ejecución de los costos, al compararse éstos con los planificados y tomarse las medidas de dirección necesarias para eliminar las desviaciones injustificadas.

La agregación de los distintos tipos de gastos se efectuará en los siguientes elementos obligatorios:

- **Materias primas y materiales.**
- **Combustibles**
- **Energía**
- **Salarios**
- **Otros gastos de la fuerza de trabajo**
- **Depreciación y amortización.**
- **Otros gastos monetarios.**

#### **Contenido de los elementos o agregaciones de gastos de carácter obligatorio**

- **Materias primas y materiales.**

Los gastos que se incluyen dentro de este elemento o agregación son:

Materias primas, materiales básicos y auxiliares, artículos de completamiento y semielaborados adquiridos. En estos gastos se incluyen los recargos comerciales y las mermas y deterioros dentro de las normas establecidas, así como los fletes y gastos de importación identificables con las materias primas y materiales y los aranceles.

Entre los materiales auxiliares que se incluyen en este elemento se pueden citar los empleados para el mantenimiento y reparación de los edificios, instalaciones, construcciones y equipos vinculados a la producción. Además las piezas de repuesto, desgaste de herramientas, moldes y troqueles, ropa especial y artículos de poco valor. Los residuos recuperables serán deducidos del total de gastos incluidos en este elemento.

➤ **Combustibles.**

Se incluyen en este elemento todos los gastos originados en el consumo de los diferentes combustibles adquiridos y empleados en la empresa con fines tecnológicos, auxiliares o de servicio, para producir energía en diversas formas, tales como: eléctrica, térmica, aire comprimido, gases industriales y otras. En este elemento se incluyen los recargos comerciales y las mermas y deterioros dentro de las normas establecidas de los combustibles consumidos, así como los fletes y gastos de importación identificables con los combustibles y los aranceles.

➤ **Energía.**

Está constituido por todas las formas de energía adquiridas por la empresa, destinadas a cubrir las necesidades tecnológicas y las restantes demandas empresariales.

➤ **Salarios.**

En el elemento salarios se incluyen todas las remuneraciones que se realicen a los trabajadores a partir del fondo de salarios. Comprende salario devengado, vacaciones acumuladas, primas y plus salarial, condiciones anormales y antigüedad.

➤ **Otros gastos de la fuerza de trabajo**

En el elemento Otros gastos de la fuerza de trabajo se incluyen los pagos por subsidios y por contribución a la seguridad social a corto plazo, así como los importes pagados por concepto de Impuesto por la Utilización de la Fuerza de Trabajo.

➤ **Depreciación y amortización**

En el elemento Depreciación y amortización se incluye la depreciación de los activos fijos tangibles y la amortización de los intangibles y de los gastos diferidos a corto y largo plazo; excepto en estos últimos, de los provenientes del proceso inversionista.

➤ **Otros gastos monetarios.**

Se incluyen entre otros los gastos por comisiones de servicio, impuestos, estipendios, recompensas monetarias, pago por servicios productivos (pasajes, fletes, reparaciones, etc.) y no productivos recibidos.

**Partidas de costo**

Las empresas pueden establecer las partidas y sub partidas de costo que les resulten necesarias de acuerdo con las características de su proceso productivo y el peso específico o significación que cada grupo de gastos tenga dentro del costo total.

Las partidas y sub. partidas que cada empresa determine incluir en su sistema de costo deben permitir la agregación de las mismas en los siguientes conceptos:

- Materias primas y materiales.
- Gastos de la fuerza de trabajo.
- Otros gastos directos.
- Gastos indirectos de producción

## **Contenido de las agrupaciones básicas obligatorias de los costos de producción:**

### ➤ **Materias primas y materiales.**

En esta partida se incluyen los siguientes conceptos de gastos directos o identificables con una producción o servicio específico:

- Precio de adquisición de las materias primas y materiales directos insumidos, incluyendo los recargos y descuentos comerciales, pagados al suministrador.
- Costo real de producción de las materias primas y materiales directos insumidos, elaborados por la propia empresa.
- Gastos de transportación, almacenamiento, seguro y manipulación de las materias primas y materiales insumidos directos, incurridos hasta su recepción en los almacenes de la empresa.

Estos gastos se registrarán como parte del precio de las materias primas y materiales, siempre que sean identificables con estos, evitando siempre que sea posibles prorrateos innecesarios. Cuando no sean identificables se tratarán como gastos indirectos de producción.

- Aranceles pagados por las materias primas y materiales directos insumidos.
- Mermas y deterioros de las materias primas y materiales directos, insumidos en el proceso productivo, siempre que no tomen figura de faltantes, en cuyo caso no se incluyen en el Costo de Producción.
- Se deducen de esta partida las materias primas y materiales recuperados, provenientes de producciones defectuosas.

### ➤ **Gastos de fuerza de trabajo**

En esta partida se incluyen los conceptos de gastos directos o identificables con una producción o servicio específico siguientes:

- Los salario devengados (incluye la estimulación por sobre cumplimientos productivos y las condiciones anormales)
- Vacaciones acumuladas devengadas.
- Contribución a la Seguridad Social computada a partir de los dos conceptos anteriores.
- Impuesto por la Utilización de la Fuerza de Trabajo, calculado sobre los salarios y vacaciones devengadas.
- **Otros gastos directos**

En esta partida se incluyen, entre otros, los conceptos de gastos directos o identificables con una producción o servicio específico siguientes:

- Combustible y energía medibles directos.
- Dietas y pasajes de obreros y técnicos de la producción considerados gastos directos.
- Servicios productivos recibidos para la producción
- Depreciación de activos fijos tangibles que intervienen directamente en el proceso productivo de una producción o servicio específico.
- Cuota de los gastos de investigación y del KNOW HOW que dieron lugar a una producción o servicio específico.
- **Gastos indirectos de producción.**

En esta partida se incluyen entre otros, los siguientes conceptos de gastos generales de la fábrica o del taller, considerados indirectos por no identificarse con una producción o servicio específico:

Gastos de preparación y asimilación de la producción. (Incluye gastos de documentación de proyectos, preparación y calificación del personal, gastos de puesta en marcha de nuevos talleres y nuevas líneas de producción y de asimilación de nuevos productos y tecnologías).

- Gastos de mantenimiento y explotación de equipos del proceso productivo, de carga, descarga y transportación interna.
- Consumo de materiales auxiliares en talleres y fábricas.
- Salarios, Vacaciones, Contribución a la Seguridad Social e Impuesto por la Utilización de la Fuerza de Trabajo del personal de la fábrica o taller, no asociados directamente a la producción.
- Consumo de combustibles y energía de la fábrica o taller.
- Depreciación de activos fijos tangibles de la fábrica o taller, no asociados a una producción o servicio específico.
- Amortización de activos fijos intangibles y de gastos diferidos a corto y a largo plazo, no asociados a una producción o servicio específico.
- Gastos de administración, protección y vigilancia de fábricas, talleres y plantaciones.
- Pagos por concepto de antigüedad al personal directo e indirecto del taller o fábrica o plantación
- Impuesto por peaje y por transporte terrestre, tributados por vehículos asociados al proceso productivo.
- Otros impuestos asociados indirectamente al proceso productivo, por ejemplo: impuesto sobre documentos pagado por adquisición de patentes, marcas, etc.

### **Centros de costos**

La organización estructural de la actividad pecuaria constituye un antecedente importante para el ordenamiento del registro de los gastos y el cálculo de los costos, en tanto que posibilita el establecimiento de los centros de costos que deben habilitarse.

Un centro de costos es una unidad o subdivisión mínima en el proceso de registro contable, en el cual se acumulan los gastos de cada una de las actividades que desarrolla la empresa, a los fines de facilitar la medición de los recursos utilizados.

Los centros de costos básicos de cualquier organización se encuentran en el área productiva (taller, cultivo, vaquería, el área de ceba), en la cual se realizan los procesos que dan lugar a los productos o servicios.

Según los Lineamientos Generales del Costo; serán incluidos en el costo de producción de las empresas todos los costos vinculados a la utilización de activos fijos tangibles, materia prima, materiales, combustibles, energía, salarios, seguridad social y otros gastos monetarios empleados en el proceso de producción.

#### **El costo de ventas.**

Se determina según se establece en la contabilidad para cada periodo (gastos del periodo) y la realización de los traspasos pertinentes (traspasos) para el centro de costo productivo, los gastos que se transfieren (comedor), es el resultado de los costos disponibles, menos los inventarios finales, nos daría el costo de venta para cada producción.

#### **El costo unitario.**

Es el resultado de dividir el nivel de producción (valores), después del resultado del costo de venta entre los valores de la producción vendida o unidades determinadas.

Las tablas que aparecen a continuación se mostrarán los resultados obtenidos durante el periodo de enero a abril de la unidad estando en correspondencia con los valores de las producciones de leche y carne según el destino que se le da en la unidad a estas producciones.

<b>UBPC "CARRASCO"</b>					
<b>RESULTADO BRUTO DE LAS VENTAS DE LECHE</b>					
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Total
Industria					
Trabajadores					
Comedor					
Total					
Costo					
Resultado					

<b>UBPC "CARRASCO"</b>				
<b>RESULTADO BRUTO DE LAS VENTAS DE CARNE</b>				
Industria				
Trabajadores				
Comedor				
Total				
Costo acumulado				

La tabla siguiente permite analizar por meses la producción de leche y carne que se obtienen así como su precio de venta por cada mes analizado.

<b>VALOR DEL RESULTADO DE LAS VENTAS</b>						
<b>U.B.P.C CARRASCO</b>						
<b>Conceptos</b>	<b>U/M</b>	<b>Enero</b>	<b>Febrero</b>	<b>Marzo</b>	<b>Abril</b>	<b>Total</b>
Leche	Lts					
Carne Vac.	Kgs					
<b>Valor de venta</b>						
Leche	pesos					
Carne	pesos					
<b>Importe</b>						
Leche	Mp					
Carne	Mp					

A decorative graphic featuring a light blue right-angled triangle on the left side. To the right of the triangle are two vertical blue lines. At the bottom, there are two horizontal blue lines that intersect the vertical lines. The text 'Capítulo III' is centered within the triangle.

*Capítulo III*

## CAPÍTULO III: APLICACIÓN DEL PROCEDIMIENTO

### 3.1. Cálculo del costo de las Producciones Pecuarias.

El sistema de costo aplicado tiene como objetivo determinar los costos reales de las producciones de leche y carne que desarrolla la UBPC y el mismo como se explicó en el capítulo anterior utiliza un modelo de costeo en el cual se detallan los elementos de gastos que conformarán las partidas de costo de las dos producciones.

En este modelo también se registran los importes de la valoración de las hembras para la producción de leche y de los machos para la producción de carne que se realiza al finalizar cada mes, con el objetivo de conocer el las variaciones de las producciones en proceso que forman parte del costo.

Para el registro de los costos de estas producciones pecuarias en una organización cuya actividad principal es la producción agrícola, se debe utilizar la cuenta 705 Producción Animal con dos sub cuentas o centros de costos 01 Leche y 02 Carne, conjuntamente con la cuenta 702 Producción Agrícola en Proceso y su sub cuenta principal caña.

Para el costeo de la producción de los meses de Enero a Abril se registraron en los modelos de costeo los gastos reales registrados en los diferentes meses para ambas producciones mediante la cuenta 705 Producción Animal, centros de costos 01 y 02 y la cuenta 731 Gastos Indirectos de Producción, centro de costos 10 Dirección de Producción como único centro de costos que apoya la producción pecuaria. Ver tablas 3, 6, 9, 12.

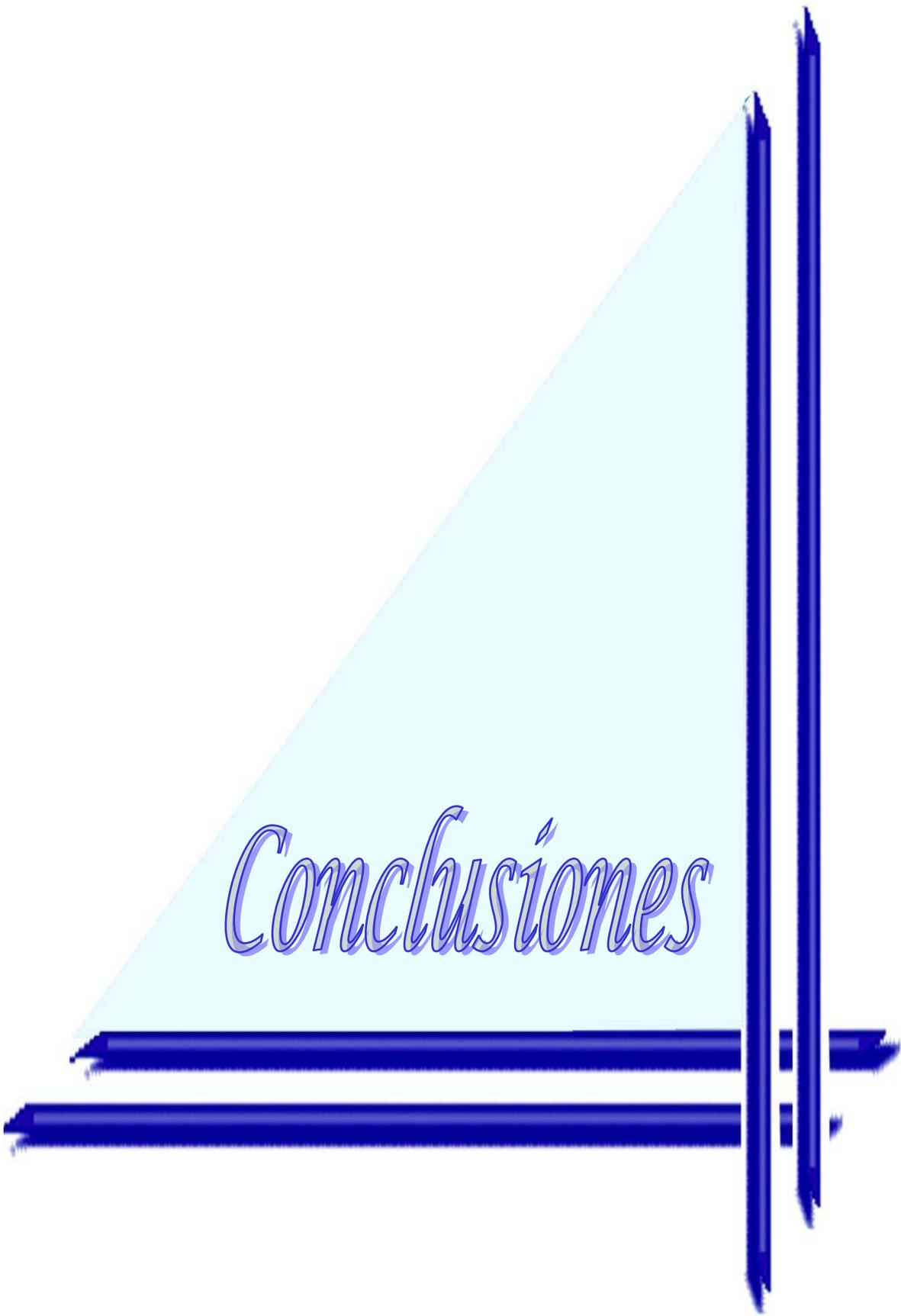
Los gastos indirectos de producción (centro de costos 10 Dirección de la Producción) se cierra y traspasa a los centros de costos 01 y 02 por los gastos directos acumulados en 01 Leche y 02 Carne mediante el siguiente asiento contable:

705 Producción en Proceso	xxx
01 Lecha	xxx
02 Carne	xxx
731 Gastos Indirectos de Producción	xxx
Traspasando a proceso los gastos indirectos calculados para cada centro de costos	

Una vez realizada la acumulación primaria de los costos y la distribución secundaria y su cierre y traspaso durante los meses transcurridos durante el presente año (ver tablas se obtuvieron los costos de producción de leche y carne que se muestran en los anexos: (tablas 3, 6, 9,12).

Para confeccionar los distintos modelos, se aplicaron los procedimientos relacionados en el capítulo anterior, calculándose primeramente el Modelo C-P1 Movimiento de la Masa para la Producción de Leche, a fin de conocer cuales van a ser los inventarios que se producen en cada mes, el Modelo CP-2 también nos proporciona el nivel de inventario que se obtiene para la producción de carne, el Modelo CP-3, es el mismo atendiendo a los niveles de gastos que se van incurriendo en cada centro de costo así como los traspasos y los inventarios que se van realizando con los niveles de producciones que se obtienen vamos determinando en cada periodo el costo de venta de cada producción (leche o carne). Es necesario recordar que en este modelo se van analizando los centros de costos tanto directos como indirectos así como también las partidas y elementos que conforman el costo.

El administrador es el máximo responsable por el buen funcionamiento de la UBPC y a él corresponde velar por el comportamiento de los costos por cada centro de costo que tenga la unidad a su vez exigir la responsabilidad correspondiente a cada miembro del consejo de dirección por los logros económicos que se deben alcanzar en cada periodo de trabajo.

A decorative graphic featuring a light blue right-angled triangle on the left side. To the right of the triangle are two vertical blue lines. At the bottom, there are two horizontal blue lines that intersect the vertical lines, creating a stylized corner or frame. The word "Conclusiones" is written in a blue, cursive font across the triangle.

*Conclusiones*

## **Conclusiones**

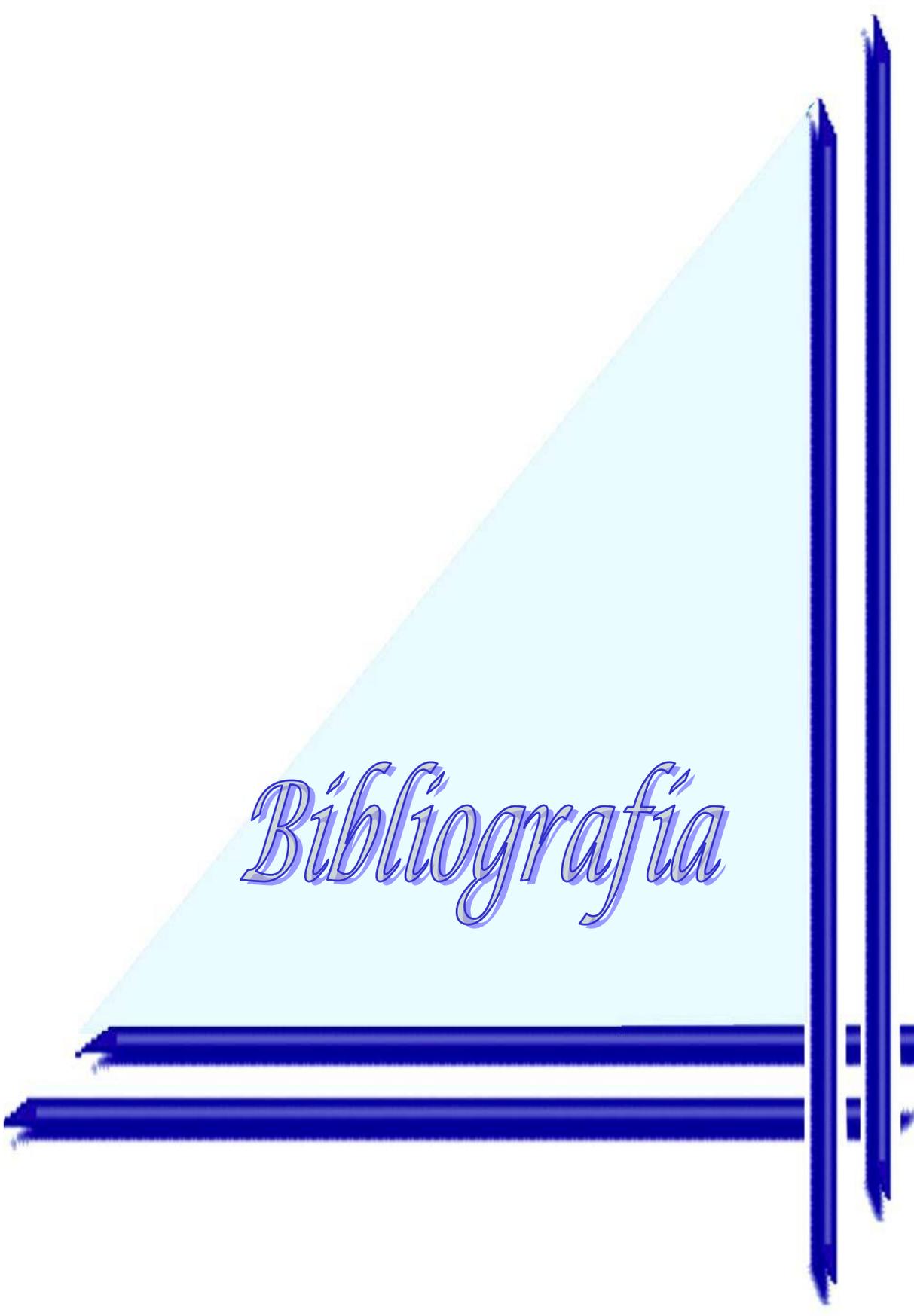
La diversificación de la producción de una organización agrícola al incluirle una producción pecuaria, cuyo resultado no resulta económico, afecta la rentabilidad y distrae el objetivo fundamental de la organización productiva. El trabajo desarrollado demostró que ambas producciones no son rentables, además la producción de carne no puede ser destinada al autoconsumo y debe venderse a la industria cárnica y en cuanto a la producción de leche, el precio que se le cobra los trabajadores no cubre los costos de producción. Sin embargo podría probarse producir leche solamente a un precio superior y criar solamente hembras que produzcan leche, vendiendo a una granja pecuaria los machos y los terneros que nazcan y destinar a la venta de carne solamente las hembras que no sirven para producir leche.

A decorative graphic consisting of a light blue triangle on the left side, with its hypotenuse facing right. To the right of the triangle are two vertical blue lines. At the bottom, there are two horizontal blue lines that intersect the vertical lines. The word "Recomendaciones" is written in a blue, cursive font across the triangle.

*Recomendaciones.*

## **Recomendaciones**

- Producir leche solamente y venderla a un precio superior y criar solamente hembras para la producción de leche.
- Vender a una granja pecuaria los machos y los terneros que nazcan.
- Vender también las hembras no aptas para producir leche.
- Mover la masa de hembras en la medida que se realicen los reemplazos, con la compra de novillas para la reproducción y producción de leche.

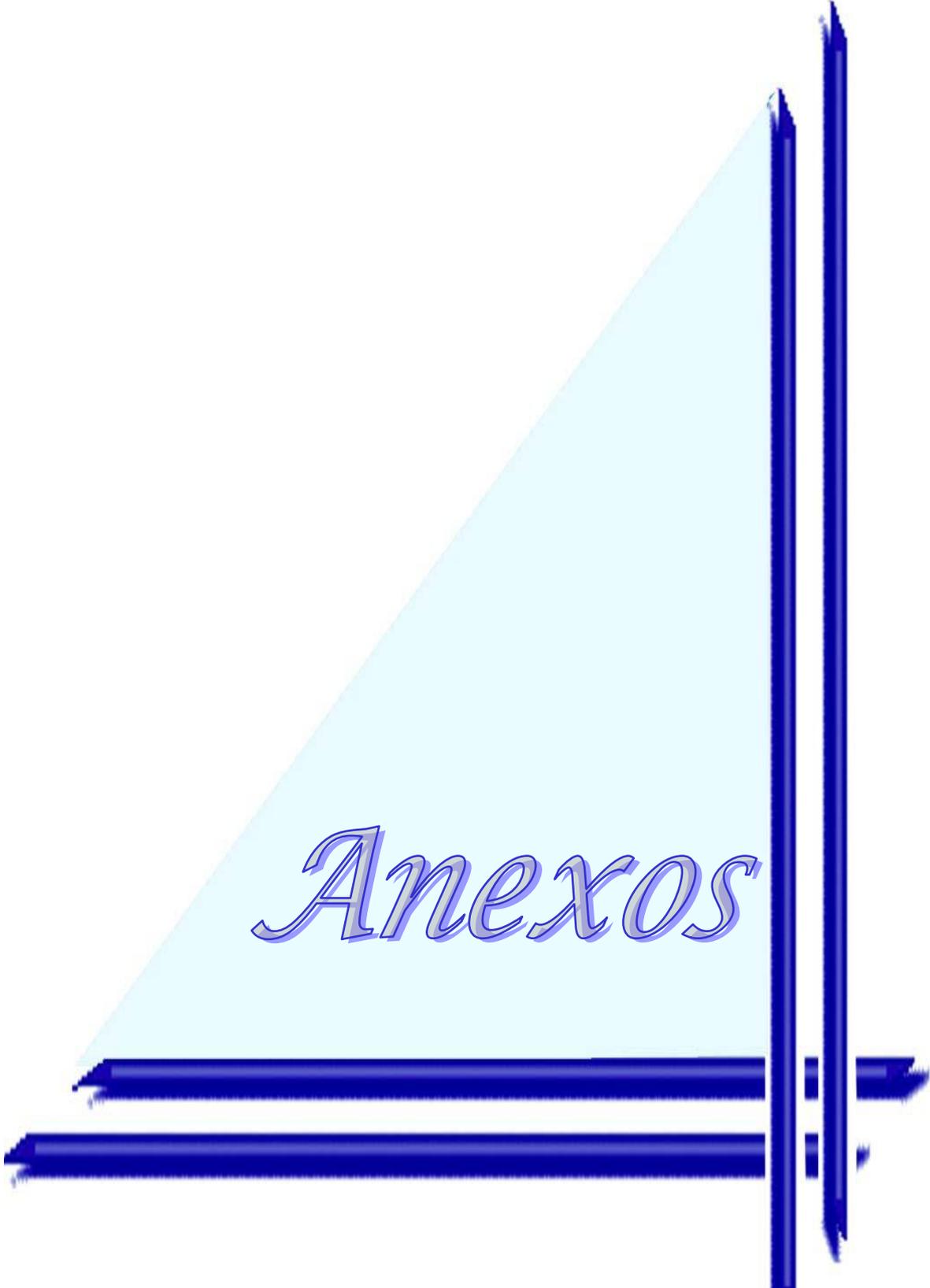
A decorative graphic consisting of a light blue triangle on the left side, with its hypotenuse facing right. To the right of the triangle are two vertical dark blue lines. At the bottom, there are two horizontal dark blue lines that intersect the vertical lines, forming a cross-like shape.

# *Bibliografía*

## Bibliografía

- Administración de los costos. (n.d.). . Retrieved from <http://www.ccee.edu.Uyfindex.htm>.
- Aimar Franco, Osvaldo. (1995). Sistema de costos basado en las actividades: Pasado, Presente y Futuro. *Revista Costos y Gestión*, 1(15), 706.
- Armenteros Díaz, Martha. (2010, October 10). Obsoletos los sistemas de costos Tradicionales. *Sistemas de Costos*.
- Backer Jacobsen. (1993). *Contabilidad de costos: Un enfoque administrativo para la toma de decisiones*. México: McGraw-Hill.
- Backer, Morton. (1997). *Contabilidad de costos: Un enfoque administrativo para la toma de decisiones*. México: Alfaomega.
- Bourdin, Joel. (1993). *Control de gestión*. Madrid: Editorial ICE.
- Brimson, James. (1997). *Contabilidad por actividades*. Madrid: Editorial Alfa Omega.
- Contabilidad de Costos. (2010). . Retrieved from <http://supercontable.com/>.
- Contabilidad de costos. (n.d.). . Retrieved from <http://www.gestiopolis.com/recursos3/docs/fin/macospoz.htm>.
- Contabilidad los costos. (n.d.). . Retrieved from <http://www.gestiopolis.com/recursos3/docs/fin/macospoz.htm>.
- Control de gestión: información para la gestión de los costos ABC. (2010). . Retrieved from <http://www.kyoncorp.com/pages.es/p/o/cta/mcgo>.
- Fundamentos de Administración Financiera*. (1987). . México: Prentice Hall.
- Grillespie, Celie. (1958). *Introducción a la Contabilidad de Costos*. La Habana: . Editorial Instituto Cubano del libro.
- Homgren T. Charles. (1983). *Contabilidad administrativa*. Cali: Editorial Prentice.
- Mallo, Carlos. (1998). *Contabilidad de costos y de gestión*. Madrid: Pirámide.

- Manual de costos. (2010, diciembre). . Retrieved from [http://www. Mailxmail. Concurso /empresa / formación gerencial de la administración capitulo 9 htm .](http://www.Mailxmail.com/Concurso_empresa_formacion_gerencia_administracion_capitulo_9.htm)
- Meigs Robert, F. (1992). *Contabilidad. La Base para las Decisiones Gerenciales*. México: Editorial MC Graw-Hill.
- Mieres,Jose. (1984). *Contabilidad principios y fundamentos*. La Habana: Editorial Ciencias Sociales.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (1993). Normas generales de Contabilidad para la actividad empresarial.
- Perdersen , H. w. (1958). *Los costos y la política de Precios*. Madrid: Aguilar.
- Polemi,Ralph S. (1994). *Contabilidad de costos: Conceptos y aplicaciones de la toma de decisiones gerenciales*. Bogota: Mc Graw-Hispanoamérica.
- Romero Brito, Mildelys. (2008). *Procedimientos para la determinación del costo de las producciones agropecuarias de la unidad básica de producción cooperativa " Las Cajas", de Aguada de Pasajeros*. Universidad de Cienfuegos "Carlos Rafael Rodríguez".
- Schneider,E. (1965). *Contabilidad industrial*. Madrid: Aguilar.

A decorative graphic in the bottom right corner of the page. It features a light blue right-angled triangle with its hypotenuse facing the top-left. To the right of the triangle are two vertical dark blue lines. At the bottom, there are two horizontal dark blue lines that intersect the vertical lines, creating a stylized corner or frame element.

*Anexos*

## Anexos

<b>Tabla 1</b>					
<b>Modelo CP - 1</b>					
<b>MOVIMIENTO DE LA MASA PRODUCCIÓN DE LECHE</b>					
<b>Año <u>2012</u>      Mes <u>Enero</u></b>					
Tipo de Animal	Edad	Categoría	Valor x k	Cantidad	Importe
Becerras	0 a 6 meses	Sano Ind. Menos 120 k	1,50		
Terneras	6 a 12 meses	primera mas de 190 k	4,20		
Terneras	6 a 12 meses	segunda de 150-190 k	3,80		
Terneras	6 a 12 meses	tercera de 130 - 149 k	3,50		
Terneras	6 a 12 meses	Sano Ind. Menos 130 k	1,50		
Becerras	6 a 12 meses	primera mas de 190 k	4,20		
Becerras	6 a 12 meses	segunda de 150-190 k	3,80		
Becerras	6 a 12 meses	tercera de 130 - 149 k	3,50		
Becerras	6 a 12 meses	Sano Ind. Menos 130 k	1,50		
Añojas	13 - 18 meses	primera mas 220 k	5,50	<b>2</b>	<b>2.200,00</b>
Añojas	13 - 18 meses	segunda de 190 - 220 k	5,00	<b>3</b>	<b>3.300,00</b>
Añojas	13 - 18 meses	tercera 160 - 189 k	4,30		
Añojas	13 - 18 meses	Sano Ind. Menos 160 k	1,50		
Vacas en ordeño		400	4,50	<b>30</b>	<b>50.250,00</b>
Vacas no gestadas		primera mas 400 k	6,50		
Vacas no gestadas		segunda 370 a 400 k	5,70		
Vacas no gestadas		tercera 330 - 369 k	4,50		
Vacas no gestadas		Sano Ind. Menos 330 k	2,20		
Novillas no gestadas		primera mas 320 k	6,50	<b>2</b>	<b>4.160,00</b>
Novillas no gestadas		segunda 270 a 320 k	5,70		
Novillas no gestadas		tercera 230 a 269 k	4,50		
Novillas no gestadas		Sano Ind. Menos 230 k	2,20		
<b>Totales</b>				<b>37</b>	<b>59.910,00</b>

<b>Tabla 2</b>					
<b>MOVIMIENTO DE LA MASA PRODUCCIÓN DE CARNE</b>					
<b>Modelo CP - 2</b>					
<b>Año <u>2012</u>      Mes <u>Enero</u></b>					
Tipo de Animal	Edad	Categoría	Valor x k	Cantidad	Importe
Terneros	0 a 6 meses	primera mas de 120 k	2,00	<b>2</b>	<b>480,00</b>
Terneros	0 a 6 meses	segunda mas de 120 k	2,00	<b>2</b>	<b>480,00</b>
Terneros	0 a 6 meses	Sano Ind. Menos 120 k	1,50	<b>2</b>	<b>360,00</b>
Becerras	0 a 6 meses	primera mas de 120 k	2,00		
Becerras	0 a 6 meses	segunda mas de 120 k	2,00		
Becerras	0 a 6 meses	Sano Ind. Menos 120 k	1,50		
Terneros	6 a 12 meses	primera mas de 190 k	4,20	<b>2</b>	<b>1.008,00</b>
Terneros	6 a 12 meses	segunda de 150-190 k	3,80		
Terneros	6 a 12 meses	tercera de 130 - 149 k	3,50		
Terneros	6 a 12 meses	Sano Ind. Menos 130 k	1,50		
Becerras	6 a 12 meses	primera mas de 190 k	4,20		
Becerras	6 a 12 meses	segunda de 150-190 k	3,80		
Becerras	6 a 12 meses	tercera de 130 - 149 k	3,50		
Becerras	6 a 12 meses	Sano Ind. Menos 130 k	1,50		
Añojos	13 - 18 meses	primera mas 220 k	5,50	<b>2</b>	<b>2.420,00</b>
Añojos	13 - 18 meses	segunda de 190 - 220 k	5,00	<b>2</b>	<b>2.200,00</b>
Añojos	13 - 18 meses	tercera 160 - 189 k	4,30		
Añojos	13 - 18 meses	Sano Ind. Menos 160 k	1,50		
Toretas	18 - 24 meses	primera mas de 340 k	6,30	<b>2</b>	<b>3.426,00</b>
Toretas	18 - 24 meses	segunda 300 a 340 k	5,40	<b>2</b>	<b>3.672,00</b>
Toretas	18 - 24 meses	tercera 275 a 299 k	4,50		
Toretas	18 - 24 meses	Sano Ind. Menos 275 k	2,20		
Toros y Novillos	mas 24 meses	primera mas de 420 k	8,90	<b>1</b>	<b>3.738,00</b>
Toros y Novillos	mas 24 meses	segunda 375 a 420 k	8,00	<b>1</b>	<b>3.000,00</b>
Toros y Novillos	mas 24 meses	tercera 330 a 374 k	7,40		
Toros y Novillos	mas 24 meses	cuarta 285 a 329 k	6,30		
Toros y Novillos	mas 24 meses	Sano Ind- menos 285 k	2,20		
Sementales y Receladores		primera mas 480 k	7,00		
Sementales y Receladores		Segunda 450 a 480 k	6,00	<b>1</b>	<b>5.760,00</b>
Sementales y Receladores		tercera 400 a 449 k	5,30		
Sementales y Receladores		Sano Ind. Menos 400 k	2,20		
Bueyes		Primera mas 500 k	7,00	<b>1</b>	<b>3.500,00</b>
Bueyes		segunda 450 a 500 k	5,90		
Bueyes		tercera 400 a 449 k	5,30		
Bueyes		Sano Ind. Menos 400 k	2,20		
Ganado mayor accidente, vivo			2,00		
Ganado enfermo para Industria			1,50		
Ganado depauperado menor			0,80		
Ganado depauperado mayor			1,00		
<b>Totales</b>				<b>20</b>	<b>30.044,00</b>

<b>Tabla 3</b>				
<b>COSTO DE PRODUCCION MENSUAL DE LECHE Y CARNE</b>				<b>Modelo CP-3</b>
<b>Mes</b>		<b>Enero</b>	<b>Año</b>	
				<b>2012</b>
Elementos del Gasto	705 Producción Animal en Proceso		730 Gastos Ind. de Prod.	Total costos de Producción
	O1 Producción de Leche	O2 Producción de Carne	10 Dirección de Producción	
<b>Materias Primas y Materiales</b>				
<i>Alimentos para el ganado</i>	2.556,30	2.670,00		5.226,30
<i>Medicamentos para el ganado</i>	856,40	690,00		1.546,40
<i>Piezas de Repuesto</i>				0,00
<i>Otros Materiales</i>	125,63	200,00		325,63
Combustibles		88,50		88,50
Energía				0,00
Salarios	756,40	1.659,60	265,40	2.681,40
Otros Gastos de la F. de Trabajo	295,00	647,24	66,35	1.008,59
Depreciación y Amortización		265,30		265,30
<b>Otros Gastos Monetarios</b>				
<i>Gastos en Comisión de Servicios</i>				0,00
<i>Servicio de inseminación</i>				0,00
<i>Seguro</i>				0,00
<b>Total de Gastos del Período</b>	<b>4.589,73</b>	<b>6.220,64</b>	<b>331,75</b>	<b>11.142,12</b>
Traspaso de Gastos Ind. de Prod.	140,85	190,90	-331,75	
<b>Costos Acumulados</b>	<b>4.730,58</b>	<b>6.411,54</b>		<b>11.142,12</b>
Mas: Inventario Inicial en Proceso	58.520,00	28.710,00		
Sub - Total	63.250,58	35.121,54		
Menos: Traspasos al comedor	256,30			
<b>Costos Disponibles</b>	<b>63.506,88</b>	<b>35.121,54</b>		
Menos: Inventario Final en Proceso	59.910,00	30.044,00		
<b>Costo de Ventas</b>	<b>3.596,88</b>	<b>5.077,54</b>		
Dividido / Ventas	1352	0		
<b>Costo Unitario</b>	<b>2,660414</b>	<b>#¡REF!</b>		
<b>Número de trabajadores</b>				
	2	4		

Fuente de elaboración propia

<b>Tabla 4</b>					
<b>Modelo CP - 1</b>					
<b>MOVIMIENTO DE LA MASA PRODUCCIÓN DE LECHE</b>					
Año <u>2012</u> Mes <u>Febrero</u>					
Tipo de Animal	Edad	Categoría	Valor x k	Cantidad	Importe
Becerras	0 a 6 meses	Sano Ind. Menos 120 k	1,50		
Terneras	6 a 12 meses	primera mas de 190 k	4,20		
Terneras	6 a 12 meses	segunda de 150-190 k	3,80		
Terneras	6 a 12 meses	tercera de 130 - 149 k	3,50		
Terneras	6 a 12 meses	Sano Ind. Menos 130 k	1,50		
Becerras	6 a 12 meses	primera mas de 190 k	4,20		
Becerras	6 a 12 meses	segunda de 150-190 k	3,80		
Becerras	6 a 12 meses	tercera de 130 - 149 k	3,50		
Becerras	6 a 12 meses	Sano Ind. Menos 130 k	1,50		
Añojas	13 - 18 meses	primera mas 220 k	5,50	<b>2</b>	<b>2.425,00</b>
Añojas	13 - 18 meses	segunda de 190 - 220 k	5,00	<b>8</b>	<b>4.400,00</b>
Añojas	13 - 18 meses	tercera 160 - 189 k	4,30	<b>1</b>	<b>688,00</b>
Añojas	13 - 18 meses	Sano Ind. Menos 160 k	1,50		
Vacas en ordeño		400	4,50	<b>28</b>	<b>46.900,00</b>
Vacas no gestadas		primera mas 400 k	6,50		
Vacas no gestadas		segunda 370 a 400 k	5,70		
Vacas no gestadas		tercera 330 - 369 k	4,50		
Vacas no gestadas		Sano Ind. Menos 330 k	2,20		
Novillas no gestadas		primera mas 320 k	6,50	<b>2</b>	<b>6.240,00</b>
Novillas no gestadas		segunda 270 a 320 k	5,70		
Novillas no gestadas		tercera 230 a 269 k	4,50		
Novillas no gestadas		Sano Ind. Menos 230 k	2,20		
Totales				<b>41</b>	<b>60.653,00</b>

**Tabla 5**

**Modelo CP - 2**

**MOVIMIENTO DE LA MASA PRODUCCIÓN DE CARNE**

**Año 2012**

**Mes Febrero**

Tipo de Animal	Edad	Categoría	Valor x k	Cantidad	Importe
Terneros	0 a 6 meses	primera mas de 120 k	2,00	<b>2</b>	<b>480,00</b>
Terneros	0 a 6 meses	segunda mas de 120 k	2,00	<b>1</b>	<b>240,00</b>
Terneros	0 a 6 meses	Sano Ind. Menos 120 k	1,50	<b>2</b>	<b>360,00</b>
Becerras	0 a 6 meses	primera mas de 120 k	2,00		
Becerras	0 a 6 meses	segunda mas de 120 k	2,00		
Becerras	0 a 6 meses	Sano Ind. Menos 120 k	1,50		
Terneros	6 a 12 meses	primera mas de 190 k	4,20	<b>1</b>	<b>798,00</b>
Terneros	6 a 12 meses	segunda de 150-190 k	3,80		
Terneros	6 a 12 meses	tercera de 130 - 149 k	3,50		
Terneros	6 a 12 meses	Sano Ind. Menos 130 k	1,50		
Becerras	6 a 12 meses	primera mas de 190 k	4,20		
Becerras	6 a 12 meses	segunda de 150-190 k	3,80		
Becerras	6 a 12 meses	tercera de 130 - 149 k	3,50		
Becerras	6 a 12 meses	Sano Ind. Menos 130 k	1,50		
Añojos	13 - 18 meses	primera mas 220 k	5,50	<b>2</b>	<b>2.420,00</b>
Añojos	13 - 18 meses	segunda de 190 - 220 k	5,00	<b>2</b>	<b>1.900,00</b>
Añojos	13 - 18 meses	tercera 160 - 189 k	4,30		
Añojos	13 - 18 meses	Sano Ind. Menos 160 k	1,50		
Toretas	18 - 24 meses	primera mas de 340 k	6,30	<b>2</b>	<b>4.284,00</b>
Toretas	18 - 24 meses	segunda 300 a 340 k	5,40	<b>1</b>	<b>1.836,00</b>
Toretas	18 - 24 meses	tercera 275 a 299 k	4,50		
Toretas	18 - 24 meses	Sano Ind. Menos 275 k	2,20		
Toros y Novillos	mas 24 meses	primera mas de 420 k	8,90	<b>2</b>	<b>7.476,00</b>
Toros y Novillos	mas 24 meses	segunda 375 a 420 k	8,00	<b>2</b>	<b>6.000,00</b>
Toros y Novillos	mas 24 meses	tercera 330 a 374 k	7,40		
Toros y Novillos	mas 24 meses	cuarta 285 a 329 k	6,30		
Toros y Novillos	mas 24 meses	Sano Ind- menos 285 k	2,20		
Sementales y Receladores		primera mas 480 k	7,00	<b>1</b>	<b>3.360,00</b>
Sementales y Receladores		segunda 450 a 480 k	6,00		
Sementales y Receladores		tercera 400 a 449 k	5,30		
Sementales y Receladores		Sano Ind. Menos 400 k	2,20		
Bueyes		Primera mas 500 k	7,00	<b>2</b>	<b>7.000,00</b>
Bueyes		segunda 450 a 500 k	5,90		
Bueyes		tercera 400 a 449 k	5,30		
Bueyes		Sano Ind. Menos 400 k	2,20		
Ganado mayor accidente, vivo			2,00		
Ganado enfermo para Industria			1,50		
Ganado depauperado menor			0,80		
Ganado depauperado mayor			1,00		
<b>Totales</b>				<b>20</b>	<b>36154,00</b>

<b>Tabla 6</b>					
<b>COSTO DE PRODUCCION MENSUAL DE LECHE Y CARNE</b>					
		<b>Mes</b>	<b><u>Febrero</u></b>	<b>Año</b>	<b><u>2012</u></b>
Elementos del Gasto	705 Producción Animal en Proceso		730 Gastos Ind, de Prod	Total costos de Producción	
	O1 Producción de Leche	O2 Producción de Carne	30 Dirección de Producción		
<b>Materias Primas y Materiales</b>					
<i>Alimentos para el ganado</i>	1.226,35	2.856,30		4.082,65	
<i>Medicamentos para el ganado</i>		456,98		456,98	
<i>Piezas de Repuesto</i>				0,00	
<i>Otros Materiales</i>		56,45	12,45	68,90	
Combustibles		96,35		96,35	
Energía				0,00	
Salarios	756,40	1.659,60	371,69	2.787,69	
Otros Gastos de la F. de Trabajo	295,00	647,24	144,96	1.087,20	
Depreciación y Amortización		265,30		265,30	
<b>Otros Gastos Monetarios</b>					
<i>Gastos en Comisión de Servicios</i>				0,00	
<i>Servicio de inseminación</i>	856,32			856,32	
<i>Seguro</i>				0,00	
<b>Total de Gastos del Período</b>	<b>3.134,07</b>	<b>6.038,22</b>	<b>529,10</b>	<b>9.701,39</b>	
Traspaso de Gastos Ind. de Prod.	180,79	348,31	-529,10		
<b>Costos Acumulados</b>	<b>3.314,86</b>	<b>6.386,53</b>		<b>9.701,39</b>	
Mas: Inventario Inicial en Proceso	59.910,00	30.044,00			
Sub-Total	63.224,86	36.430,53			
Menos: Traspasos al comedor	445,63				
<b>Costos Disponibles</b>	<b>62.779,23</b>	36.430,53			
Menos: Inventario Final en Proceso	60.653,00	36.154,00			
<b>Costo de Ventas</b>	<b>2.126,23</b>	<b>276,53</b>			
Dividido / Ventas	1360	0			
<b>Costo Unitario</b>	<b>1,56</b>	<b>#¡DIV/0!</b>			
<b>Número de trabajadores</b>					
	2	4			

Fuente de elaboración propia

<b>Tabla 7</b>					
<b>Modelo CP - 1</b>					
<b>MOVIMIENTO DE LA MASA PRODUCCIÓN DE LECHE</b>					
<b>Año <u>2012</u> Mes <u>Marzo</u></b>					
Tipo de Animal	Edad	Categoría	Valor x k	Cantidad	Importe
Becerras	0 a 6 meses	Sano Ind. Menos 120 k	1,50		
Terneras	6 a 12 meses	primera mas de 190 k	4,20		
Terneras	6 a 12 meses	segunda de 150-190 k	3,80		
Terneras	6 a 12 meses	tercera de 130 - 149 k	3,50		
Terneras	6 a 12 meses	Sano Ind. Menos 130 k	1,50		
Becerras	6 a 12 meses	primera mas de 190 k	4,20		
Becerras	6 a 12 meses	segunda de 150-190 k	3,80		
Becerras	6 a 12 meses	tercera de 130 - 149 k	3,50		
Becerras	6 a 12 meses	Sano Ind. Menos 130 k	1,50		
Añojas	13 - 18 meses	primera mas 220 k	5,50	<b>3</b>	<b>3.630,00</b>
Añojas	13 - 18 meses	segunda de 190 - 220 k	5,00	<b>6</b>	<b>3.800,00</b>
Añojas	13 - 18 meses	tercera 160 - 189 k	4,30		
Añojas	13 - 18 meses	Sano Ind. Menos 160 k	1,50		
Vacas en ordeño		440	4,50	<b>30</b>	<b>50.250,00</b>
Vacas no gestadas		primera mas 400 k	6,50		
Vacas no gestadas		segunda 370 a 400 k	5,70		
Vacas no gestadas		tercera 330 - 369 k	4,50		
Vacas no gestadas		Sano Ind. Menos 330 k	2,20		
Novillas no gestadas		primera mas 320 k	6,50	<b>2</b>	<b>6.240,00</b>
Novillas no gestadas		segunda 270 a 320 k	5,70		
Novillas no gestadas		tercera 230 a 269 k	4,50		
Novillas no gestadas		Sano Ind. Menos 230 k	2,20		
Totales				<b>41</b>	<b>63.920,00</b>

Tabla 8

Modelo CP - 2

**MOVIMIENTO DE LA MASA PRODUCCIÓN DE CARNE**Año 2012Mes Marzo

Tipo de Animal	Edad	Categoría	Valor x k	Cantidad	Importe
Terneros	0 a 6 meses	primera mas de 120 k	2,00	<b>2</b>	<b>480,00</b>
Terneros	0 a 6 meses	segunda mas de 120 k	2,00	<b>1</b>	<b>240,00</b>
Terneros	0 a 6 meses	Sano Ind. Menos 120 k	1,50	<b>2</b>	<b>360,00</b>
Beceros	0 a 6 meses	primera mas de 120 k	2,00		
Beceros	0 a 6 meses	segunda mas de 120 k	2,00		
Beceros	0 a 6 meses	Sano Ind. Menos 120 k	1,50		
Terneros	6 a 12 meses	primera mas de 190 k	4,20	<b>1</b>	<b>798,00</b>
Terneros	6 a 12 meses	segunda de 150-190 k	3,80		
Terneros	6 a 12 meses	tercera de 130 - 149 k	3,50		
Terneros	6 a 12 meses	Sano Ind. Menos 130 k	1,50		
Beceros	6 a 12 meses	primera mas de 190 k	4,20		
Beceros	6 a 12 meses	segunda de 150-190 k	3,80		
Beceros	6 a 12 meses	tercera de 130 - 149 k	3,50		
Beceros	6 a 12 meses	Sano Ind. Menos 130 k	1,50		
Añojos	13 - 18 meses	primera mas 220 k	5,50	<b>2</b>	<b>2.420,00</b>
Añojos	13 - 18 meses	segunda de 190 - 220 k	5,00	<b>2</b>	<b>2.200,00</b>
Añojos	13 - 18 meses	tercera 160 - 189 k	4,30		
Añojos	13 - 18 meses	Sano Ind. Menos 160 k	1,50		
Toretas	18 - 24 meses	primera mas de 340 k	6,30	<b>3</b>	<b>6.426,00</b>
Toretas	18 - 24 meses	segunda 300 a 340 k	5,40		
Toretas	18 - 24 meses	tercera 275 a 299 k	4,50		
Toretas	18 - 24 meses	Sano Ind. Menos 275 k	2,20		
Toros y Novillos	mas 24 meses	primera mas de 420 k	8,90	<b>2</b>	<b>11.214,00</b>
Toros y Novillos	mas 24 meses	segunda 375 a 420 k	8,00		
Toros y Novillos	mas 24 meses	tercera 330 a 374 k	7,40		
Toros y Novillos	mas 24 meses	cuarta 285 a 329 k	6,30		
Toros y Novillos	mas 24 meses	Sano Ind- menos 285 k	2,20		
Sementales y Receladores		primera mas 480 k	7,00		
Sementales y Receladores		segunda 450 a 480 k	6,00		
Sementales y Receladores		tercera 400 a 449 k	5,30		
Sementales y Receladores		Sano Ind. Menos 400 k	2,20		
Bueyes		Primera mas 500 k	7,00	<b>3</b>	<b>10.500,00</b>
Bueyes		segunda 450 a 500 k	5,90		
Bueyes		tercera 400 a 449 k	5,30		
Bueyes		Sano Ind. Menos 400 k	2,20		
Ganado mayor accidente, vivo			2,00		
Ganado enfermo para Indus			1,50		
Ganado depauperado menor			0,80		
Ganado depauperado mayor			1,00		
<b>Totales</b>				<b>18</b>	<b>34638,00</b>

Tabla 9					
COSTO DE PRODUCCION MENSUAL DE LECHE Y CARNE					
Mes		<u>Marzo</u>		Año	<u>2012</u>
Elementos del Gasto	705 Producción Animal en Proceso		730 Gastos Ind. de Prod	30 Dirección de Producción	Total costos de Producción
	O1 Producción de Leche	O2 Producción de Carne			
<b>Materias Primas y Materiales</b>					
<i>Alimentos para el ganado</i>	2.635,40	1.635,90			4.271,30
<i>Medicamentos para el ganado</i>	600,65	421,16			1.021,81
<i>Piezas de Repuesto</i>					0,00
<i>Otros Materiales</i>	6,53	216,11			222,64
Combustibles		75,12			75,12
Energía					0,00
Salarios	756,40	1.659,60	330,26		2.746,26
Otros Gastos de la F. de Trabajo	295,00	647,24	128,80		1.071,04
Depreciación y Amortización		265,30			265,30
<b>Otros Gastos Monetarios</b>					
<i>Gastos en Comisión de Servicios</i>					0,00
<i>Servicio de inseminación</i>					0,00
<i>Seguro</i>					0,00
<b>Total de Gastos del Período</b>	<b>4.293,98</b>	<b>4.920,43</b>	<b>459,06</b>		<b>9.673,47</b>
Traspaso de Gastos Ind. de Prod.	213,93	245,13	-459,06		
<b>Costos Acumulados</b>	<b>4.507,91</b>	<b>5.165,56</b>			<b>9.673,47</b>
Mas: Inventario Inicial en Proceso	60.653,00	36.154,00			
Sub - Total	65.160,91	41.319,56			
Menos: Traspasos al comedor	555,63				
<b>Costos Disponibles</b>	<b>64.605,28</b>	<b>41.319,56</b>			
Menos: Inventario Final en Proceso	63.920,00	34.638,00			
<b>Costo de Ventas</b>	<b>685,28</b>	<b>6.681,56</b>			
Dividido / Ventas	1363	0			
<b>Costo Unitario</b>	<b>0,50</b>	<b>#¡DIV/0!</b>			
Número de trabajadores	2	4			

Fuente de elaboración propia

<b>Tabla 10</b>					
<b>Modelo CP - 1</b>					
<b>MOVIMIENTO DE LA MASA PRODUCCIÓN DE LECHE</b>					
Año <u>2012</u> Mes <u>Abril</u>					
Tipo de Animal	Edad	Categoría	Valor x k	Cantidad	Importe
Becerras	0 a 6 meses	Sano Ind. Menos 120 k	1,50		
Terneras	6 a 12 meses	primera mas de 190 k	4,20		
Terneras	6 a 12 meses	segunda de 150-190 k	3,80		
Terneras	6 a 12 meses	tercera de 130 - 149 k	3,50		
Terneras	6 a 12 meses	Sano Ind. Menos 130 k	1,50		
Becerras	6 a 12 meses	primera mas de 190 k	4,20		
Becerras	6 a 12 meses	segunda de 150-190 k	3,80		
Becerras	6 a 12 meses	tercera de 130 - 149 k	3,50		
Becerras	6 a 12 meses	Sano Ind. Menos 130 k	1,50		
Añojas	13 - 18 meses	primera mas 220 k	5,50	<b>3</b>	<b>3.630,00</b>
Añojas	13 - 18 meses	segunda de 190 - 220 k	5,00	<b>6</b>	<b>3.800,00</b>
Añojas	13 - 18 meses	tercera 160 - 189 k	4,30		
Añojas	13 - 18 meses	Sano Ind. Menos 160 k	1,50		
Vacas en ordeño		440	4,50	<b>30</b>	<b>50.250,00</b>
Vacas no gestadas		primera mas 400 k	6,50		
Vacas no gestadas		segunda 370 a 400 k	5,70		
Vacas no gestadas		tercera 330 - 369 k	4,50		
Vacas no gestadas		Sano Ind. Menos 330 k	2,20		
Novillas no gestadas		primera mas 320 k	6,50	<b>2</b>	<b>6.240,00</b>
Novillas no gestadas		segunda 270 a 320 k	5,70		
Novillas no gestadas		tercera 230 a 269 k	4,50		
Novillas no gestadas		Sano Ind. Menos 230 k	2,20		
Totales				<b>41</b>	<b>63.920,00</b>

Tabla 11

Modelo CP - 2

**MOVIMIENTO DE LA MASA PRODUCCIÓN DE CARNE**Año 2012Mes Abril

Tipo de Animal	Edad	Categoría	Valor x k	Cantidad	Importe
Terneros	0 a 6 meses	primera mas de 120 k	2,00	<b>2</b>	<b>480,00</b>
Terneros	0 a 6 meses	segunda mas de 120 k	2,00	<b>1</b>	<b>240,00</b>
Terneros	0 a 6 meses	Sano Ind. Menos 120 k	1,50	<b>2</b>	<b>360,00</b>
Becerras	0 a 6 meses	primera mas de 120 k	2,00		
Becerras	0 a 6 meses	segunda mas de 120 k	2,00		
Becerras	0 a 6 meses	Sano Ind. Menos 120 k	1,50		
Terneros	6 a 12 meses	primera mas de 190 k	4,20	<b>1</b>	<b>798,00</b>
Terneros	6 a 12 meses	segunda de 150-190 k	3,80		
Terneros	6 a 12 meses	tercera de 130 - 149 k	3,50		
Terneros	6 a 12 meses	Sano Ind. Menos 130 k	1,50		
Becerras	6 a 12 meses	primera mas de 190 k	4,20		
Becerras	6 a 12 meses	segunda de 150-190 k	3,80		
Becerras	6 a 12 meses	tercera de 130 - 149 k	3,50		
Becerras	6 a 12 meses	Sano Ind. Menos 130 k	1,50		
Añojos	13 - 18 meses	primera mas 220 k	5,50	<b>2</b>	<b>2.420,00</b>
Añojos	13 - 18 meses	segunda de 190 - 220 k	5,00	<b>2</b>	<b>2.200,00</b>
Añojos	13 - 18 meses	tercera 160 - 189 k	4,30		
Añojos	13 - 18 meses	Sano Ind. Menos 160 k	1,50		
Toretas	18 - 24 meses	primera mas de 340 k	6,30	<b>3</b>	<b>6.426,00</b>
Toretas	18 - 24 meses	segunda 300 a 340 k	5,40		
Toretas	18 - 24 meses	tercera 275 a 299 k	4,50		
Toretas	18 - 24 meses	Sano Ind. Menos 275 k	2,20		
Toros y Novillos	mas 24 meses	primera mas de 420 k	8,90	<b>3</b>	<b>16.821,00</b>
Toros y Novillos	mas 24 meses	segunda 375 a 420 k	8,00		
Toros y Novillos	mas 24 meses	tercera 330 a 374 k	7,40		
Toros y Novillos	mas 24 meses	cuarta 285 a 329 k	6,30		
Toros y Novillos	mas 24 meses	Sano Ind- menos 285 k	2,20		
Sementales y Receladores		primera mas 480 k	7,00		
Sementales y Receladores		segunda 450 a 480 k	6,00		
Sementales y Receladores		tercera 400 a 449 k	5,30		
Sementales y Receladores		Sano Ind. Menos 400 k	2,20		
Bueyes		Primera mas 500 k	7,00	<b>3</b>	<b>10.500,00</b>
Bueyes		segunda 450 a 500 k	5,90		
Bueyes		tercera 400 a 449 k	5,30		
Bueyes		Sano Ind. Menos 400 k	2,20		
Ganado mayor accidente, vivo			2,00		
Ganado enfermo para Indust			1,50		
Ganado depauperado menor			0,80		
Ganado depauperado mayor			1,00		
<b>Totales</b>				<b>19</b>	<b>40.245,00</b>

Tabla 12				
COSTO DE PRODUCCION MENSUAL DE LECHE Y CARNE				
Mes <u>Abril</u> Año <u>2012</u>				
Elementos del Gasto	705 Producción Animal en Proceso		730 Gastos Ind, de Prod	Total costos de Producción
	O1 Producción de Leche	O2 Producción de Carne	30 Dirección de Producción	
Materias Primas y Materiales				
<i>Alimentos para el ganado</i>	1.935,89	1.545,36		3.481,25
<i>Medicamentos para el ganado</i>	531,36	256,14		787,50
<i>Piezas de Repuesto</i>				0,00
<i>Otros Materiales</i>	16,45	89,63		106,08
Combustibles		110,14		110,14
Energía				0,00
Salarios	756,40	1.659,60	456,12	2.872,12
Otros Gastos de la F. de Trabajo	295,00	647,24	177,88	1.120,12
Depreciación y Amortización		366,40		366,40
Otros Gastos Monetarios				
<i>Gastos en Comisión de Servicios</i>				0,00
<i>Servicio de inseminación</i>				0,00
<i>Seguro</i>				0,00
Total de Gastos del Período	<b>3.535,10</b>	<b>4.674,51</b>	<b>634,00</b>	<b>8.843,61</b>
Traspaso de Gastos Ind. de Prod.	273,00	361,00	-634,00	
Costos Acumulados	<b>3.808,10</b>	<b>5.035,51</b>		<b>8.843,61</b>
Mas: Inventario Inicial en Proceso	63.920,00	34.638,00		
Sub - Total	67.728,10	39.673,51		
Menos: Traspasos al comedor	615,22			
Costos Disponibles	<b>67.112,88</b>	<b>39.673,51</b>		
Menos: Inventario Final en Proceso	63.920,00	40.245,00		
Mas: Gastos Diferidos		12.035,64		
Costo de Ventas	<b>3.192,88</b>	<b>11.464,14</b>		
Dividido / Ventas	1320	792		
Costo Unitario	<b>2,42</b>	<b>14,47</b>		
Número de trabajadores	2	4		

Fuente de elaboración propia

<b>Tabla 13</b>					
<b>RESULTADO BRUTO DE LAS VENTAS DE LECHE</b>					
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Total
Industria	1.392,00	1.434,18	1.437,35	1.392,00	5.655,53
Trabajadores	600,00	618,00	620,00	600,00	2.438,00
Comedor	56,00	57,60	58,00	56,00	227,60
<b>Total</b>	<b>2.048,00</b>	<b>2.109,78</b>	<b>2.115,35</b>	<b>2.048,00</b>	<b>8.321,13</b>
Costo	3.596,88	2.126,23	685,28	3.192,88	9.601,27
<b>Resultado</b>	<b>-1.548,88</b>	<b>-16,45</b>	<b>1.430,07</b>	<b>-1.144,88</b>	<b>-1.280,14</b>

<b>Tabla 14</b>				
<b>RESULTADO BRUTO DE LAS VENTAS DE CARNE</b>				
	Enero	Febrero	Marzo	Abril
Industria				5.760,40
Trabajadores				
Comedor				
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.760,40</b>
Costo acumulado				22.999,14
<b>Resultado</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>17.238,74</b>

<b>Tabla 15</b>						
<b>VALOR DEL RESULTADO DE LAS VENTAS</b>						
<b>U.B.P.C CARRASCO.</b>						
<b>Conceptos</b>	<b>U/M</b>	<b>Enero</b>	<b>Febrero</b>	<b>Marzo</b>	<b>Abril</b>	<b>Total</b>
Leche	Lts	948	879	881	853	3562
Carne	Kgs				702	702.49
<b>Valor de venta</b>						
Leche	pesos	2.40	2.40	2.40	2.40	9.36
Carne	pesos				8.20	8.20
<b>Importe</b>						
Leche	Mp	2048.00	2109.78	2115.35	2048.00	8321.13
Carne	Mp				5760.40	5760.40