



Facultad de Contabilidad y Finanzas
Sede Horquita
Filial Universitaria Municipal Cienfuegos

TRABAJO DE DIPLOMA

Rediseño de las Fichas de Costo pertenecientes a la Granja Agropecuaria del Ministerio del Interior de Cienfuegos en Horquita

Autora: Dunia Espinosa Martínez

Tutor: Lic. Jorge Domingo Sánchez Ruiz

CURSO 2011 – 2012
“AÑO 54 DE LA REVOLUCIÓN”
(Especialidad: Costos)

PENSAMIENTO

“Hoy los costos nos preocupan mucho y tenemos que trabajar sobre ellos intensamente.
Simplemente, tener un análisis de costos bien hecho le permite a cualquier
director o administrador de una unidad, dominarla totalmente.

Che

DEDICATORIA

A mi madre

AGRADECIMIENTOS

A toda mi familia.

A todos mis compañeros de trabajo de la granja por el apoyo irrestricto que me han brindado.

A los compañeros de la empresa.

A mi tutor y su esposa

A mis amistades por su preocupación.

Índice

CONTENIDO	PÁGINA
Introducción	01
Problema de investigación	03
Hipótesis	04
Capítulo I. Fundamentación teórica.	06
Definición de Contabilidad	06
Contabilidad de Costos	08
¿Qué es una Ficha de Costo?	15
Capítulo II. Situación actual de los costos en la Granja Agropecuaria del Ministerio del Interior Cienfuegos y propuesta de un procedimiento para el rediseño de las fichas de sus producciones.	22
Breve caracterización de la Empresa y de la Granja	22
Propuesta de un procedimiento para el rediseño de las fichas de costo de las producciones.	26
Capítulo III. Aplicación del procedimiento para el rediseño de las fichas de costo	39
Conclusiones.	75
Recomendaciones	76
Bibliografía	77
Anexos.	

Resumen

El trabajo titulado Rediseño de las Fichas de Costo pertenecientes a la Granja Agropecuaria del Ministerio del Interior de Cienfuegos en Horquita, fue confeccionado precisamente en esa granja, con el objetivo de dejar resuelto el problema que provocó que se realizara la presente investigación, el cual se define como: las fichas de costo de Granja Agropecuaria Horquita, no se ajustan a la situación actual y no garantizan un adecuado análisis para definir una política de precios de la mayoría de las producciones de la granja.

En el transcurso del trabajo quedaron demostradas las afectaciones económicas que provocan en la granja, por el uso de fichas de costo procedentes de otra entidad con condiciones diferentes a ésta, y el hecho de no ajustarlas a las variaciones de precios que han habido en la totalidad de las materias primas, materiales y servicios comprados

El trabajo ofrece una panorámica de la situación actual que presentan las fichas así como de los resultados económicos y, al mismo tiempo, hace una proposición de nuevas fichas para que sean aplicadas y, sobre todo, que se tomen en cuenta a la hora de definir los precios de venta de los diferentes renglones que produce la granja.

Summary.

The entitled work Redesign of Cost's chips belongs to the Empresa Agropecuaria Horquita del Ministerio del Interior de Cienfuegos was done precisely at that farm, for the sake of leaving loose change the problem provoked that it be accomplished show this investigation, which is defined like: chip of costs do not adjust to present-day situation and they do not guarantee an adequate analysis to define a price policy of majority of productions of the farm.

In the course of the work the economic affectations that provoke at the farm, for the proceeding use of chips of cost of another entity with different conditions this one became confirmed, and the fact to not to adjust them to the price variations that have been in the totality of the materials and services bought

One offers work panoramic of present-day situation that the chips present thus like of economic performance and, at the same time, it does a proposition of new chips in order that they be applied and, most of all, that they take themselves in bill to the hour to define the sales prices of different ruled lines that the farm produces

Introducción

En el contexto actual, tanto Internacional como nacional, los sistemas de costos constituyen una herramienta de trabajo que posibilita el control y análisis del comportamiento económico de las producciones existentes. Esta forma viabiliza el aprovechamiento en profundidad de los recursos disponibles, tanto humanos como materiales, por parte de la entidad, con miras al aumento de la productividad y a la vez la producción de bienes de consumo con el menor costo posible.

Para que una empresa cuente con una dirección eficiente, es imprescindible garantizar un control preciso de los recursos con que cuenta, un registro adecuado de los hechos económicos que permitan conocer lo que cuesta producir cada renglón y analizar periódicamente los resultados obtenidos para determinar los factores que están incidiendo, sobre todo de forma negativa, en los mismos a fin de tomar las decisiones que correspondan.

Es condición indispensable, para lograr esta eficiencia, el empleo de sistemas y mecanismos de planificación, control y uso de los recursos con un mayor grado de economía, siendo a su vez imperante, contar con adecuados métodos que permitan examinar y evaluar la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de estos aspectos y ganar en prontitud y calidad de la información que se brinda para la toma de decisiones gerenciales en correspondencia con el comportamiento del entorno y los escenarios donde se mueve la organización.

En cualquier tipo de sociedad, los costos son una herramienta de trabajo, que permite controlar y analizar el comportamiento económico de la producción para, de esta forma, ir al aprovechamiento total de los recursos aumentando la productividad y con ello la producción de bienes de consumo, con el fin de satisfacer las necesidades crecientes de la sociedad, en el caso específico de esta empresa, satisfacer las necesidades del organismo en el territorio, como actividad fundamental. Los costos constituyen por consiguiente una fuente muy importante, ya que son una herramienta de la gerencia en las grandes, medianas y pequeñas empresas, en lo que se refiere a la toma de decisiones. “el costo de producción incluye material directo, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación en que se han incurrido para producir un bien o prestar un servicio (Ursy, 2006) Sobre estos costos indirectos, también se ha planteado por otro autor: La asignación de costos indirectos a los diferentes objetivos de costo, especialmente al objetivo final que son los productos terminados, es sin lugar a dudas el problema más importante a resolver por cualquier sistema de costos. Además, es un problema ineludible pues la organización necesita tener información confiable, oportuna y lo más exacta posible sobre el costo de sus productos, para una correcta toma de decisiones. (Rawlins, 2010)

A la hora de conocer cuál es el comportamiento de los costos, es necesario tener en cuenta todos los elementos que lo afectan. Tómese en cuenta lo siguiente: “El conjunto de gastos relacionados con la utilización de los Activos Fijos Tangibles, las materias primas y materiales, el combustible, la energía, y la fuerza de trabajo en el proceso de producción, así como los gastos relacionados con el proceso de fabricación, todos expresados en términos monetarios constituyen el Costo de Producción”, (Valenzuela Barros, 2006)

Por ello es tan importante la obtención del máximo de producción o servicios, con el mínimo indispensable de gastos, para garantizar así el gradual incremento de las ganancias o utilidades. Las fichas de costos están formadas por las magnitudes de las partidas directas e indirectas del costo de producción en una unidad de producto o servicio, o sea, deben reflejar los consumos requeridos de materiales y salarios para desarrollar la actividad productiva o de servicios en cuestión, así como los montos correspondientes a los costos indirectos que deben asignarse a cada unidad productiva o de servicios para lo que es indispensable la determinación de las tasas de aplicación de los costos indirectos de producción pues, al ser considerado este elemento del costo de difícil medición y correspondencia con el producto, requiere de tasas para tales efectos. (Reyes&Pérez, 2009)

Con independencia del comportamiento de la oferta y la demanda, para la formación de precios los costos constituyen un elemento esencial, por lo que su adecuada fundamentación resulta una premisa indispensable. Para su correcta formación se requiere una contabilidad que refleje su veracidad, así como adecuados sistemas de registro y cálculo de los costos unitarios. Este tema siempre ha sido de primordial importancia, pero con la introducción del costo unitario entre los indicadores de la estimulación se ha convertido en un tema vital. Todas las empresas, tanto de producción como las de servicios, tienen la obligación de tener las fichas de costo de todas sus producciones confeccionadas desde las unidades productivas y aprobadas por la dirección de la empresa, para lograr, una adecuada toma de decisiones operativas, sobre todo, como ya se mencionó, con relación a sus precios de venta.

Situación problemática:

Actualmente en la Granja Agropecuaria Horquita perteneciente a la Empresa Agropecuaria del Ministerio del Interior de Cienfuegos, están ocasionándose pérdidas económicas que se han venido presentando en una buena parte de los cultivos. Esto hace que la Granja no cumpla con algunos de los Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución

aprobados en el VI Congreso del Partido Comunista de Cuba como es el caso de: “Las empresas estatales o cooperativas que muestren sostenidamente en sus balances financieros pérdidas, capital de trabajo insuficiente, que no puedan honrar con sus activos las obligaciones.....” (Lineamiento17, 2011) y también “Se eliminará el subsidio por pérdidas a las empresas y como norma, no recibirán financiamientos presupuestados para realizar producciones de bienes y servicios. (Lineamiento18, 2011)

Además se presentan dificultades en el control de sus operaciones, así como de los costos de producción en que incurre, lo que impide demostrar con fuerza las causas que provocan las pérdidas. Monitorear las diferentes funciones de la empresa, a través de un control sistemático de los costos de cada proceso productivo y el detallado procedimiento de la utilización de datos registrados de forma contable, es de vital importancia en el contexto empresarial actual para la producción. En la entidad objeto de análisis, las producciones no identifican su comportamiento real en las fichas de costo para las condiciones actuales, por lo que se decide rediseñarlas todas, haciendo énfasis en las producciones de papa, boniato, calabaza, yuca, malanga, tomate, col y maíz, todas las cuales, con excepción de la papa, presentan pérdidas. Se hace necesario destacar que teniendo en cuenta el objeto social de la granja, se impone la necesidad de analizar y, en caso necesario, rediseñar las mismas de forma permanente, dada la volatilidad a que están sometidos los precios para la adquisición de la mayoría de las materias primas, materiales e insumos, además del incremento en el monto de salario, con independencia de que éste depende, en grado sumo de los volúmenes de producción que se alcancen. Todo esto facilitaría un mejor análisis de la situación existente en la granja objeto de estudio, y con ello, una mejor valoración de los costos de producción.

Basándose entonces en la necesidad de buscar alternativas en el perfeccionamiento del cálculo de los costos y su aplicación en la gestión de la entidad, se realiza la presente investigación en la Granja Agropecuaria Horquita., perteneciente al Ministerio del Interior de Cienfuegos.

El problema de la investigación se define como: las fichas de costo de Granja Agropecuaria Horquita, no se ajustan a la situación actual y no garantizan un adecuado análisis para definir una política de precios de la mayoría de las producciones de la granja.

Hipótesis de la Investigación: Con el rediseño de las fichas de costo vigentes, se logra valorar los costos de las producciones de acuerdo con las condiciones actuales.

A partir de las consideraciones anteriores, el Objetivo General de este trabajo radica en rediseñar las fichas de costo en la Granja Agropecuaria Horquita, perteneciente al Ministerio del Interior de Cienfuegos, los Objetivos Específicos son:

- Conformar un marco teórico en búsqueda de bibliografía para adquirir mayor conocimiento en todo lo relacionado con el tema tratado.
- Desarrollar un profundo estudio de la granja objeto de investigación en el que se analice la situación que presenta la misma con respecto a la determinación de los costos.
- Rediseñar las fichas de costo actualmente vigentes en la Granja Agropecuaria Horquita, perteneciente al Ministerio del Interior de Cienfuegos.
- Analizar las fluctuaciones de los costos de las materias primas, materiales e insumos necesarios para las diferentes producciones.

Métodos y técnicas utilizadas en el proceso de investigación:

De los métodos teóricos.

- Métodos de análisis y síntesis.
- Métodos de inducción y de deducción.
- Tránsito de lo abstracto a lo concreto.

De los métodos empíricos de investigación.

- Observación.
- Estudio de documentación.

De los métodos Matemáticos.

- Hojas de cálculo EXCEL.

Variable dependiente: Fichas de Costo.

Variable independiente: Procedimiento para el rediseño de las Fichas de Costo.

Aporte práctico: Poder determinar los costos reales que rigen actualmente en el proceso productivo y que deben tenerse en cuenta al elaborar las fichas de costo en la granja, para desarrollar una adecuada planeación y control de los recursos, aportando elementos de juicio para la valoración de los costos y obtención de beneficios.

Preguntas de Investigación

- ¿Qué es la Contabilidad?
- ¿Qué son los costos de producción?
- ¿Qué es una ficha de costo?
- ¿Qué elementos intervienen en una Ficha de Costo?
- ¿Qué importancia tiene el diseño adecuado de una ficha de costo?

La investigación está diseñada acorde con los objetivos generales y específicos y queda estructurada de la siguiente manera:

Capítulo I: Fundamentación teórica de la investigación.

Capítulo II: Situación actual de los costos en la Granja Agropecuaria Horquita perteneciente al Ministerio del Interior de Cienfuegos y diseño del procedimiento.

Capítulo III. Aplicación del Procedimiento para el Rediseño de las Fichas de Costo.

CAPÍTULO I: Fundamentación teórica de la investigación

En este capítulo se presentan conceptos generales sobre la Contabilidad y, al mismo tiempo, se hace un análisis pormenorizado de conceptos y metodologías de algunos autores que han abordado el tema de calidad y sus costos, así como su aplicación en Cuba y en el mundo. Se realiza un estudio sobre los costos de calidad y su clasificación, tomándose éstos como referencia para el diseño del procedimiento que se propone para el rediseño de las fichas de costo. Se consideran los métodos de cálculo planteados por diferentes autores.

Definiciones de Contabilidad

La contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados. Por consiguiente, los gerentes o directores a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos. Estos datos permiten conocer la estabilidad y solvencia de la compañía, la corriente de cobros y pagos, las tendencias de las ventas, costos y gastos generales, entre otros. De manera que se pueda conocer la capacidad financiera de la empresa. Se dice también que la contabilidad es el lenguaje de los negocios pero no existe una definición universalmente aceptada. El objetivo de la contabilidad es proporcionar información a los dueños y socios de un negocio sobre lo que se debe y se tiene. Se puede dividir en: objetivo administrativo y objetivo financiero. O como también se define: "ciencia de registrar y presentar las operaciones mercantiles relativas a la producción de mercancías y servicios, por medio de la cual esos registros se convierten posteriormente en un método de medida y en un control de operaciones". (Ramírez, 2010)

El objetivo administrativo es proporcionar información a los administradores para que ellos planifiquen, tomen las decisiones y control de las operaciones mientras que el objetivo financiero es proporcionar información de las operaciones realizadas por un ente, fundamentalmente en el pasado. La contabilidad se clasifica de acuerdo a las actividades que vaya hacer utilizado. Es decir que se divide en dos grandes sectores que son Privada y Oficial. La contabilidad privada es aquella que se clasifica, registra y analiza todas las operaciones económicas, de empresas de socios o individuos particulares, y que les permita tomar decisiones ya sea en el campo administrativo, financiero y económico.

La contabilidad privada según la actividad se puede dividir en: Contabilidad comercial, Contabilidad de Costos, Contabilidad Bancaria, Contabilidad de Cooperativas, Contabilidad Hotelera, Contabilidad de Servicios. La Contabilidad Pública se encarga de registrar, clasificar, controlar, analizar e interpretar todas las operaciones de las entidades de derecho público y a la vez permite tomar decisiones en materia fiscal, presupuestaria, administrativa, económica y financiera.

La palabra contabilidad proviene del verbo latino "coputare", el cual significa contar, tanto en el sentido de comparar magnitudes con la unidad de medida, o sea "sacar cuentas", como en el sentido de "relatar", o "hacer historia".

"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" (Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados 1998) (Tomado de Trabajo de Diploma) (Batista iloto, 2010)

"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" (Horngren, 1992)

"La contabilidad es el arte de interpretar, medir y describir la actividad económica" (Meigs, 1988)

"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" (Catacora Carpio, 2007)

El campo de la contabilidad es bastante amplio pudiéndose desarrollar en los siguientes campos:

- Contabilidad General
- Contabilidad Especializada
- Análisis e Interpretación de los Estados Financieros
- Finanzas.
- Auditoria.

La contabilidad hacia el siglo XXI se ve influenciada por tres variables:

- Tecnología.
- Complejidad y globalización de los negocios.
- Formación y educación.

Así ha venido transitando la Contabilidad a través de la historia hasta llegar a una estructuración que está vigente en la actualidad. A continuación se detalla todo lo relacionado con esta especialidad hasta llegar a la Contabilidad de Costo que es la que más interesa a los efectos de la presente investigación. Como se plantea: “La Contabilidad de costos es aquella que permite la identificación, recolección y análisis de información, principalmente con propósitos internos”. (Fronti de García, 2005)

La Contabilidad de Gestión o Analítica

Objetivos y diferencias con la Contabilidad General.

La Contabilidad Analítica y la Contabilidad General presentan una serie de diferencias entre las que se destacan:

- Finalidad
El propósito de la contabilidad general va dirigido a confeccionar los estados financieros para informar a terceras personas. El principal propósito de la contabilidad analítica es el de servir de ayuda a la dirección en la toma de decisiones internas mediante una adecuada planificación, control de gestión y seguimiento de las operaciones y de sus costes.
- Usuarios
Los usuarios de la información financiera son fundamentalmente externos. Los usuarios de la información proporcionada por la contabilidad de costes o gestión son internos, es decir, se encuentran dentro de la empresa, y son básicamente sus directivos.
- Orientación en el tiempo
La información proviene de la contabilidad financiera está relacionada con el pasado; describe el resultado de ciertas actividades llevadas a cabo históricamente. La contabilidad analítica, si bien necesita información sobre los hechos que se van realizando, está relacionada principalmente con el futuro.

Contabilidad de costos.

La Contabilidad de Costos surge como una necesidad en un proceso de manufactura, en la compra y venta, y para determinar el costo de producción y fijar el precio de venta, pero también es necesario determinar el costo estándar para luego comparar el costo real con lo previsto y entonces se cae en la contabilidad general donde también caen los pronósticos financieros. (Cabrera Cardoso, 2011)

En esta revisión bibliográfica que se efectuó, pudo comprobarse la importancia que reviste la Contabilidad de Gestión a los efectos de la presente investigación. Eso se corrobora con el siguiente planteamiento: “La Contabilidad de Gestión debe implantar el método de control más adecuado que haga a la empresa más competitiva, puesto que los mecanismos de control actuales van a gozar de una mayor flexibilidad, favoreciendo en gran medida el proceso de reducción de los costos de cara a su competitividad. Todo lo anterior trata de poner de manifiesto la relevancia que en la actualidad está adquiriendo la Contabilidad de Gestión, que ha pasado de una herramienta auxiliar a ser un instrumento eficaz a través del cual, además de obtener información relevante para la toma de decisiones, se puedan canalizar instrumentaciones precisas tendentes a garantizar el éxito de la empresa, apoyando los procesos de planificación y gestión empresarial. (Aday Camacho, 2011)

Por otra parte se pudo conocer que En varias de las literaturas consultadas ha habido coincidencia en cuanto al criterio de la Contabilidad Financiera en lo referente a que es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables que la afectan, con el objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica.

La contabilidad de costos también llamada contabilidad analítica, es una de las partes de la contabilidad de gestión y se centra en el cálculo de costos de los servicios o productos que ofrece la empresa. En cuanto a los objetivos específicos de la contabilidad analítica, destaca la obtención de información con una perspectiva a corto plazo para:

- Calcular los costos de las diferentes partes de la empresa y de los productos que se obtienen.
- Conocer qué cuesta cada etapa del proceso productivo, de la cadena de valor de una empresa. La cadena de valor está integrada por las etapas del proceso productivo que añaden valor al producto o servicio que ofrece la empresa.
- Valoración de las existencias.
- Análisis del proceso de generación del resultado contable.
- Contribuir al control y, con ello, a la reducción de costos. Las empresas han pasado de preocuparse esencialmente por la producción, ya que el mercado lo absorbía todo, a las ventas, cuando la capacidad de producción era superior a la demanda y finalmente, por la reducción de costos, cuando es realmente complicado seguir aumentando las ventas.

- Tomar decisiones estratégicas: eliminar un producto o potenciarlo, subcontratar un servicio o una etapa del proceso productivo, fijar precios de venta y descuentos.

La Empresa Agropecuaria del Ministerio del Interior de Cienfuegos ha sido estática en cuanto a la definición de los precios de venta de los productos de la Granja Horquita, pues se han mantenido durante años sin tener en cuenta las variaciones de los costos de producción, fundamentalmente a consecuencias de las variaciones de los costos de las materias primas, materiales y de los insumos necesarios en el proceso productivo; sin embargo, en el organismo especializado en la producción agrícola existe flexibilidad para resolver este problema. El Ministerio de la Agricultura designa a los Delegados Territoriales del Ministerio de la Agricultura para que aprueben los precios mayoristas y tarifas en moneda nacional, tanto en pesos, como en pesos convertibles para las producciones y servicios que presten las entidades subordinadas, las que formarán los precios y tarifas como se establece en la Resolución Conjunta No. 1 del 2005 de los Ministros de Economía y Planificación y de Finanzas y Precios. (MINAGRI, 2008)

La contabilidad de costos recibía algunas décadas atrás la denominación de contabilidad industrial, ya que era confeccionada básicamente por empresas industriales, sobre todo de los sectores del automóvil y textil. Así era prácticamente inexistente en sectores como el comercial o de servicios. A partir de entonces, la denominación contabilidad de costos se ha empezado a aplicar a otros sectores. Los sectores de servicios y comercial no calculaban costos, posiblemente porque trabajaban con un margen tan alto que no les hacía falta. Los costos por órdenes de trabajo también son utilizados como método de cálculo como se manifiesta en: “Los costos se asignan y acumulan para cada trabajo (puede ser un pedido, un lote, una unidad de producción o un contrato). Se utiliza cuando las operaciones se realizan de acuerdo con las especificaciones de los distribuidores o clientes. Los tres factores de producción se aumentan con arreglo a su identificación con cada orden de trabajo. Cuando cada producto es algo distinto del anterior, los costos de producción del mismo también serán distintos, y estos costos pueden y deben acumularse por separado” (Balada Ortega, 2008)

También recibe el nombre de contabilidad analítica de explotación. Esta denominación se debe a que se toman los gastos de la cuenta de explotación (resultado ordinario) y se analizan detalladamente.

El desarrollo de la contabilidad de costos es relativamente reciente y de acuerdo con Horngren y Foster (1991) se pueden distinguir cuatro fases:

- Fase de la verdad absoluta (hasta 1960): se pretende calcular los costos con la máxima precisión partiendo del supuesto de que la exactitud de costos es un objetivo realista.
- Fase de la verdad condicional (década de los sesenta): partiendo de la base de que la información de costos no puede ser exacta, la contabilidad está orientada a la obtención de información más especializada en función del tipo de decisión que se quiere evaluar, por tanto, se trata de obtener información a medida de los usuarios de la misma, según las necesidades de cada momento.
- Fase de la verdad costosa (década de los setenta): el costo de la información es ilimitado por lo que se toma conciencia de la utilidad de la misma, por tanto, el sistema de costos ha de ser rentable en sí mismo, en función del análisis costo-beneficio de la información que aporta.
- Fase de la verdad realizada (hasta hoy): el sistema de costos está orientado a facilitar también información útil para el control de la organización y del comportamiento de las personas que en ellas trabajan.

Distinciones entre gastos y costos.

Estos dos conceptos son distintos, aunque tienen algunas similitudes, por lo que a menudo genera confusiones que conviene evitar.

Gasto.

El gasto es un concepto de la contabilidad financiera y por tanto, vinculado a la contabilidad externa. Se refiere básicamente a aquellos conceptos relacionados con la adquisición de bienes y servicios para su consumo, sea en el proceso de producción o para terceros y relacionados con la actividad que la empresa realiza. El gasto es un concepto relacionado con la legislación contable, ya que ésta debe permitir que un concepto esté incluido como gasto. Además, la mayoría de gastos suelen comportar obligaciones de pago para con terceros. Dos excepciones a esta última característica son las amortizaciones y las provisiones.

Costo.

El costo es el valor del consumo de entradas que se precisa para poder producir unas salidas. Se trata de un concepto propio de la contabilidad interna. Los costos suelen ser mayores que los gastos debido a que hay conceptos de costos que no se consideran gastos.

También los costos tienen su clasificación en dependencia de diferentes factores que los afectan como se dice: “Los costos se clasifican de diversas maneras, atendiendo siempre a un patrón específico ya sea el volumen de producción, la técnica de valuación, su relación con la producción, su capacidad de asociación, los departamentos y áreas donde se incurre el período en que se van a cargar a los ingresos y la planeación, el control y la toma de decisiones”. (Polimeni, 2005)

Seguidamente se citan algunos ejemplos de costos que no son gastos:

- El costo de oportunidad no es un gasto, ya que no suele estar admitido por la contabilidad financiera.
- La cuantificación de las provisiones (por insolvencias, por ejemplo) que permite la normativa de la contabilidad financiera, suele ser menor a la que se refleja en la contabilidad de gestión.
- El cálculo de la amortización real, que es la que se usará para la estimación de costos, suele ser superior a la que se contabiliza como gasto en la contabilidad financiera.
- Para el cálculo de costos es frecuente la utilización del valor de reposición de los inmovilizados o de las existencias. Este criterio de valoración no está admitido en la contabilidad financiera.

También hay gastos que no tienen la consideración de costos ya que estos últimos se refieren a las actividades ordinarias. Como ejemplos de gastos que no son costos se pueden citar el gasto por impuesto de sociedades y los gastos extraordinarios, por ejemplo.

Los costos son asignados a los denominados objetos de costos que son los productos, las fases de elaboración de los productos o los centros de costos. Estos últimos son agrupaciones de costos y corresponden a departamentos dirigidos por un responsable en quien se ha descentralizado un determinado nivel de decisión para lograr los objetivos que se le han formulado. “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”. (Matos González, 2010)

Clasificación de los costos.

Los costos pueden ser objeto de diversas clasificaciones en función del objetivo perseguido, que puede ser de cálculo de costos, de toma de decisiones o de control de costos, tal y como se detalla a continuación:

- Por naturaleza
- Por función
- Directos-Indirectos
- Del producto-del período
- Variables-fijos-semifijos-semivARIABLES
- Oportunidad
- Históricos-futuros
- Relevantes
- Hundidos
- Marginales
- Incrementales-decrementales
- Controlables-incontrolables

Contabilidad de Gestión Vs Contabilidad de Costos.

Se pasa seguidamente a diferenciar la Contabilidad de Gestión de la Contabilidad de Costos.

Contabilidad de Gestión. Esta Contabilidad está desempeñando un papel clave en cualquier empresa, como consecuencia de la necesidad imperiosa de ser competitiva. Esta disciplina ha sufrido en los últimos tiempos una evolución espectacular. Los procesos de transformación de las organizaciones, la interrelación con el entorno tanto económico como social, el nuevo concepto competitivo y la incorporación de nuevas tecnologías, ha influido considerablemente en dicha evolución. La contabilidad de gestión pretende, teniendo en cuenta el contexto de cambio continuo, dar respuesta a las necesidades planteadas en el seno de las organizaciones.

Un planteamiento importante acerca de la Contabilidad de Gestión manifiesta que: “La utilidad que tiene esta disciplina en el proceso de control y en la de generar la información, ve además que esta rama de la contabilidad tiene por objeto la captación medición y valoración de la circulación interna de una unidad económica, así como su racionalización, con el fin de suministrar a la entidad la información relevante para la toma de decisiones”. (Amat Salas, 2008)

Por otra parte y en el marco de que la Contabilidad de Gestión está estrechamente relacionada con la Contabilidad en sentido general se plantea que: “La contabilidad de gestión se basa en los principios de contabilidad generalmente aceptados, teniendo en cuenta que existen principios y definiciones que deben servir de base a las diferentes entidades para elaborar sus propios sistemas de costo, facilitando a su vez la necesaria uniformidad en su planificación y cálculo, así como en el registro de los gastos en que se incurren”. (Iglesias Sánchez, 2008)

Se reafirman estos planteamientos con el de (Fernández Prada, 2009) que plantea: “Cabe destacar a su vez que para el cálculo del costo, la contabilidad de gestión utiliza muy diversos datos elaborados en el ámbito de la contabilidad financiera o externa (costos externos), y a su vez la contabilidad de gestión ofrece a la contabilidad externa la información relativa a los inventarios mantenidos en la organización y el costo de los productos vendidos, con el fin de que la contabilidad financiera incorpore tales valoraciones en los estados económico-financieros. Existe, por tanto, un intercambio informativo entre la contabilidad financiera y la contabilidad de gestión por medio de la contabilidad de costos”.

La contabilidad de gestión persigue objetivos tales como los siguientes:

- Informar a todas las personas involucradas en la organización. Ésta se encargará, a través del sistema de información, de transmitir a cada parcela de la empresa la información que ha de ser necesaria para la gestión (costos, rentabilidades e indicadores no monetarios)
- Agrupar y orientar todos los esfuerzos de la organización hacia la consecución de los objetivos, procurando la eficiencia y la eficacia en la utilización de todos los recursos. Para ello se utilizan los presupuestos, los análisis de desviaciones y la toma de medidas correctoras.
- Contribuir a que todos los responsables se sientan motivados para la consecución de sus objetivos. En este caso, los sistemas de incentivos ligados al control de la gestión realizada son de gran ayuda.

La Contabilidad de Gestión pretende servir de orientación o punto de esencia para todo tipo de decisiones internas a diferentes niveles dentro del horizonte temporal del corto plazo. Pero se debe tener clara la conexión entre la definición de la estrategia, es decir los objetivos de largo plazo y esos objetivos de corto plazo surgidos como consecuencia de los primeros, cuya consecución será también necesaria. La contabilidad de gestión se configurará en función de la estructura organizativa y de los fines que se pretendan alcanzar.

¿Qué es una ficha de costo?

El proceso de planeación reviste especial importancia para las organizaciones, constituyendo un poderoso instrumento de control que influye en la toma de decisiones. La Contabilidad de Gestión está presente en este proceso dado que uno de sus propósitos fundamentales está vinculado al mismo mediante la elaboración de presupuestos de gastos y fichas de costo predeterminadas. (López Rodríguez, 2008)

El presente trabajo aborda la problemática de las fichas de costo, donde se refleja el costo unitario de los productos o servicios, ya sea real o predeterminado, contribuyendo a medir la eficiencia en la utilización de los recursos. Para garantizar la utilidad de este instrumento es fundamental poder contar con información actualizada referida a las normas de consumo y de trabajo, precios y tarifas, así como tasas de aplicación de los gastos indirectos de fabricación debidamente fundamentadas.

Es vital su adecuada elaboración, que recoja toda la información relacionada con el producto o servicio al que responde, tal y como se refiere: “Por cada producto ya sea, principal o auxiliar o servicio productivo que se preste en una empresa, se puede elaborar una ficha de costo real y/o estimado o estándar que contendrá todos los costos, como materiales, salarios y otros gastos indirectos que se requieran para su elaboración” (Calderón Sarría, 2006)

A pesar de que no es aplicable al ciento por ciento en este caso, sí es bueno conocer la existencia de fichas de costo parciales pues es posible que de ella, haya que tomar parte para la confección de la presente investigación. “Las fichas de costo de cálculo económico interno, también conocidas como fichas de costo parciales, se confeccionan para las producciones de los talleres básicos auxiliares y de servicios a la producción u otro tipo de subdivisión estructural de la empresa que se define como unidad organizativa de cálculo económico”. (Acosta&Fernández, 2009)

En la actualidad la calidad de la información destinada a la dirección de la empresa, es uno de los aspectos básicos, que determina que la organización consiga sus objetivos de corto y largo plazo, al garantizar una selección adecuada entre las posibles opciones de un determinado curso de acción. La Contabilidad de Gestión como sistema informativo es la encargada de la acumulación y el análisis de la información para la toma de decisiones, lo cual se refleja en sus funciones básicas:

- Valuación de inventarios
- Planeación y control
- Toma de decisiones.

La integración de estos propósitos en los sistemas de costos permite obtener la información que garantiza el análisis más adecuado para alcanzar resultados más eficientes. Cada una de estas funciones requiere de un conjunto de procedimientos que avalan la calidad de la información que se suministra como resultado del proceso y están en función de las particularidades de las organizaciones. Este trabajo aborda uno de los procedimientos utilizados en el cálculo del costo de productos y/o servicios, la ficha de costo, elemento básico en el cálculo del costo unitario, por lo que es necesario tener claros sus objetivos y contenidos, para garantizar su correcta elaboración de la ficha de costo. Con vista a asegurar el correcto análisis del comportamiento de la eficiencia productiva en cada unidad de producto elaborado o en proceso, es necesario el cálculo del costo unitario, mediante las normativas de consumo de fuerza de trabajo y otros gastos, de los productos o grupos de productos homogéneos producidos por la empresa. El costo unitario constituye un indicador económico de vital importancia en el análisis de los resultados obtenidos, mostrando la efectividad alcanzada en el proceso y la eficiencia en la utilización de los recursos. En la terminología básica del costo de producción se define como costo unitario a la relación entre el costo total y las unidades físicas, que pueden ser productos terminados, horas trabajadas o planificadas, y también pueden referirse a un área, departamento, fábrica, o sea, a unidades organizativas. La complejidad del cálculo del costo unitario, dependerá del sistema de cálculo del costo que se adopte, ya que este es el encargado de la determinación del costo total de la producción y de las unidades físicas resultado de ese proceso productivo. Es la ficha de costo el documento donde se refleja la información relacionada con los componentes del costo unitario de la producción o el servicio.

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

- Ficha de costo planificada: representa la magnitud máxima de los gastos esperados en la producción de una unidad de producto. Se confeccionan utilizando normas y normativas que garanticen la situación óptima posible de la producción para el año que se planifica. Reflejará el costo planificado para una producción determinada,

emitiéndose cada vez que sea necesario determinar un costo estimado, teniendo en cuenta las variaciones existentes de calidad, medidas y precios de los materiales y calificación de la fuerza de trabajo cuando sea necesario, así como las características concretas del taller que fabrica, pudiéndose dar el caso de una producción igual, tener costos diferentes dado el taller que los produzca o servicio que preste.

- Ficha de costo normativa: se calcula partiendo de las normas vigentes en una ficha determinada y caracteriza la situación técnica –organizativa y económica de la producción– su diferencia con las planificadas es que son mucho más dinámicas, esto es que cambian en la misma medida en que cambian las normas.
- Ficha de costo presupuestada: es una variante de la planificada y se confecciona para aquellos tipos de productos que su producción no es representativa y generalmente se coordina con el consumidor para la fundamentación de los cálculos de los gastos, por cuanto esta ficha es necesaria para establecer los precios de estos productos.
- Ficha de costo real: caracteriza el costo real de la producción elaborada en el periodo que se informa. Cuando se confecciona esta ficha es necesario tener en cuenta que los objetivos de cálculo, la unidad de cálculo y la clasificación de los gastos van a ser iguales a los que sirven de base para la ficha de costo planificada, lo que posibilita la marcha de cumplimiento del plan respecto a reducción del costo. La ficha de costo real constituye una fuente importante para el análisis económico y es contentiva de los indicadores que deben ser utilizados para la confección del plan de costo como es obvio. Las partidas contenidas en esta ficha de costo no son exactamente iguales a las contenidas en la ficha de costo planificada, en tanto la ficha real recoge pérdidas y gastos no previstos en la planificada, con lo cual no se altera el carácter de comprobación de la misma.

En el Manual Electrónico del Contador se plantea que las fichas de costo se elaboran por partidas y reflejan el costo unitario de cada producto o servicio y pueden elaborarse tanto para productos finales, como para intermedios o semielaborados, posibilitando de esta manera el establecimiento de precios mercantiles e internos según corresponda. Mediante la determinación correcta del costo unitario se garantiza la comparación más adecuada de los costos reales de los distintos periodos al reducir los mismos a una unidad de medida común, con lo cual se eliminan las incidencias que introducen fluctuaciones en el volumen y la estructura de la producción. El costo de la producción y la medición de los resultados tienen su base en la obtención del costo de cada unidad de producto, y por tanto, su determinación previa, asegura el posterior análisis del comportamiento de la eficiencia productiva por tipo de

producción. Este documento debe confeccionarse para cada producto que elabore la empresa y en el caso de que la complejidad y surtido de la producción sea significativa deberá formularse para los artículos más importantes o grupos homogéneos de productos. La elaboración de la misma requiere:

- El establecimiento de las normas de consumo material y de trabajo para los diferentes productos en sus fases o etapas de fabricación.
- La delimitación correcta de los gastos directos e indirectos agrupados en las partidas de costo correspondientes.
- La determinación de las cuotas de aplicación de los gastos indirectos de cada producto. Su estructura y contenido muestran el desglose de los gastos por partida directa e indirecta del costo de producción de una unidad de producto, contemplándose las normas de consumo y de trabajo físico y valor para las partidas directas y las cuotas de aplicación y su base unitaria para las partidas indirectas.

Contendrá de igual manera, especificaciones técnicas de los materiales a utilizar y calificación de los trabajadores que deben participar y otras de acuerdo a los requerimientos de la producción para su ejecución. Las alternativas estarán dadas por la calidad de los materiales, sus medidas, precio, cantidades a producir, calificación de la fuerza de trabajo, trabajo manual, equipos a utilizar, etc. Igualmente servirá para el cálculo del precio de venta, una vez determinado el costo total y el porcentaje de ganancias que se quiere alcanzar. Las fichas de costo se elaboran tanto para los productos finales como intermedios posibilitando el establecimiento de los precios mercantiles e internos según corresponda.

Un aspecto importante para el cálculo del costo lo constituye la identificación de los costos directos e indirectos. Esta clasificación de los gastos está muy vinculada al objeto de costo, o sea, estará en función de aquello a lo que se le calculará el costo, el producto, el servicio, el área, la actividad. En Cuba, para el cálculo del costo se utiliza la clasificación en partidas de gastos, que agrupan los mismos atendiendo a su origen y destino. A continuación se muestran los procedimientos a utilizar para el cálculo del costo unitario por partidas directas e indirectas.

Partidas Directas: Las partidas directas agrupan generalmente gastos normales y variables en función de la producción principal de la empresa por lo que debe existir un riguroso trabajo en la determinación de las mismas garantizándose la máxima consideración de las reservas existentes y que la dirección disponga de un importante instrumento de medición de los

resultados que ayude a obtener a la empresa un aprovechamiento óptimo de los recursos en su actividad económico- productiva. Su cálculo se efectúa de forma siguiente:

Las partidas del consumo material se obtienen por:

- La multiplicación de la norma bruta de cada tipo de material por sus precios correspondientes, ofreciendo el costo de cada material por unidad de producto, cuya suma permitirá asociarlo a la partida de consumo material definida, o sea, materiales fundamentales.

Las partidas de salarios se determinan por:

- La multiplicación de las normas de tiempo por las tarifas horarias correspondientes de las diferentes operaciones de trabajo que se contemplan en la fabricación del producto y cuyo resultado expresa el costo de salario básico por unidad de producto. La existencia de conceptos de pagos adicionales cuyo comportamiento de sus gastos responde al carácter directo y variable seguirá similar tratamiento e inclusión como salario básico.
- Se incluirán los porcentajes establecidos de salario complementario y seguridad social a las tarifas horarias del salario básico y total, respectivamente, obteniendo sus tarifas correspondientes, las que se multiplican por las normas de tiempo empleadas en el cálculo del salario básico y de esta forma se obtienen los costos unitarios.

De ambos conceptos, si desean mostrarse explícitamente en la ficha de costo, en caso de incluirse dentro de una misma partida, se adicionan sus cifras al costo unitario planificado de la partida de salario designada.

Partidas Indirectas:

Los gastos que incluyen estas partidas no están asociados a la producción, como es el caso de los materiales auxiliares, combustible, energía, salarios de los trabajadores no vinculados directamente a la producción, entre otros. Esta característica hace necesario que al elaborarse más de un producto se tenga que establecer tasas o cuotas de aplicación para cargar a cada producto la proporción de las partidas indirectas que le corresponde la determinación de la tasa o cuota de aplicación a incluir en la ficha de costo planificado, es predeterminada, mediante la

relación entre el importe presupuestado de la partida indirecta con la base seleccionada (generalmente vinculada al trabajo, o sea, costo de la mano de obra directa u horas trabajadas).

Lo antes expuesto hace que sea necesario:

1. Elaborar los presupuestos de gastos indirectos referidos estos a todos aquellos gastos que se estiman para las áreas de servicios de producciones auxiliares, de dirección e incluso dentro de las áreas productivas básicas no asociadas directamente a su producción.
2. Efectuar la Distribución Secundaria de los gastos indirectos presupuestados, aplicando el método que se considere conveniente así como la selección de la base para el prorrateo de los gastos y el establecimiento del orden de distribución más lógico. En este sentido debe existir una correspondencia en la selección de estos aspectos y los procedimientos de la distribución de los gastos reales, pues precisamente así resultarán comparables las cifras de costos planificados y reales obtenidas para las partidas indirectas. El resultado final de la distribución secundaria ofrece las cifras presupuestadas de las partidas indirectas que se conforman.
3. Calcular la tasa de aplicación de cada partida indirecta. La obtención del costo de las partidas indirectas por unidad de producto se efectúa por la multiplicación de la tasa de aplicación predeterminada de cada partida correspondiente por la base unitaria seleccionada.
4. El costo unitario total de cada producto obtendrá mediante la suma de los costos unitarios seleccionados
5. Es necesario señalar que el procedimiento descrito es el utilizado tradicionalmente, pero en la actualidad hay que referirse a la existencia del costeo basado en las actividades (ABC).

“El ABC es un nuevo modelo de costes que pretende asignar los costes directos y distribuir los costes indirectos sobre el coste de los productos, con la característica de que dichos costes deben ser distribuidos a través de las verdaderas causas que los generan, es decir, a través de las actividades necesarias para su elaboración y venta” (Mallo, 1991)

El objetivo fundamental de este sistema es hacer consciente a la Gerencia y en general a toda la organización del papel que desempeñan los costos indirectos dentro del proceso productivo, fundamentado en dos ideas, la primera es que no son los productos sino las actividades las que originan los costos; la segunda que son los productos los que consumen las actividades.

El funcionamiento del sistema consiste en la asignación de los diferentes costos a las actividades y luego de éstas a los productos a través de los generadores o inductores de costos (cost-drivers). Se trata de reducir al mínimo los costos indirectos, identificándolos de forma directa con las actividades que los causan, evitando repartirlos entre todos los productos utilizando como base de reparto el volumen de actividad medido por las horas de mano de obra directa, como se ha hecho tradicionalmente. En este sistema se desarrollan diferentes fases para poder llegar al cálculo del costo del producto o servicio, fase en la que se agregan los costos que se pueden asignar directamente al producto y los costos de las actividades, estos últimos mediante los generadores de costos. Cualquiera que sea el sistema escogido para el cálculo del costo, la ficha juega el mismo papel, o sea, reflejar el costo por unidad de la producción, objetivo diferente al de la llamada "ficha de precios", donde se reflejan todos los gastos dado que su objetivo es la formación del precio de un producto o servicio. Otro aspecto a destacar es la necesidad de que los gastos se clasifiquen adecuadamente en Directos e Indirectos en función del objeto de costo, así como seleccionar el método para la distribución de los costos indirectos al producto. Debido a la información que se refleja en las fichas y las bases que se toman para el cálculo de cada partida, es indispensable mantener esa información actualizada, realizándose revisiones periódicas con ese objetivo.

Conclusiones:

La vía fundamental para garantizar la elevación de la eficiencia económica de la producción está dada por la reducción de los costos, lo que permite con los mismos recursos producir mayor cantidad de productos que satisfagan más plenamente las necesidades de la sociedad. Esto sólo es posible logrando una adecuada utilización de los recursos materiales, laborales y financieros y la explotación eficiente de los medios de producción, garantizando un adecuado control.

En el caso de la presente investigación, la Ficha de Costo se convierte en algo esencial por cuanto es la herramienta de que se dispone para fundamentar el por qué de las afectaciones económicas que existen en diferentes cultivos de la Granja Agropecuaria Horquita, perteneciente al Ministerio del Interior de Cienfuegos, dado a que los precios que se pagan por ellos no satisfacen en nada lo que cuesta producirlos

Capítulo II. Situación actual de los costos en la Granja Agropecuaria Horquita del Ministerio del Interior de Cienfuegos y propuesta de un Procedimiento para el Rediseño de las Fichas de Costos de sus producciones.

22

CAPÍTULO II. Situación actual de los costos en la Granja Agropecuaria Horquita del Ministerio del Interior de Cienfuegos y propuesta de un Procedimiento para el Rediseño de las Fichas de Costo de sus producciones.

Introducción:

En el presente capítulo se hará una valoración lo más amplia posible de la situación que presentan los costos de producción en los cultivos fundamentales que se llevan a cabo en la granja agropecuaria del Ministerio del Interior Horquita. Al mismo tiempo se reflejarán aspectos imprescindibles para el cálculo de las fichas de costo como son:

Breve caracterización de la empresa y de la Granja Agropecuaria Horquita

Cultivos fundamentales que se realizan en la granja.

Flujo tecnológico desglosado por cada una de las actividades que se les realizan a los diferentes cultivos.

Situación actual de los costos en la Granja Agropecuaria Horquita

Propuesta del procedimiento para el rediseño de las fichas de costo

2.1 Breve caracterización de la empresa y de la Granja Agropecuaria Horquita.

La Empresa.

El Estado cubano, desde hace muchos años, ha trazado una política de autoabastecimiento alimentario para los trabajadores de los diferentes organismos que lo componen. El Ministerio del Interior no ha estado exento de esta disposición y, con independencia de las funciones para las que fue creado, que no es otra que la salvaguarda de la patria desde diferentes ángulos, junto a su hermano el Ministerio de las Fuerzas Armadas Revolucionarias, al igual que la mayoría de los Organismos de la Administración Central del estado y dando cumplimiento a política trazada por el Estado, ha creado su organización para el abastecimiento de alimentos a sus miembros, tanto civiles como militares, como parte de un sistema empresarial propio de ese organismo; por tal motivo, desde el año 2002 fueron creadas en las diferentes provincias del país las empresas agropecuarias. En el caso de Cienfuegos, se creó, con sede muy cercana al poblado de Ariza, el cual se encuentra distante a unos veinte kilómetros al oeste de la capital provincial, la Empresa Agropecuaria del Ministerio del Interior de Cienfuegos.

Capítulo II. Situación actual de los costos en la Granja Agropecuaria Horquita del Ministerio del Interior de Cienfuegos y propuesta de un Procedimiento para el Rediseño de las Fichas de Costos de sus producciones.

23

Esta empresa fue creada según Resolución N° 1 de fecha 10 de abril del año 2002, del Ministerio de Economía y Planificación con las siguientes características de tipo general:

OBJETO SOCIAL:

Producción de viandas y hortalizas

Desarrollo y reproducción de coto criollo.

Viveros de plantas y frutales y forestales para su desarrollo en las áreas perimetrales de la finca.

Desarrollo de la apicultura.

MISIÓN

Dirigir y controlar las producciones de alimentos y sus derivados con altos rendimientos agrícolas e industriales, disminuyendo los costos, con la calidad requerida.

Alcanzar una óptima reparación y mantenimiento en la industria y la maquinaria.

Adecuada capacitación y atención al hombre

Que las producciones ocupen un lugar destacado en la economía del país, contribuyendo al desarrollo paulatino del mismo con la sostenibilidad que demanda el medio ambiente

Consolidar el sistema de gestión y dirección.

VISIÓN.

Convertir a la empresa en líder en la producción de alimentos de procedencia agrícola con costos de producción competitivos.

Lograr incrementos de los rendimientos agrícolas y derivados de una forma medioambientalmente sostenible, así como la eficacia en las actividades de reparación y mantenimiento de las maquinarias y medios agrícolas e industriales y una política de ahorro integral, que permitan una reducción de los costos y un aumento de la calidad de las diferentes producciones.

Que el incremento de la producción de alimentos alcance los niveles suficientes para el autoabastecimiento territorial con una alta eficiencia y calidad en las producciones.

La consolidación de la política de ahorro así como las mejoras continuas del sistema energético, lo que permitirá el autoabastecimiento de energía durante todo el año.

Capítulo II. Situación actual de los costos en la Granja Agropecuaria Horquita del Ministerio del Interior de Cienfuegos y propuesta de un Procedimiento para el Rediseño de las Fichas de Costos de sus producciones.

24

La eficiente gestión de los recursos humanos, logrando una mayor identificación del hombre con su trabajo y fortalecer las relaciones entre todos los miembros de la organización con un fortalecimiento en la atención al hombre y su entorno.

La Granja.

Subordinada a esta empresa, se encuentran varias unidades; entre ellas está la Granja Agropecuaria Horquita que es objeto del presente estudio. Esta granja está estructurada en tres fincas que reciben el nombre en correspondencia con las máquinas de riego que utilizan, de ahí que son nombradas: Cubán 7; Cubán 14 y Cubán 17, con un total de 12.5 caballerías de las cuales están destinadas a los cultivos de viandas, hortalizas, y de granos (Estos cultivos se rotan entre las diferentes áreas en dependencia de la época del año que les corresponda.

La estructura de dirección de la granja está constituida por tres departamentos o áreas fundamentales: Dirección, Producción y Economía, las cuales tienen la siguiente composición:

- Dirección.
 - Un director
 - Un chofer.
 - Un Especialista en Recursos Humanos.
 - Un cocinero.
 - Un ayudante
 - Un Encargado de Almacén.
- Economía.
 - Un Jefe Económico.
 - Un Especialista en Contabilidad.
- Producción.
 - Un Jefe de Producción.
 - 3 Jefes de Finca
 - 50 obreros con carácter permanente.
 -

1 Mecánico de Mantenimiento que es el encargado de reparar y dar mantenimiento a todos los equipos y accesorios destinados a la producción agrícola.

Es conveniente destacar que esta fuerza de trabajo se mantiene con carácter permanente durante todo el año y solamente en la etapa de cosecha de la papa es que se contrata personal

Capítulo II. Situación actual de los costos en la Granja Agropecuaria Horquita del Ministerio del Interior de Cienfuegos y propuesta de un Procedimiento para el Rediseño de las Fichas de Costos de sus producciones.

25

adicional en dependencia de los volúmenes de producción que se alcancen y cobrar su salario mediante el mismo sistema de pago existente.

En la granja se aplica el sistema de pago a destajo para todos los obreros directos a la producción, no así para el resto que cobra salario fijo. Existe un sistema de estimulación basado en el pago del 20% del importe de los ingresos del mes sin que se deteriore el indicador “gasto por peso de venta” Esta estimulación nunca se ha logrado, precisamente a causa del problema objeto de la presente investigación.

Para su labor cuenta con los siguientes equipos e implementos:

Siete tractores marca MTZ-80, ocho arados ADI-3, 3 gradas de 1,2 toneladas cada una y dos implementos conocidos como “Camajuaní”.

Cuenta con un sistema de riego constituido por tres pozos con dos máquinas del tipo Kubán y una turbina, todas movidas con energía eléctrica que garantizan que el ciento por ciento del área de la granja se encuentre cubierto por el riego

Cultivos fundamentales que se realizan en la granja.

Los cultivos fundamentales que se realizan en la granja son:

- Papa
- Malanga
- Boniato
- Yuca
- Calabaza
- Tomate
- Col
- Maíz

Flujo Tecnológico.

Para la obtención de los diferentes productos agrícolas, es necesario realizar una serie de actividades tanto manuales como mecanizadas que son típicas para todos los cultivos solo con alguna que otra excepción que se explicará en su momento. Estas actividades son:

- Preparación de tierra
 - Roturación

Capítulo II. Situación actual de los costos en la Granja Agropecuaria Horquita del Ministerio del Interior de Cienfuegos y propuesta de un Procedimiento para el Rediseño de las Fichas de Costos de sus producciones.

26

- Pase de grada
- Cruce
- Surque
- Cultivo
- Siembra
- Cosecha
- Almacenamiento
- Entrega

(Ver Anexo N° 1)

(*) En el caso de la papa, la fertilización se realiza conjuntamente con la siembra a partir de una máquina destinada a este fin. Al mismo tiempo ni la papa ni el maíz se almacenan sino que se envían a sus destinos desde el mismo campo.

Situación actual de los costos en la Granja Agropecuaria Horquita.

Una caballería sembrada de papas debe rendir aproximadamente 9600 quintales, por lo que, utilizando las fichas vigentes en la actualidad (ya obsoletas), el costo unitario es de \$3.91 / quintal, sin embargo, los incrementos de precios que han habido en los últimos años de las materias primas y materiales, tanto principales como auxiliares, ha provocado que el costo unitario se haya elevado a \$14.58, más de tres veces y media. Si se compara con la ficha de costo estándar, el costo unitario sería de \$3.27 / quintal.

Como se puede observar fácilmente, existe una diferencia de más de seis mil pesos por caballería entre la ficha de costo estándar y la que se aplica realmente. A pesar de ello, el cultivo de la papa tiene utilidades, dado su alto rendimiento agrícola por haber podido aplicarle todo lo que técnicamente se estipula.

2.2. Propuesta de un procedimiento para el rediseño de las fichas de costo de las producciones.

Como ya ha sido explicado, esta granja nunca ha confeccionado sus propias fichas de costo, sino que ha estado utilizando las que proceden de la Granja Agropecuaria "Horquita" del Ministerio de la Agricultura, por lo que no se ajustan a sus condiciones propias. La granja de la

Capítulo II. Situación actual de los costos en la Granja Agropecuaria Horquita del Ministerio del Interior de Cienfuegos y propuesta de un Procedimiento para el Rediseño de las Fichas de Costos de sus producciones.

27

que proceden estas fichas de costo, es una unidad especializada, mucho mayor que esta que está siendo estudiada y con condiciones técnicas y tecnológicas totalmente diferentes. Por otra parte, estas fichas de costo están vigentes desde que esta granja fue fundada, lo que indica que los precios con los cuales se confeccionó no se han movido desde esa fecha por lo que no se han tenido en cuenta las fluctuaciones que han habido por causas totalmente conocidas.

Análisis detallado de las fichas de costo vigentes en la actualidad.

Las fichas de costo que están vigentes en la actualidad son, como ya se ha dicho, las que fueron confeccionadas y rigen en la Empresa de Cultivos Varios "Horquita" y se reflejan en los anexos 2, 3, 4, 5, y 6

Como puede verse, los precios que tiene establecidos no se corresponden en lo absoluto con los que están vigentes en la actualidad los cuales, como es conocido, han aumentado considerablemente por diferentes causas.

Para lograr el análisis detallado de las fichas de costo, se han separado de acuerdo con tres conceptos: costo estándar, costo vigente y costo actualizado. Para el primero se ha analizado, cuál sería el costo de acuerdo con las condiciones óptimas de trabajo; el costo vigente es el que está considerado en las fichas de costo actuales que, como se ha dicho, datan de la última década del pasado Siglo y costo actualizado en el cual se considera, la mayor parte de los cambios que se han venido sucediendo en cuanto a los precios de las materias primas, materiales y con los incrementos de salario por hombre. Al mismo tiempo, se han tomado en cuenta las diferencias existentes entre el parque de equipos que utiliza la granja que confeccionó las fichas vigentes y los que posee en la actualidad la granja objeto de estudio.

:

Como ya ha sido explicado, las fichas de costo vigentes en la actualidad presentan dos problemas fundamentales: el primero es que no fueron confeccionadas por la granja objeto de estudio, por lo que no se adecuan a las características propias de la misma y lo segundo radica en que, dado el tiempo que ha transcurrido desde su confección hasta la fecha, han sucedido hechos que han implicado el encarecimiento de las materias primas, materiales, combustibles e incluso hasta un incremento en los gastos de fuerza de trabajo dados los incrementos salariales que ha habido. Tómese en cuenta para ello los valores que se describen en el Anexo N° _____

Capítulo II. Situación actual de los costos en la Granja Agropecuaria Horquita del Ministerio del Interior de Cienfuegos y propuesta de un Procedimiento para el Rediseño de las Fichas de Costos de sus producciones.

28

en la columna correspondiente a “vigente. Aunque no se tiene precisión en cuanto a la fecha en que fueron confeccionadas esas fichas de costo, se estima que datan del año 1990 por lo que, como se comprenderá, los precios han variado considerablemente.

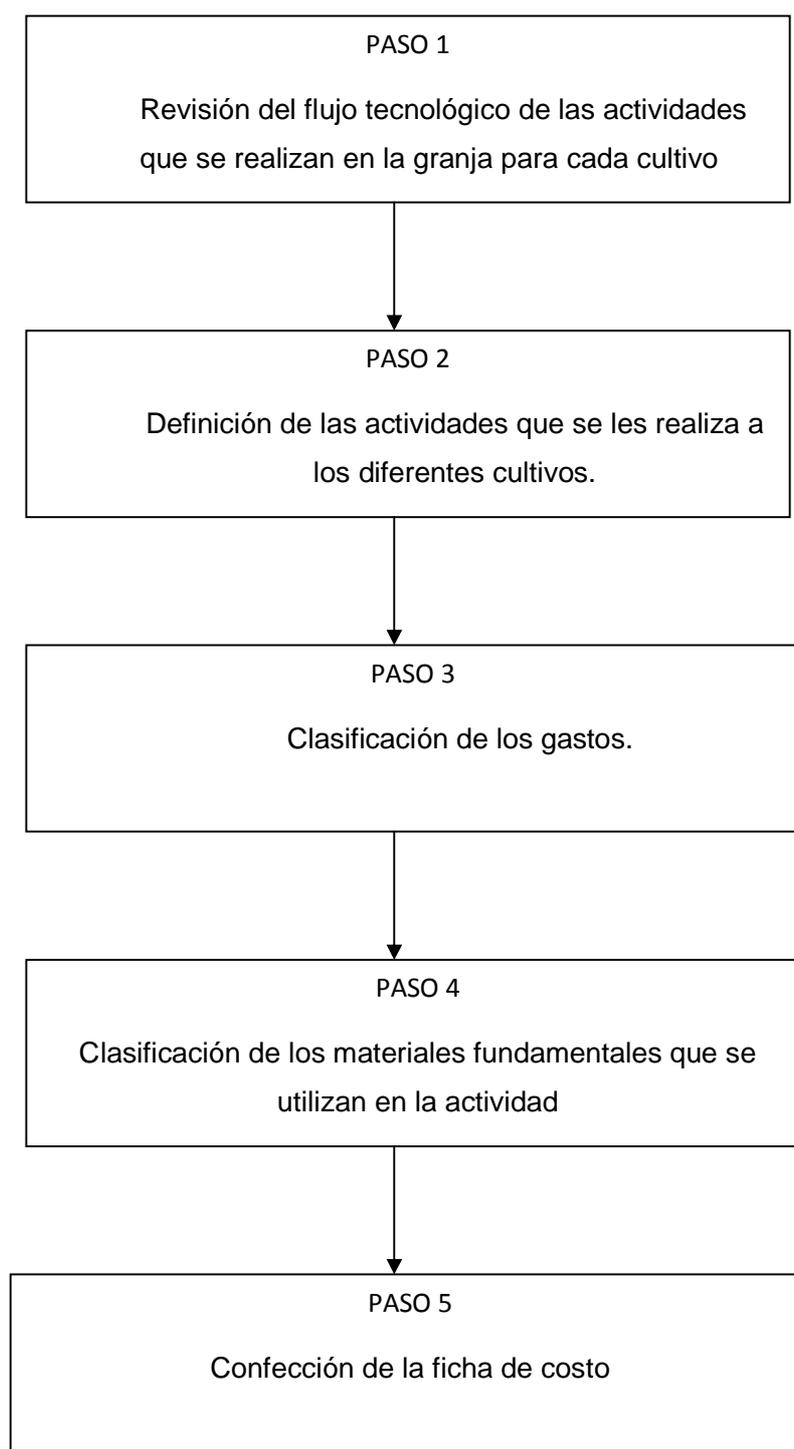
Análisis del comportamiento de las variaciones de precios de las materias primas y materiales y salarios que se utilizan en la actividad.

Para que el lector tenga una idea de las variaciones que se han sucedido en el lapso que media entre 1990 y la actualidad, a continuación se muestra el análisis que realizó el grupo de trabajo en este sentido, para lo cual se han tomado no todos, sino las materias primas y materiales fundamentales utilizadas en todo el proceso productivo:

- Fuel oil. Precio anterior: \$0.70/litro, precio actual: \$0.99/litro
- Energía. Eléctrica. Precio anterior, \$0.12/Kw, precio actual: \$0.18/Kw
- Semilla del maíz. Precio anterior \$144.50/qq, precio actual: \$277.00
- Semilla de tomate. Precio anterior \$0.10/postura, precio actual: \$0.15/postura
- Semilla de calabaza Precio anterior \$117.00/Kg, precio actual: \$159.37
- Semilla de col. Precio anterior: \$0.07/postura, precio actual: \$0.10/postura
- El precio de la semilla de papa se mantiene a \$30.60/qq
- Los lubricantes no estaban considerados en las fichas de costo anteriores.
- Salarios. Anterior: \$106.11/trabajador, actual \$216.00/trabajador, lo que implica que se paga un 103% de incremento salarial por cada hombre.

Descripción del procedimiento.

La confección del procedimiento se ha programado de la siguiente manera:



Capítulo II. Situación actual de los costos en la Granja Agropecuaria Horquita del Ministerio del Interior de Cienfuegos y propuesta de un Procedimiento para el Rediseño de las Fichas de Costos de sus producciones.

30

Explicación de cada uno de los pasos que se siguieron para la confección del procedimiento.

Paso 1. Revisión del flujo tecnológico de las actividades que se realizan en la granja para los cultivos en sentido general

En el Anexo 1 se muestra el diagrama del Flujo tecnológico de producción de las actividades agrícolas que se realizan en la Granja Agropecuaria Horquita del Ministerio del Interior de Cienfuegos. Como puede apreciarse, las actividades que se realizan comienzan con la preparación de tierra para luego proceder a la siembra y la cosecha, almacenaje de algunos productos y la entrega final. En el caso de la preparación de tierra se realizan cuatro actividades: rotura, grada, cruce y surque. La actividad subsiguiente es la que se le realiza con un equipo llamado “Camajuaní” que no es más que el pase de este instrumento por cada surco al cual le va realizando una actividad conocida por “aporque” que no es más que remover la tierra a ambos lados del surco y echarla hacia arriba de éste. Posteriormente se pasa a realizar la siembra del producto, en algunos casos de forma mecanizada y en otros de forma manual, para luego proceder a la cosecha del producto. En el caso del almacenaje, éste no se realiza a todos los productos, pues en el caso de la papa y el maíz, se entregan directamente desde el campo, son los demás productos los que se almacenan. La entrega, que es el paso final del proceso, se efectúa a partir de distribuciones que hace el Ministerio del Interior de Cienfuegos a través de la empresa por lo que la granja no tiene autonomía para la comercialización de sus productos.

Paso 2. Definición de las actividades que se les realiza a los diferentes cultivos.

Preparación de tierra.

La preparación de tierra es típica para todos los cultivos y consiste en

- Rotura que se realiza con tractor MTZ 80 y arados ADI-3.
- Primer pase de grada pesada, que se realiza con tractor MTZ 80 y gradas de 1,2 toneladas de peso
- Cruce que se realiza en forma transversal a la dirección en que se roturó que se realiza con tractor MTZ 80 y arado ADI-3

Capítulo II. Situación actual de los costos en la Granja Agropecuaria Horquita del Ministerio del Interior de Cienfuegos y propuesta de un Procedimiento para el Rediseño de las Fichas de Costos de sus producciones.

31

- Segundo pase de grada pesada que se realiza con tractor MTZ 80 y grada de 1,2 toneladas
- Surque, que es la actividad que deja lista la tierra para sembrar que se realiza con tractor MTZ 80 y arado ADI-3.

Siembra

Esta actividad se realiza de forma mecanizada en el caso de la papa, con una máquina bastante moderna de procedencia china, que la operan tres trabajadores: un operador de tractor y dos obreros agrícolas que se encargan de revisar que no quede área vacía. A estos trabajadores se les unen cuatro estibadores que son los encargados de suministrarle a la máquina la semilla y el fertilizante.

El resto de la siembra para los demás cultivos se realiza de forma manual.

Tape.

La actividad de tapar se realiza también de forma mecanizada utilizando para ello un tractor MTZ-80 con un operador, que arrastra un equipo llamado “Camajuaní”. Este equipo, además de tapar la semilla, va dejando conformado el surco. En el caso de la papa, el tape se realiza con la misma máquina que se siembra.

Cultivo

El cultivo es realizado mediante un tractor MTZ-80 y el equipo llamado Camajuaní que va eliminando la mala hierba y aporcando el cultivo a la vez

Fertilización.

La fertilización se realiza con un tractor MTZ-80 y una fertilizadora.

Los fertilizantes que se utilizan son:

Fórmula completa.

Rayo Nitro.

Nitrato de Amonio

Urea

Para la complementación de esta actividad se utiliza también un tractor MTZ-80 y el equipo llamado “Camajuaní” que se encarga de ir extrayendo las malas yerbas y aporcando. Esta

Capítulo II. Situación actual de los costos en la Granja Agropecuaria Horquita del Ministerio del Interior de Cienfuegos y propuesta de un Procedimiento para el Rediseño de las Fichas de Costos de sus producciones.

32

actividad de aporque consiste en algo parecido al tape de los surcos posterior a la siembra, solo que ahora lo que hace es echarle nuevamente tierra al surco.

Actividades fitosanitarias.

La actividad fitosanitaria se realiza con un tractor y una fumigadora de arrastre con un operador y un obrero mezclador, utilizando para ello el producto que se oriente por parte de la Estación de Sanidad Vegetal que son quienes realizan la revisión de los cultivos y toman la decisión del producto a utilizar de acuerdo con la plaga o enfermedad encontrada o a prevenir. La Estación visita la granja un día fijo en la semana (jueves) para definirlo.

Cosecha.

En el caso de la papa, esta actividad se realiza mediante un tractor y un equipo llamado "cosechadora", la cual penetra en el surco y, en la medida en que el tractor avanza, va dejando al descubierto el producto sobre el terreno, para posteriormente ser llenados los sacos que van quedando parados en el propio campo. La fuerza de trabajo que se utiliza está en dependencia del área que se va a cosechar. De esa fuerza de trabajo, se seleccionan tres obreros que son los encargados de proteger la cosecha.

En el caso del boniato y la malanga se utiliza un tractor con un multiarado.

Para el resto de los cultivos, esta actividad se realiza de forma manual.

Almacenamiento

Para el almacenamiento la granja cuenta con una nave con capacidad para 500 quintales. Este almacenamiento se le realiza a todos los cultivos excepto a la papa y al maíz, pues son dos productos que salen para sus destinos desde el campo.

Para la actividad se cuenta con cuatro estibadores que son los encargados de efectuar todo el movimiento, tanto en el campo como en la nave de almacenamiento.

Entrega.

Uno de los problemas que guarda relación con los costos excesivos que tiene la granja radica en esta actividad, pues la empresa es la que decide cuál va a ser el destino final de las producciones; es la que envía el transporte y la granja asume el gasto. Tómese en cuenta que las distancias a recorrer van desde los 80 hasta los 300 kilómetros. En todos los sistemas de

Capítulo II. Situación actual de los costos en la Granja Agropecuaria Horquita del Ministerio del Interior de Cienfuegos y propuesta de un Procedimiento para el Rediseño de las Fichas de Costos de sus producciones.

33

pago para la actividad del transporte, su costo varía con la distancia, sin embargo, este aspecto no se toma en consideración a la hora de fijar los precios de venta, por lo que los mismos se mantienen al mismo nivel, cualquiera que sea la distancia a ser transportado. Quiere decir que los productos que produce la granja tienen un precio de venta fijo mientras que los gastos por concepto de transportación varían en dependencia de la distancia, como es lógico.

Paso 3. Clasificación de los gastos.

Para la clasificación de los gastos que intervienen en la ficha de costo, se dividieron en dos grupos: gastos directos, gastos indirectos y gastos de fuerza de trabajo, a los cuales tributan los siguientes conceptos de gasto.

1. Gastos directos de producción.

- Materias primas y materiales
 - Materias primas y materiales
 - Combustibles y lubricantes.
 - Energía.
 - Agua
 - Otros gastos directos
 - Depreciación (de equipos directos)
 - Arrendamiento de equipos.
 - Ropa y calzado de trabajadores directos.
- Gastos de fuerza de trabajo.
 - Salarios.
 - Vacaciones acumuladas.
 - Contribución de la Seguridad Social.
 - Estimulación (cuando forma parte del salario según reglamento)
 - Impuesto sobre la fuerza de trabajo.

2. Gastos.

- Depreciación.
- Mantenimientos y reparaciones.
- Gastos de distribución y venta.
- Gastos generales y de administración.
 - Combustibles y lubricantes.

Capítulo II. Situación actual de los costos en la Granja Agropecuaria Horquita del Ministerio del Interior de Cienfuegos y propuesta de un Procedimiento para el Rediseño de las Fichas de Costos de sus producciones.

34

- Energía eléctrica.
- Depreciación.
- Ropa y calzado.
- Alimentos.
- Otros.

Paso 4. Clasificación de los materiales fundamentales que se utilizan en la actividad

- Combustibles.
- Lubricantes.
- Energía eléctrica.
- Fertilizantes.
- Semillas

Paso 5. Confección de la ficha de costo.

Para la confección de las fichas de costo se ha diseñado un modelo (Anexo 1-A) que se corresponde con los intereses necesarios para el logro del objetivo que se pretende. Este modelo es el que será utilizado para el cálculo de todas las fichas de costo, que se proyectan en el presente trabajo. El aspecto más complejo para la determinación de los costos ha sido en lo que se refiere a la determinación de los costos estándar, pues se trata, como se conoce, de los costos ideales para cualquiera de las actividades. Téngase en cuenta este concepto:

La Contabilidad de Costos surge como una necesidad en un proceso de manufactura, en la compra y venta, y para determinar el costo de producción y fijar el precio de venta, pero también es necesario determinar el costo estándar para luego comparar el costo real con lo previsto y entonces se cae en la contabilidad general donde también caen los pronósticos financieros. (Cabrera Cardoso, 2011) Debe recordarse que el costo estándar es el costo ideal que debe regir para cualquier actividad.

En el modelo que se muestra al final de estas explicaciones, (Tabla 1) es el que se propone para el cálculo de las fichas de costo, el cual se explica a continuación.

Capítulo II. Situación actual de los costos en la Granja Agropecuaria Horquita del Ministerio del Interior de Cienfuegos y propuesta de un Procedimiento para el Rediseño de las Fichas de Costos de sus producciones.

35

En la parte superior izquierda aparecen los datos que identifican a la empresa: Ministerio y Empresa a la que pertenece la granja y la moneda que se utiliza para el cálculo que en este caso es el CUP.

En la parte superior derecha se consignará, además de otros datos que son fijos para todas las fichas, el tipo de servicio al que está destinada, y que se corresponden con: cualquiera de las actividades que se realizan, (Rotura, Grada, Cruce, Surque, Cultivo, Siembra y Cosecha)

En la columna de la izquierda, como su nombre lo indica, se consignan todos los elementos del costo que han sido explicados en párrafos anteriores, éstos estarán agrupados por: Materias Primas y Materiales, Gastos de Fuerza de Trabajo, Gastos Indirectos de Producción, Gastos Generales y de Administración, Gastos de Distribución y Venta y Gastos Bancarios,

Por su parte, en la parte derecha del modelo se consignan los valores correspondientes a cada uno de los conceptos de gastos desglosados en costos estándar, costos vigentes en la actualidad y costos que se proponen de forma actualizada.

Capítulo II. Situación actual de los costos en la Granja Agropecuaria Horquita del Ministerio del Interior de Cienfuegos y propuesta de un Procedimiento para el Rediseño de las Fichas de Costos de sus producciones.

36

Tabla 1. FICHA DE COSTO					
Empresa Agropecuaria MININT	Descripción del Producto:				
Organismo: MININT	Servicio:				
Precio en CUP	UM: CUP/Caballería				
Granja Agropecuaria MININT Horquita	Código:				
Conversión de Hectárea a Caballería			13,42		
Concepto de gastos	Fila	Imp/Ha	Imp/Cab		
			Estándar	Vigente	Actualizada
Materia Prima y Materiales	1				
Materia Prima y Materiales	1				
Combustibles y Lubricantes	1,1				
Energía Eléctrica	1,2				
Agua	1,3				
Sub total (Gastos de Elaboración)	2				
Otros Gastos Directos	3				
Depreciación	3,1				
Arrendamiento de Equipos	3,2				
Ropa y calzado (trab. Directos)	3,3				
Gastos de Fuerza de Trabajo	4				
Salarios	4,1				
Vacaciones	4,2				
Contribución a la seguridad social	4,3				
Estimulación en Divisas	4,4				
Impuesto sobre la fuerza de Trabajo	4,5				
Gastos Indirectos de Producción	5				
Depreciación	5,1				
Mantenimiento y reparación	5,2				
Gastos generales y de administración	6				
Combustibles y Lubricantes	6,1				
Energía Eléctrica	6,2				
Depreciación	6,3				
Ropa y calzado	6,4				
Alimentos	6,5				
Otros	6,6				
Gastos de Distribución y Ventas	7				
Combustibles y Lubricantes	7,1				
Energía Eléctrica	7,2				
Depreciación	7,3				
Ropa y Calzado	7,4				
Otros	7,5				
Gastos Bancarios	8				
Gastos Totales o Costos de producción	9				

Capítulo II. Situación actual de los costos en la Granja Agropecuaria Horquita del Ministerio del Interior de Cienfuegos y propuesta de un Procedimiento para el Rediseño de las Fichas de Costos de sus producciones.

37

Actividades para el estudio la determinación del procedimiento a utilizar con vistas al rediseño de las fichas de costo en la Granja Agropecuaria del Ministerio del Interior en Horquita.

1. Revisión del flujo tecnológico de la producción agrícola en la granja.
2. Definición de las actividades que se les realiza a los diferentes cultivos.
 - Análisis detallado de las fichas de costo vigentes en la actualidad
 - Análisis del comportamiento de las variaciones de precios de las materias primas y materiales utilizados en la actividad.

Revisión del flujo tecnológico de la producción agrícola en la granja.

Una vez creado el grupo de trabajo, la primera actividad a realizar por el mismo será la revisión del flujo tecnológico de la producción agrícola de la granja para cada uno de sus cultivos... Deben definir bien cuáles son las actividades que se realizan para garantizar el flujo de producción de la granja, evitando por todos los medios, la inclusión de tareas no necesarias, por lo que este análisis debe ser realizado con el mayor grado de detalle posible, definiendo estas actividades para cada tipo de cultivo tomando en cuenta la época de que se trate.

Definición de las actividades que se les realiza a los diferentes cultivos.

Tomando en cuenta la definición del flujo tecnológico de la producción agrícola en la granja, el grupo deberá dejar bien definidas cuáles son las actividades que se les realiza a cada uno de ellos. Estas actividades deberán ser definidas con precisión tomando en cuenta su no repetición innecesaria o la planificación de algunas actividades que realmente no son necesarias realizar.

La autora considera que en este momento no resulta necesario hacer referencia ni al flujo tecnológico ni a las actividades que se realizan por cuanto están descritas en párrafos anteriores.

Definición del procedimiento para el rediseño de las fichas de costo adaptadas a las condiciones propias de la granja.

Rediseño de las fichas de costo.

Capítulo II. Situación actual de los costos en la Granja Agropecuaria Horquita del Ministerio del Interior de Cienfuegos y propuesta de un Procedimiento para el Rediseño de las Fichas de Costos de sus producciones.

38

Para el rediseño de las fichas de costo de la granja, adaptadas a sus condiciones propias y a los cambios habidos en los costos de las materias primas y materiales se ha confeccionado un modelo que contiene la siguiente información:

Primeramente los datos principales de la entidad: nombre de la empresa, organismo al que pertenece, precio en CUP, granja en la que se realiza el trabajo, el tipo de servicio, la unidad de medida, un escaque con la tasa de conversión de hectáreas a caballería, los conceptos de gastos, el número de la fila, el importe por hectárea y el importe por caballería (convertido).

Una primera fila que contiene los importes de las Materias Primas y Materiales, combustibles y lubricantes, energía eléctrica y agua cuyos valores se totalizan en la fila 1.

Aparece un Sub Total de Gastos de Elaboración que considera Otros Gastos Directos, Depreciación, Arrendamiento de equipos y ropa y calzado para los trabajadores directos de producción, totalizados en la fila 2 Sub Total de Gastos de Elaboración. La fila 4 totaliza los Gastos de Fuerza de Trabajo desagregados en Salarios, Vacaciones, Contribución a la Seguridad Social, Estimulación en Divisas e Impuestos sobre la fuerza de trabajo.

La fila 5 Gastos Indirectos de Producción consolida los gastos incurridos por concepto de Depreciación y Mantenimientos y Reparaciones.

En la fila 6 se consideran los Gastos Generales y de Administración los cuales están desagregados en: Combustibles y Lubricantes, Energía Eléctrica, Depreciación, Ropa y Calzado, Alimentos y Otros.

La Fila 7 Gastos de Distribución y Ventas consolida todo lo referente a Combustibles y Lubricantes, Energía Eléctrica, Depreciación, Ropa y Calzado y Otros.

La fila 8 considera los Gastos Bancarios mientras que la 9 lo hace con los Costos Totales de Producción en la actividad de que se trate.

CAPÍTULO III. Aplicación del Procedimiento para el Rediseño de las Fichas de Costo

Como se ha venido diciendo, en la Granja Agropecuaria Horquita del Ministerio del Interior de Cienfuegos, existe la necesidad de rediseñar las fichas de costos debido a que éstas se encuentran desactualizadas, puesto que su confección data del año 1996, y desde ese entonces hasta la fecha han ocurrido cambios en los precios de las materias primas, en las tasas salariales y en otros costos asociados a los productos que no han sido reflejados en los estándares para presupuestar y controlar los costos, lo que impide una acertada toma de decisiones. Todos estos cambios se deben, fundamentalmente por las fluctuaciones que han tenido los precios del petróleo a nivel mundial. A esta situación, como ya se ha explicado, hay que unirle el hecho de que esas fichas de costo que se están utilizando, no fueron confeccionadas adaptadas a las características propias de la granja, sino que son las que aplica la Granja de Cultivos Varios Horquita, cuyas condiciones son totalmente diferentes.

Esto implica que la granja objeto del presente estudio, continúe transitando por una desfavorable situación económica puesto que presenta pérdidas en su resultado final de las producciones, con la única excepción de la papa. La gran necesidad de este rediseño radica en que no se toman en cuenta los costos de producción para fijar los precios de venta.

Como quiera que un gran peso en las fluctuaciones de los precios se presentan en las actividades relacionadas con la maquinaria agrícola, se ha querido presentar, en una primera etapa, las fichas de costo de estas actividades desglosadas por cada uno de los elementos de gasto que las componen para, en otra etapa, confeccionar con un mayor grado de detalle, las del resto de las actividades. Estas fichas se han confeccionado partiendo de la preparación de tierra y terminando en la cosecha. En estas fichas de costo se han tomado en cuenta lo referente a las estándar de cada actividad, a las que actualmente se están utilizando que tienen los precios que estaban vigentes al momento de confeccionarse en la década de los años noventa y la que se propone a partir, precisamente, de las variaciones de precios, utilizando para ello los que rigen en la actualidad.

En la tabla que a continuación se muestra, puede verse claramente lo que se ha venido explicando acerca de las utilidades. Puede comprobarse que el único producto que tiene utilidades es la papa, pero se han tomado los datos de otros cuatro productos para comprobar lo enunciado en el presente trabajo. Es por ello que se hace necesario revertir esta situación,

por lo que se le propone a la superioridad, el uso de las fichas de costo rediseñadas para que las tomen en cuenta a la hora de fijar los precios de venta de cada producto.

COMPORTAMIENTO ECONÓMICO DE LA PRODUCCIÓN DE VIANDAS
AÑO 2011

Cultivo	Producción	Costo	Ingreso	Utilidad
Papa	34680.46 qq	505893.04	905097.04	399204.00
Malanga	202.40 qq	52887.88	17001.60	(35886.28)
Yuca	1272.24 qq	85795.23	53434.08	(32361.15)
Boniato	4265.79 qq	231547.27	123707.91	(50332.73)
Total viandas	xxxxxxxxxx	876123.42	1099240.63	223117.21

(Fuente de elaboración: Propia)

Obsérvese que, a pesar de haber obtenido utilidades en sentido general, hubo un total de \$118580.16 en tres cultivos, lo que echó por tierra la cifra obtenida como utilidad en el de la papa.

El costo unitario de la papa fue de \$14.58 / quintal ($\$505893.04 / 34680.46 \text{ qq}$) mientras que su precio de venta fue de \$26.09 / quintal ($\$905097.04 / 34680.46 \text{ qq}$).

Quiere decir que se obtuvo una utilidad de \$11.51 / quintal ($\$399204.00 / 34680 \text{ qq}$) o lo que es igual, $\$26.09 - \14.58 .

El año 2011 fue excepcional para la cosecha de papa pues de un plan de producción de 24000 quintales, se obtuvieron 34680.46, lo que significa un 1,44% de sobrecumplimiento.

A continuación se presentan las fichas de costo correspondientes a las actividades que se describieron en el flujo de producción. La mayoría de ellas son comunes para todos los cultivos.

En los anexos 2, 3, 4, 5 y 6, puede observarse cómo ha ido incrementándose el costo de cada una de las actividades, desde que se proyectó la ficha estándar, además de la comparación que se establece con la que actualmente está vigente.

Por supuesto que este incremento no se corresponde con los precios que actualmente se pagan por cada cultivo, pues los mismos están fijos desde la misma fecha en que se aplicaron las fichas de costo. Esto quiere decir que mientras que los precios de las materias primas, materiales y fuerza de trabajo fundamentalmente, se han ido incrementando constantemente,, los precios de venta han continuado siendo los mismos desde esa fecha (1996).

En las tablas siguientes se muestran con el mayor grado de detalle posible, las fichas de costo que se proponen para que rijan en la granja y que corresponden a todas las actividades que se realizan con la maquinaria agrícola que son las que tienen un alto porcentaje en el costo de producción, considerando, en primera instancia el consumo de combustible que tienen, lo que implica un alto costo dado el precio de ese producto en el mercado en la actualidad.

Las tablas 6, 7, 8, 9 y 10 que se muestran a continuación, son las que dejan definido cómo quedan proyectadas las fichas de costo de todas las actividades concernientes a la maquinaria agrícola en lo referente a la preparación y alistamiento de las tierras: roturación, pases de grada, cruce y recruce, realización de los surcos para la posterior siembra y, por último, el cultivo.

Para la confección de todas las fichas que se presentan, así como todos los cálculos que se hacen en la proyección del procedimiento están basadas en una caballería.

TABLANº 6			
FICHA DE COSTO PARA LA ROTURACIÓN			
Empresa Agropecuaria MININT	Descripción del Producto		
Organismo: MININT	Servicio: Roturación		
Precio en CUP	UM: CUP/Caballería		
Granja Agropecuaria MININT Horquita	Código:		
Conversión de Hectárea a Caballería			13,42
Concepto de gastos	Fila	Imp/Ha	Imp/Cab
			Actualizada
Materia Prima y Materiales	1	30,00	941,31
Materia Prima y Materiales	1	30,00	470,66
Combustibles y Lubricantes	1,1	30,00	470,66
Energía Eléctrica	1,2		
Agua	1,3		
Sub total (Gastos de Elaboración)	2	16,49	258,70
Otros Gastos Directos	3	0,91	14,27
Depreciación	3,1	0,91	14,27
Arrendamiento de Equipos	3,2		
Ropa y calzado (trab. Directos)	3,3		
Gastos de Fuerza de Trabajo	4	9,35	146,69
Salarios	4,1	6,23	97,74
Vacaciones	4,2	0,57	8,94
Contribución a la seguridad social	4,3	0,85	13,33
Estimulación en Divisas	4,4		
Impuesto sobre la fuerza de Trabajo	4,5	1,70	26,67
Gastos Indirectos de Producción	5	0,75	11,76
Depreciación	5,1		0,00
Mantenimiento y reparación	5,2	0,75	11,76
Gastos generales y de administración	6	5,48	85,97
Combustibles y Lubricantes	6,1		
Energía Eléctrica	6,2		
Depreciación	6,3		
Ropa y calzado	6,4		
Alimentos	6,5		
Otros	6,6	5,48	85,97
Gastos de Distribución y Ventas	7		
Combustibles y Lubricantes	7,1		
Energía Eléctrica	7,2		
Depreciación	7,3		
Ropa y Calzado	7,4		
Otros	7,5		
Gastos Bancarios	8		
Gastos Totales o Costos de producción	9	46,49	1331,84

TABLANº 7			
FICHA DE COSTO PARA EL PASE DE GRADA			
Empresa Agropecuaria MININT	Descripción del Producto		
Organismo: MININT	Servicio: Pase de grada		
Precio en CUP	UM: CUP/Caballería		
Granja Agropecuaria MININT Horquita	Código:		
Conversión de Hectárea a Caballería			13,42
Concepto de gastos	Fila	Imp/Ha	Imp/Cab Actualizada
Materia Prima y Materiales	1	25,10	713,02
Materia Prima y Materiales	1	25,10	713,02
Combustibles y Lubricantes	1,1	25,10	713,02
Energía Eléctrica	1,2		
Agua	1,3		
Sub total (Gastos de Elaboración)	2	8,68	246,60
Otros Gastos Directos	3	0,91	25,85
Depreciación	3,1	0,91	25,85
Arrendamiento de Equipos	3,2		
Ropa y calzado (trab. Directos)	3,3		
Gastos de Fuerza de Trabajo	4	4,66	132,40
Salarios	4,1	3,11	88,35
Vacaciones	4,2	0,28	7,96
Contribución a la seguridad social	4,3	0,42	11,94
Estimulación en Divisas	4,4		
Impuesto sobre la fuerza de Trabajo	4,5	0,85	24,16
Gastos Indirectos de Producción	5	0,75	21,31
Depreciación	5,1		
Mantenimiento y reparación	5,2	0,75	21,31
Gastos generales y de administración	6	2,36	67,03
Combustibles y Lubricantes	6,1		
Energía Eléctrica	6,2		
Depreciación	6,3		
Ropa y calzado	6,4		
Alimentos	6,5		
Otros	6,6	2,36	67,03
Gastos de Distribución y Ventas	7		
Combustibles y Lubricantes	7,1		
Energía Eléctrica	7,2		
Depreciación	7,3		
Ropa y Calzado	7,4		
Otros	7,5		
Gastos Bancarios	8		
Gastos Totales o Costos de producción	9	33,78	959,62

TABLA Nº 8			
FICHA DE COSTO PARA EL CRUCE			
Empresa Agropecuaria MININT	Descripción del Producto		
Organismo: MININT	Servicio: Cruce		
Precio en CUP	UM: CUP/Caballería		
Granja Agropecuaria MININT Hbrquita	Código:		
Conversión de Hectárea a Caballería		13,42	
Concepto de gastos	Fila	Imp/Ha	Imp/Cab
			Actualizada
Materia Prima y Materiales	1	25,32	897,83
Materia Prima y Materiales	1	25,32	448,92
Combustibles y Lubricantes	1,1	25,32	448,92
Energía Eléctrica	1,2		
Agua	1,3		
Sub total (Gastos de Elaboración)	2	11,29	200,17
Otros Gastos Directos	3	0,91	16,13
Depreciación	3,1	0,91	16,13
Arrendamiento de Equipos	3,2		
Ropa y calzado (trab. Directos)	3,3		
Gastos de Fuerza de Trabajo	4	6,23	110,45
Salarios	4,1	4,15	73,57
Vacaciones	4,2	0,38	6,73
Contribución a la seguridad social	4,3	0,57	10,10
Estimulación en Divisas	4,4		
Impuesto sobre la fuerza de Trabajo	4,5	1,13	20,03
Gastos Indirectos de Producción	5	0,75	13,31
Depreciación	5,1		
Mantenimiento y reparación	5,2	0,75	13,31
Gastos generales y de administración	6	3,40	60,29
Combustibles y Lubricantes	6,1		
Energía Eléctrica	6,2		
Depreciación	6,3		
Ropa y calzado	6,4		
Alimentos	6,5		
Otros	6,6	3,40	60,29
Gastos de Distribución y Ventas	7		
Combustibles y Lubricantes	7,1		
Energía Eléctrica	7,2		
Depreciación	7,3		
Ropa y Calzado	7,4		
Otros	7,5		
Gastos Bancarios	8		
Gastos Totales o Costos de producción	9	36,61	1098,00

TABLAN 9			
FICHA DE COSTO PARA EL SURQUE			
Empresa Agropecuaria MININT	Descripción del Producto:		
Organismo: MININT	Servicio: Surque		
Precio en CUP	UM: CUP/Caballería		
Granja Agropecuaria MININT Hbrquita	Código:		
Conversión de Hectárea a Caballería		13,42	
Concepto de gastos	Fila	Imp/Ha	Imp/Cab
			Actualizada
Materia Prima y Materiales	1	34,66	865,91
Materia Prima y Materiales	1	34,66	865,91
Combustibles y Lubricantes	1,1	34,66	865,91
Energía Eléctrica	1,2		
Agua	1,3		
Sub total (Gastos de Elaboración)	2	11,29	282,06
Otros Gastos Directos	3	0,91	22,73
Depreciación	3,1	0,91	22,73
Arrendamiento de Equipos	3,2		
Ropa y calzado (trab. Directos)	3,3		
Gastos de Fuerza de Trabajo	4	6,23	155,64
Salarios	4,1	4,15	103,68
Vacaciones	4,2	0,38	9,49
Contribución a la seguridad social	4,3	0,57	14,24
Estimulación en Divisas	4,4		
Impuesto sobre la fuerza de Trabajo	4,5	1,13	28,22
Gastos Indirectos de Producción	5	0,75	18,74
Depreciación	5,1		
Mantenimiento y reparación	5,2	0,75	18,74
Gastos generales y de administración	6	3,40	84,95
Combustibles y Lubricantes	6,1		
Energía Eléctrica	6,2		
Depreciación	6,3		
Ropa y calzado	6,4		
Alimentos	6,5		
Otros	6,6	3,40	84,95
Gastos de Distribución y Ventas	7		
Combustibles y Lubricantes	7,1		
Energía Eléctrica	7,2		
Depreciación	7,3		
Ropa y Calzado	7,4		
Otros	7,5		
Gastos Bancarios	8		
Gastos Totales o Costos de producción	9	45,95	1147,97

TABLA 10			
FICHA DE COSTO PARA EL CULTIVO			
Empresa Agropecuaria MININT	Descripción del Producto		
Organismo: MININT	Servicio: Cultivo		
Precio en CUP	UM: CUP/Caballería		
Granja Agropecuaria MININT Horquita	Código:		
Conversión de Hectárea a Caballería			13,42
Concepto de gastos	Fila	Imp/Ha	Imp/Cab
			Actualizada
Materia Prima y Materiales	1	41,73	996,37
Materia Prima y Materiales	1	41,73	996,37
Combustibles y Lubricantes	1,1	41,73	996,37
Energía Eléctrica	1,2		
Agua	1,3		
Sub total (Gastos de Elaboración)	2	8,68	207,28
Otros Gastos Directos	3	0,91	21,72
Depreciación	3,1	0,91	21,72
Arrendamiento de Equipos	3,2		
Ropa y calzado (trab. Directos)	3,3		
Gastos de Fuerza de Trabajo	4	4,66	111,29
Salarios	4,1	3,11	74,27
Vacaciones	4,2	0,28	6,68
Contribución a la seguridad social	4,3	0,42	10,03
Estimulación en Divisas	4,4		
Impuesto sobre la fuerza de Trabajo	4,5	0,85	20,30
Gastos Indirectos de Producción	5	0,75	17,92
Depreciación	5,1		
Mantenimiento y reparación	5,2	0,75	17,92
Gastos generales y de administración	6	2,36	56,35
Combustibles y Lubricantes	6,1		
Energía Eléctrica	6,2		
Depreciación	6,3		
Ropa y calzado	6,4		
Alimentos	6,5		
Otros	6,6	2,36	56,35
Gastos de Distribución y Ventas	7		
Combustibles y Lubricantes	7,1		
Energía Eléctrica	7,2		
Depreciación	7,3		
Ropa y Calzado	7,4		
Otros	7,5		
Gastos Bancarios	8		
Gastos Totales o Costos de producción	9	50,41	1203,65

En el caso que sigue, se presentan las tablas siguientes:

Tabla 11 Siembra de yuca

Tabla 12 Actividades fitosanitarias a la yuca

Tabla 13 Cosecha de la yuca

Tabla 14 Siembra de la malanga.

Tabla 15 Actividades fitosanitarias a la malanga

Tabla 16 Cosecha de la malanga

Tabla 17 Siembra del boniato

Tabla 18 Actividades fitosanitarias a la malanga

Tabla 19 Cosecha de la malanga.

Tabla 20 Siembra de la papa

Tabla 21 Actividades fitosanitarias a la papa

Tabla 22 Cosecha de la papa.

TABLA 11			
FICHA DE COSTO PARA LA YUCA (SIEMBRA)			
Empresa Agropecuaria MININT	Descripción del Producto		
Organismo: MININT	Servicio: Siembra de Yuca		
Precio en CUP	UM: CUP/Caballería		
Granja Agropecuaria MININT Horqueta	Código:		
Conversión de Hectárea a Caballería			13,42
Concepto de gastos	Fila	Imp/Ha	Imp/Cab
			Actualizada
Materia Prima y Materiales	1	41,73	3168,00
Materia Prima y Materiales	1	41,73	
Combustibles y Lubricantes	1,1	41,73	
Energía Eléctrica	1,2		3168,00
Agua	1,3		
Sub total (Gastos de Elaboración)	2	4,02	
Otros Gastos Directos	3	0,91	
Depreciación	3,1	0,91	
Arrendamiento de Equipos	3,2		
Ropa y calzado (trab. Directos)	3,3		
Gastos de Fuerza de Trabajo	4	0,00	3287,53
Salarios	4,1		1918,84
Vacaciones	4,2		174,42
Contribución a la seguridad social	4,3		261,66
Gastos indirectos de fuerza de trabajo	4,4		343,88
Impuesto sobre la fuerza de Trabajo	4,5		588,73
Gastos Indirectos de Producción	5	0,75	
Depreciación	5,1		
Mantenimiento y reparación	5,2	0,75	
Gastos generales y de administración	6	2,36	
Combustibles y Lubricantes	6,1		
Energía Eléctrica	6,2		
Depreciación	6,3		
Ropa y calzado	6,4		
Alimentos	6,5		
Otros	6,6	2,36	
Gastos de Distribución y Ventas	7	0	
Combustibles y Lubricantes	7,1		
Energía Eléctrica	7,2		
Depreciación	7,3		
Ropa y Calzado	7,4		
Otros	7,5		
Gastos Bancarios	8		
Gastos Totales o Costos de producción	9	45,75	6455,53

TABLA 12			
FICHA DE COSTO PARA LA YUCA (FITOSANITARIA)			
Empresa Agropecuaria MININT	Descripción del Producto		
Organismo: MININT	Código: Atención Fitosanitaria		
Precio en CUP	UM: CUP/Caballería		
Granja Agropecuaria MININT Horqueta	Código:		
Conversión de Hectárea a Caballería			13,42
Concepto de gastos	Fila	Imp/Ha	Imp/Cab Actualizada
Materia Prima y Materiales	1	41,73	13252,56
Materia Prima y Materiales	1	41,73	13252,56
Combustibles y Lubricantes	1,1	41,73	
Energía Eléctrica	1,2		
Agua	1,3		
Sub total (Gastos de Elaboración)	2	4,02	
Otros Gastos Directos	3	0,91	
Depreciación	3,1	0,91	
Arrendamiento de Equipos	3,2		
Ropa y calzado (trab. Directos)	3,3		
Gastos de Fuerza de Trabajo	4	0,00	6608,58
Salarios	4,1		4083,71
Vacaciones	4,2		371,20
Contribución a la seguridad social	4,3		556,86
Gastos indirectos de fuerza de trabajo	4,4		343,87
Impuesto sobre la fuerza de Trabajo	4,5		1252,94
Gastos Indirectos de Producción	5	0,75	
Depreciación	5,1		
Mantenimiento y reparación	5,2	0,75	
Gastos generales y de administración	6	2,36	
Combustibles y Lubricantes	6,1		
Energía Eléctrica	6,2		
Depreciación	6,3		
Ropa y calzado	6,4		
Alimentos	6,5		
Otros	6,6	2,36	
Gastos de Distribución y Ventas	7	0	
Combustibles y Lubricantes	7,1		
Energía Eléctrica	7,2		
Depreciación	7,3		
Ropa y Calzado	7,4		
Otros	7,5		
Gastos Bancarios	8		
Gastos Totales o Costos de producción	9	45,75	19861,14

TABLA 13			
FICHA DE COSTO PARA LA YUCA (COSECHA)			
Empresa Agropecuaria MININT	Descripción del Producto		
Organismo: MININT	Servicio: Cosecha Yuca		
Precio en CUP	UM: CUP/Caballería		
Granja Agropecuaria MININT Horquita	Código:		
Conversión de Hectárea a Caballería			13,42
Concepto de gastos	Fila	Imp/Ha	Imp/Cab
			Actualizada
Materia Prima y Materiales	1	41,73	1960,00
Materia Prima y Materiales	1	41,73	1960,00
Combustibles y Lubricantes	1,1	41,73	
Energía Eléctrica	1,2		
Agua	1,3		
Sub total (Gastos de Elaboración)	2	4,02	
Otros Gastos Directos	3	0,91	
Depreciación	3,1	0,91	
Arrendamiento de Equipos	3,2		
Ropa y calzado (trab. Directos)	3,3		
Gastos de Fuerza de Trabajo	4	0,00	24283,68
Salarios	4,1		15400,00
Vacaciones	4,2		1399,86
Contribución a la seguridad social	4,3		2351,98
Gastos indirectos de fuerza de trabajo	4,4		343,88
Impuesto sobre la fuerza de Trabajo	4,5		4787,96
Gastos Indirectos de Producción	5	0,75	
Depreciación	5,1		
Mantenimiento y reparación	5,2	0,75	
Gastos generales y de administración	6	2,36	
Combustibles y Lubricantes	6,1		
Energía Eléctrica	6,2		
Depreciación	6,3		
Ropa y calzado	6,4		
Alimentos	6,5		
Otros	6,6	2,36	
Gastos de Distribución y Ventas	7	0	1386,00
Combustibles y Lubricantes	7,1		
Energía Eléctrica	7,2		
Depreciación	7,3		
Ropa y Calzado	7,4		
Otros	7,5		1386,00
Gastos Bancarios	8		
Gastos Totales o Costos de producción	9	45,75	27629,68

TABLA 14			
FICHA DE COSTO PARA LA MALANGA (SIEMBRA)			
Empresa Agropecuaria MININT	Descripción del Producto		
Organismo: MININT	Servicio: Siembra Malanga		
Precio en CUP	UM: CUP/Caballería		
Granja Agropecuaria MININT Horquita	Código:		
Conversión de Hectárea a Caballería			13,42
Concepto de gastos	Fila	Imp/Ha	Imp/Cab
			Actualizada
Materia Prima y Materiales	1	41,73	8640,00
Materia Prima y Materiales	1	41,73	
Combustibles y Lubricantes	1,1	41,73	
Energía Eléctrica	1,2		8640,00
Agua	1,3		
Sub total (Gastos de Elaboración)	2	4,02	
Otros Gastos Directos	3	0,91	
Depreciación	3,1	0,91	
Arrendamiento de Equipos	3,2		
Ropa y calzado (trab. Directos)	3,3		
Gastos de Fuerza de Trabajo	4	0,00	4588,83
Salarios	4,1		2730,69
Vacaciones	4,2		248,22
Contribución a la seguridad social	4,3		417,05
Gastos indirectos de fuerza de trabajo	4,4		343,88
Impuesto sobre la fuerza de Trabajo	4,5		848,99
Gastos Indirectos de Producción	5	0,75	
Depreciación	5,1		
Mantenimiento y reparación	5,2	0,75	
Gastos generales y de administración	6	2,36	
Combustibles y Lubricantes	6,1		
Energía Eléctrica	6,2		
Depreciación	6,3		
Ropa y calzado	6,4		
Alimentos	6,5		
Otros	6,6	2,36	
Gastos de Distribución y Ventas	7		
Combustibles y Lubricantes	7,1		
Energía Eléctrica	7,2		
Depreciación	7,3		
Ropa y Calzado	7,4		
Otros	7,5		
Gastos Bancarios	8		
Gastos Totales o Costos de producción	9	45,75	13228,83

TABLA 15			
FICHA DE COSTO PARA LA MALANGA (FITOSANITARIA)			
Empresa Agropecuaria MININT	Descripción del Producto		
Organismo: MININT	Servicio: Fitosanitaria Malanga		
Precio en CUP	UM: CUP/Caballería		
Granja Agropecuaria MININT Horqueta	Código:		
Conversión de Hectárea a Caballería			13,42
Concepto de gastos	Fila	Imp/Ha	Imp/Cab Actualizada
Materia Prima y Materiales	1	41,73	19290,30
Materia Prima y Materiales	1	41,73	19290,30
Combustibles y Lubricantes	1,1	41,73	
Energía Eléctrica	1,2		
Agua	1,3		
Sub total (Gastos de Elaboración)	2	4,02	
Otros Gastos Directos	3	0,91	
Depreciación	3,1	0,91	
Arrendamiento de Equipos	3,2		
Ropa y calzado (trab. Directos)	3,3		
Gastos de Fuerza de Trabajo	4	0,00	6282,99
Salarios	4,1		3820,60
Vacaciones	4,2		347,29
Contribución a la seguridad social	4,3		583,40
Gastos indirectos de fuerza de trabajo	4,4		343,88
Impuesto sobre la fuerza de Trabajo	4,5		1187,82
Gastos Indirectos de Producción	5	0,75	
Depreciación	5,1		
Mantenimiento y reparación	5,2	0,75	
Gastos generales y de administración	6	2,36	
Combustibles y Lubricantes	6,1		
Energía Eléctrica	6,2		
Depreciación	6,3		
Ropa y calzado	6,4		
Alimentos	6,5		
Otros	6,6	2,36	
Gastos de Distribución y Ventas	7		
Combustibles y Lubricantes	7,1		
Energía Eléctrica	7,2		
Depreciación	7,3		
Ropa y Calzado	7,4		
Otros	7,5		
Gastos Bancarios	8		
Gastos Totales o Costos de producción	9	45,75	25573,29

TABLA 16			
FICHA DE COSTO PARA MALANGA (COSECHA)			
Empresa Agropecuaria MININT	Descripción del Producto		
Organismo: MININT	Servicio: Cosecha Malanga		
Precio en CUP	UM: CUP/Caballería		
Granja Agropecuaria MININT Horquita	Código:		
Conversión de Hectárea a Caballería			13,42
Concepto de gastos	Fila	Imp/Ha	Imp/Cab Actualizada
Materia Prima y Materiales	1	41,73	1540,00
Materia Prima y Materiales	1	41,73	1540,00
Combustibles y Lubricantes	1,1	41,73	
Energía Eléctrica	1,2		
Agua	1,3		
Sub total (Gastos de Elaboración)	2	4,02	
Otros Gastos Directos	3	0,91	
Depreciación	3,1	0,91	
Arrendamiento de Equipos	3,2		
Ropa y calzado (trab. Directos)	3,3		
Gastos de Fuerza de Trabajo	4	0,00	29413,62
Salarios	4,1		18700,00
Vacaciones	4,2		1699,83
Contribución a la seguridad social	4,3		2855,97
Gastos indirectos de fuerza de trabajo	4,4		343,87
Impuesto sobre la fuerza de Trabajo	4,5		5813,95
Gastos Indirectos de Producción	5	0,75	
Depreciación	5,1		
Mantenimiento y reparación	5,2	0,75	
Gastos generales y de administración	6	2,36	
Combustibles y Lubricantes	6,1		
Energía Eléctrica	6,2		
Depreciación	6,3		
Ropa y calzado	6,4		
Alimentos	6,5		
Otros	6,6	2,36	
Gastos de Distribución y Ventas	7		2178,00
Combustibles y Lubricantes	7,1		
Energía Eléctrica	7,2		
Depreciación	7,3		
Ropa y Calzado	7,4		
Otros	7,5		2178,00
Gastos Bancarios	8		
Gastos Totales o Costos de producción	9	45,75	33131,62

TABLA 17			
FICHA DE COSTO PARA EL BONIATO (SIEMBRA)			
Empresa Agropecuaria MININT	Descripción del Producto		
Organismo: MININT	Servicio: Siembra Boniato		
Precio en CUP	UM: CUP/Caballería		
Granja Agropecuaria MININT Horquita	Código:		
Conversión de Hectárea a Caballería			13,42
Concepto de gastos	Fila	Imp/Ha	Imp/Cab Actualizada
Materia Prima y Materiales	1	41,73	12312,00
Materia Prima y Materiales	1	41,73	
Combustibles y Lubricantes	1,1	41,73	
Energía Eléctrica	1,2		12312,00
Agua	1,3		
Sub total (Gastos de Elaboración)	2	4,02	
Otros Gastos Directos	3	0,91	
Depreciación	3,1	0,91	
Arrendamiento de Equipos	3,2		
Ropa y calzado (trab. Directos)	3,3		
Gastos de Fuerza de Trabajo	4	0,00	6287,11
Salarios	4,1		3820,60
Vacaciones	4,2		347,29
Contribución a la seguridad social	4,3		583,50
Gastos indirectos de fuerza de trabajo	4,4		347,88
Impuesto sobre la fuerza de Trabajo	4,5		1187,84
Gastos Indirectos de Producción	5	0,75	
Depreciación	5,1		
Mantenimiento y reparación	5,2	0,75	
Gastos generales y de administración	6	2,36	
Combustibles y Lubricantes	6,1		
Energía Eléctrica	6,2		
Depreciación	6,3		
Ropa y calzado	6,4		
Alimentos	6,5		
Otros	6,6	2,36	
Gastos de Distribución y Ventas	7		
Combustibles y Lubricantes	7,1		
Energía Eléctrica	7,2		
Depreciación	7,3		
Ropa y Calzado	7,4		
Otros	7,5		
Gastos Bancarios	8		
Gastos Totales o Costos de producción	9	45,75	18599,11

TABLA 18			
FICHA DE COSTO PARA EL BONIATO (FITOSANITARIO)			
Empresa Agropecuaria MININT	Descripción del Producto:		
Organismo: MININT	Servicio: Fitosanitario Boniato		
Precio en CUP	UM: CUP/Caballería		
Granja Agropecuaria MININT Hbrquita	Código:		
Conversión de Hectárea a Caballería			13,42
Concepto de gastos	Fila	Imp/Ha	Imp/Cab
			Actualizada
Materia Prima y Materiales	1	41,73	7481,06
Materia Prima y Materiales	1	41,73	7481,06
Combustibles y Lubricantes	1,1	41,73	
Energía Eléctrica	1,2		
Agua	1,3		
Sub total (Gastos de Elaboración)	2	4,02	
Otros Gastos Directos	3	0,91	
Depreciación	3,1	0,91	
Arrendamiento de Equipos	3,2		
Ropa y calzado (trab. Directos)	3,3		
Gastos de Fuerza de Trabajo	4		6287,11
Salarios	4,1		3820,60
Vacaciones	4,2		347,29
Contribución a la seguridad social	4,3		583,50
Gastos indirectos de fuerza de trabajo	4,4		347,88
Impuesto sobre la fuerza de Trabajo	4,5		1187,84
Gastos Indirectos de Producción	5	0,75	
Depreciación	5,1		
Mantenimiento y reparación	5,2	0,75	
Gastos generales y de administración	6	2,36	
Combustibles y Lubricantes	6,1		
Energía Eléctrica	6,2		
Depreciación	6,3		
Ropa y calzado	6,4		
Alimentos	6,5		
Otros	6,6	2,36	
Gastos de Distribución y Ventas	7		
Combustibles y Lubricantes	7,1		
Energía Eléctrica	7,2		
Depreciación	7,3		
Ropa y Calzado	7,4		
Otros	7,5		
Gastos Bancarios	8		
Gastos Totales o Costos de producción	9	45,75	13768,17

TABLA 19			
FICHA DE COSTO PARA EL BONIATO (COSECHA)			
Empresa Agropecuaria MININT	Descripción del Producto		
Organismo: MININT	Servicio: Cosecha Boniato		
Precio en CUP	UM: CUP/Caballería		
Granja Agropecuaria MININT Horquita	Código:		
Conversión de Hectárea a Caballería			13,42
Concepto de gastos	Fila	Imp/Ha	Imp/Cab Actualizada
Materia Prima y Materiales	1	41,73	1400,00
Materia Prima y Materiales	1	41,73	1400,00
Combustibles y Lubricantes	1,1	41,73	
Energía Eléctrica	1,2		
Agua	1,3		
Sub total (Gastos de Elaboración)	2	4,02	
Otros Gastos Directos	3	0,91	
Depreciación	3,1	0,91	
Arrendamiento de Equipos	3,2		
Ropa y calzado (trab. Directos)	3,3		
Gastos de Fuerza de Trabajo	4		26774,93
Salarios	4,1		17000,00
Vacaciones	4,2		1545,30
Contribución a la seguridad social	4,3		2596,34
Gastos indirectos de fuerza de trabajo	4,4		347,88
Impuesto sobre la fuerza de Trabajo	4,5		5285,41
Gastos Indirectos de Producción	5	0,75	
Depreciación	5,1		
Mantenimiento y reparación	5,2	0,75	
Gastos generales y de administración	6	2,36	
Combustibles y Lubricantes	6,1		
Energía Eléctrica	6,2		
Depreciación	6,3		
Ropa y calzado	6,4		
Alimentos	6,5		
Otros	6,6	2,36	
Gastos de Distribución y Ventas	7		799,39
Combustibles y Lubricantes	7,1		
Energía Eléctrica	7,2		
Depreciación	7,3		
Ropa y Calzado	7,4		
Otros	7,5		799,39
Gastos Bancarios	8		
Gastos Totales o Costos de producción	9	45,75	28974,32

TABLA20			
FICHA DE COSTO PARA LA PAPA (SIEMBRA)			
Empresa Agropecuaria MININT	Descripción del Producto		
Organismo: MININT	Servicio: Siembra Papa		
Precio en CUP	UM: CUP/Caballería		
Granja Agropecuaria MININT Horquita	Código:		
Conversión de Hectárea a Caballería			13,42
Concepto de gastos	Fila	Imp/Ha	Imp/Cab
			Actualizada
Materia Prima y Materiales	1	41,73	30123,00
Materia Prima y Materiales	1	41,73	24480,00
Combustibles y Lubricantes	1,1	41,73	
Energía Eléctrica	1,2		5643,00
Agua	1,3		
Sub total (Gastos de Elaboración)	2	4,02	
Otros Gastos Directos	3	0,91	
Depreciación	3,1	0,91	
Arrendamiento de Equipos	3,2		
Ropa y calzado (trab. Directos)	3,3		
Gastos de Fuerza de Trabajo	4		50640,88
Salarios	4,1		32674,13
Vacaciones	4,2		2970,08
Contribución a la seguridad social	4,3		4490,19
Gastos indirectos de fuerza de trabajo	4,4		347,88
Impuesto sobre la fuerza de Trabajo	4,5		10158,60
Gastos Indirectos de Producción	5	0,75	
Depreciación	5,1		
Mantenimiento y reparación	5,2	0,75	
Gastos generales y de administración	6	2,36	
Combustibles y Lubricantes	6,1		
Energía Eléctrica	6,2		
Depreciación	6,3		
Ropa y calzado	6,4		
Alimentos	6,5		
Otros	6,6	2,36	
Gastos de Distribución y Ventas	7		
Combustibles y Lubricantes	7,1		
Energía Eléctrica	7,2		
Depreciación	7,3		
Ropa y Calzado	7,4		
Otros	7,5		
Gastos Bancarios	8		
Gastos Totales o Costos de producción	9	45,75	80763,88

TABLA 21			
FICHA DE COSTO PARA LA PAPA (FITOSANITARIO)			
Empresa Agropecuaria MININT	Descripción del Producto		
Organismo: MININT	Servicio: Fitosanitaria Papa		
Precio en CUP	UM: CUP/Caballería		
Granja Agropecuaria MININT Horquita	Código:		
Conversión de Hectárea a Caballería			13,42
Concepto de gastos	Fila	Imp/Ha	Imp/Cab Actualizada
Materia Prima y Materiales	1	41,73	22554,90
Materia Prima y Materiales	1	41,73	22554,90
Combustibles y Lubricantes	1,1	41,73	
Energía Eléctrica	1,2		
Agua	1,3		
Sub total (Gastos de Elaboración)	2	4,02	
Otros Gastos Directos	3	0,91	
Depreciación	3,1	0,91	
Arrendamiento de Equipos	3,2		
Ropa y calzado (trab. Directos)	3,3		
Gastos de Fuerza de Trabajo	4		6037,98
Salarios	4,1		3709,15
Vacaciones	4,2		337,16
Contribución a la seguridad social	4,3		505,79
Gastos indirectos de fuerza de trabajo	4,4		347,88
Impuesto sobre la fuerza de Trabajo	4,5		1138,00
Gastos Indirectos de Producción	5	0,75	
Depreciación	5,1		
Mantenimiento y reparación	5,2	0,75	
Gastos generales y de administración	6	2,36	
Combustibles y Lubricantes	6,1		
Energía Eléctrica	6,2		
Depreciación	6,3		
Ropa y calzado	6,4		
Alimentos	6,5		
Otros	6,6	2,36	
Gastos de Distribución y Ventas	7		
Combustibles y Lubricantes	7,1		
Energía Eléctrica	7,2		
Depreciación	7,3		
Ropa y Calzado	7,4		
Otros	7,5		
Gastos Bancarios	8		
Gastos Totales o Costos de producción	9	45,75	28592,88

TABLA 22			
FICHA DE COSTO PARA LA PAPA (COSECHA)			
Empresa Agropecuaria MININT	Descripción del Producto		
Organismo: MININT	Servicio: Cosecha Papa		
Precio en CUP	UM: CUP/Caballería		
Granja Agropecuaria MININT Horqueta	Código:		
Conversión de Hectárea a Caballería			13,42
Concepto de gastos	Fila	Imp/Ha	Imp/Cab Actualizada
Materia Prima y Materiales	1	41,73	8982,56
Materia Prima y Materiales	1	41,73	8982,56
Combustibles y Lubricantes	1,1	41,73	
Energía Eléctrica	1,2		
Agua	1,3		
Sub total (Gastos de Elaboración)	2	4,02	
Otros Gastos Directos	3	0,91	
Depreciación	3,1	0,91	
Arrendamiento de Equipos	3,2		
Ropa y calzado (trab. Directos)	3,3		
Gastos de Fuerza de Trabajo	4		23886,61
Salarios	4,1		15142,00
Vacaciones	4,2		1376,41
Contribución a la seguridad social	4,3		2312,58
Gastos indirectos de fuerza de trabajo	4,4		347,88
Impuesto sobre la fuerza de Trabajo	4,5		4707,74
Gastos Indirectos de Producción	5	0,75	
Depreciación	5,1		
Mantenimiento y reparación	5,2	0,75	
Gastos generales y de administración	6	2,36	
Combustibles y Lubricantes	6,1		
Energía Eléctrica	6,2		
Depreciación	6,3		
Ropa y calzado	6,4		
Alimentos	6,5		
Otros	6,6	2,36	
Gastos de Distribución y Ventas	7		
Combustibles y Lubricantes	7,1		
Energía Eléctrica	7,2		
Depreciación	7,3		
Ropa y Calzado	7,4		
Otros	7,5		
Gastos Bancarios	8		
Gastos Totales o Costos de producción	9	45,75	32869,17

A continuación se muestra en la tabla N° 23, un resumen de todas las fichas de costo correspondientes a la preparación de tierra, desglosadas por actividades, Como se ha dicho en el transcurso del presente trabajo, éstas son típicas para todos los cultivos.

TABLA N° 23	
RESUMEN DE FICHAS PREPARACIÓN DE TIERRA	
ACTIVIDAD DE PREPARACIÓN DE TIERRA	IMPORTE
ROTURACIÓN	1331,84
PASES DE GRADA	989,62
CRUCE	1098
SURQUE	1147,97
CULTIVO	1203,65
TOTAL	5771,08

En la tabla subsiguiente se muestra ya el resumen de cómo queda el cálculo de todas las fichas de costo para cada uno de los cultivos de la granja, desglosados por cada una de las actividades: siembra, actividades fitosanitarias y cosecha, sumándoles también el costo de la preparación de tierra, lo que ofrece el cálculo total de lo que cuesta una caballería para cada uno de los cultivos.

TABLA N° 24					
RESUMEN DE FICHAS POR ACTIVIDADES Y CULTIVOS					
CULTIVO	P.TIERRA	SIEMBRA	FITOSANIT	COSECHA	TOTAL
Papa	5771,08	80763,88	28592,88	32869,17	147997,01
Yuca	5771,08	6455,53	19861,14	27629,68	59717,43
Málanga	5771,08	13228,83	25573,29	3331,62	47904,82
Boniato	5771,08	18599,11	13768,17	28974,32	67112,68
Total	23084,32	119047,35	87795,48	92804,79	322731,94

Conclusiones:

1. Las fichas de costo que están vigentes actualmente en la granja Agropecuaria Horquita, perteneciente al Ministerio del Interior de Cienfuegos, no se ajustan a las condiciones específicas de la unidad por cuanto no fueron confeccionadas acorde con sus características propias, sino que se utilizan las que proceden de la Empresa Agropecuaria Horquita del Ministerio de la Agricultura, cuyas condiciones técnicas y tecnológicas, son diferentes.
2. Los precios con los que fueron confeccionadas aquellas fichas, tampoco se corresponden con los que están vigentes en la actualidad.
3. Los precios de venta de las producciones de esta granja no se ajustan a los costos de producción actuales, por lo que, con excepción de la papa, el resto de ellos presenta pérdidas considerables.
4. Ni la unidad ni la empresa tienen autoridad alguna para modificar los precios de venta de sus productos.
5. Las fichas de costo fueron confeccionadas utilizando, para ello, la aplicación Excel del paquete de programa correspondiente a Microsoft Office 2007.

Recomendaciones.

1. Que se analice en los Consejos de Dirección de la Empresa Agropecuaria del Ministerio del Interior de Cienfuegos, las causas que provocan las pérdidas en los cultivos de esta granja
2. Que se tomen en cuenta las fichas de costo que fueron confeccionadas en el presente trabajo, para la confección del Plan Técnico Económico de la granja.
3. Que la citada empresa gestione a través de los medios que estén a su alcance, una política de precios acorde con las nuevas fichas de costo confeccionadas, con vistas a eliminar las pérdidas que se producen en sus cinco cultivos.
4. Que sean revisadas, al menos con carácter semanal, todas las fichas de costo que se apliquen con vistas a su actualización, al igual que cuando se produzcan variaciones en los precios de las materias primas, materiales o servicios comprados. El hecho de que estas fichas fueron confeccionadas utilizando la aplicación Excel del paquete de programas de Microsoft Office 2007, lo permite con extrema facilidad.

Bibliografía.

- Acosta&Fernández. (2009). *Metodología para el cálculo de los costos en las actividades de animación en el Hotel Pinar del Río*. Pinar del Río: Universidad de Pinar del Río.
- Aday Camacho, Y. (2011). *Aplicación de un procedimiento para el cálculo de las fichas de costo de los servicios fotográficos de impresión en Photo Service Jagua, Cienfuegos*. Cienfuegos: Universidad "Carlos Rafael Rodríguez".
- Amat Salas, J. y. (2008). *La Contabilidad de Gestión como instrumento de dirección*. España: Obsevatorio Iberoamericano.
- Balada Ortega, T. (2008). *La reducción de costes a través del análisis de las actividades sin valor añadido*.
- Batista iloto, S. (2010). *Diseño de un procedimiento para el cálculo de los costos en la unidad de cría porcina San Agustín*. Cienfuegos: Universidad "Carlos Rafael Rodríguez".
- Cabrera Cardoso, Y. (2011). *Cálculo del costo de producción por órdenes de trabajo en la empres Infraestructura del Ministerio del Interior de Cienfuegos*. Cienfuegos: Universidad de Cienfuegos.
- Calderón Sarría, D. (2006). *Actualización de las fichas de costo en la Granja Urbana Cienfuegos*. Cienfuegos: Universidad de Cienfuegos.
- Catacora Carpio, F. (2007). *Tomado del trabajo de diploma de Nancy Rojas Borjas Gort*.
- Fernández Prada, A. M. (2009). *La Contabilidad de Costos*.
- Fronti de García, L. &. (2005). *La Contabilidad Verde*. Buenos Aires: Financiera y de Gestión.
- Horngren, C. T. (1992). *La contabilidad de costos en la dirección de empresas*.
- Iglesias Sánchez, J. L. (2008). *El concepto de relevancia de los costes y su efecto en la Contabilidad de Gestión*. España: Observatorio Iberoamericano.
- Lineamiento17. (2011). *Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución (17)*. La Habana: Partido Comunista de Cuba.
- Lineamiento18. (2011). *Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución*. La Habana: Partido Comunista de Cuba.
- López Rodríguez, M. (2008). *La Contabilidad de Gestión en Cuba*. España: Observatorio Iberoamericano.org.
- Mallo, C. (1991). *Contabilidad analítica, costes, rendimientos, precios y resultado*. Madrid: Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.
- Matos González, H. (2010). *Procedimiento para la determinación del Costo del Kw/h producido en la Central Eléctrica Fuell Oil*. Cienfuegos: Universidad de Cienfuegos.
- Meigs, R. F. (1988). *Contabilidad, la base para decisiones de negocios*. Canadá: Graw Hill

- Ryeron Limited.
- MINAGRI. (2008). *Resolución 778*. La Habana: Ministerio de la Agricultura.
- Polimeni, R. S. (2005). *Contabilidad de Costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. La Habana: Félix Varela.
- Ramírez, P. (2010). *La Contabilidad de Costos*. Boletines Bibliográficos de Contabilidad.
- Rawlins, K. (2010). *Procedimiento para el cálculo del costo a partir del modelo ABC con enfoque de procesos en universidades caso del proceso docente educativo de pregrado*. Cienfuegos: Universidad "Carlos Rafael Rdríguez".
- Reyes&Pérez. (2009). *Los fundamentos teóricos respecto a la elaboración de las fichas de costo en Cuba por el método de gastos*. Cienfuegos: Universidad de Cienfuegos.
- Ursy, A. M. (2006). *Contabilidad de Costos*.
- Valenzuela Barros, J. (2006). *Manual de Contabilidad de Costo*. Instituto de Ciencias Política.
- Valladares González, M. (2010). *Procedimiento para el cálculo del Costo de Producción en la procesadora de café "Eladio Machín"*. Cienfuegos: Universidad "Carlos Rafael Rodríguez".

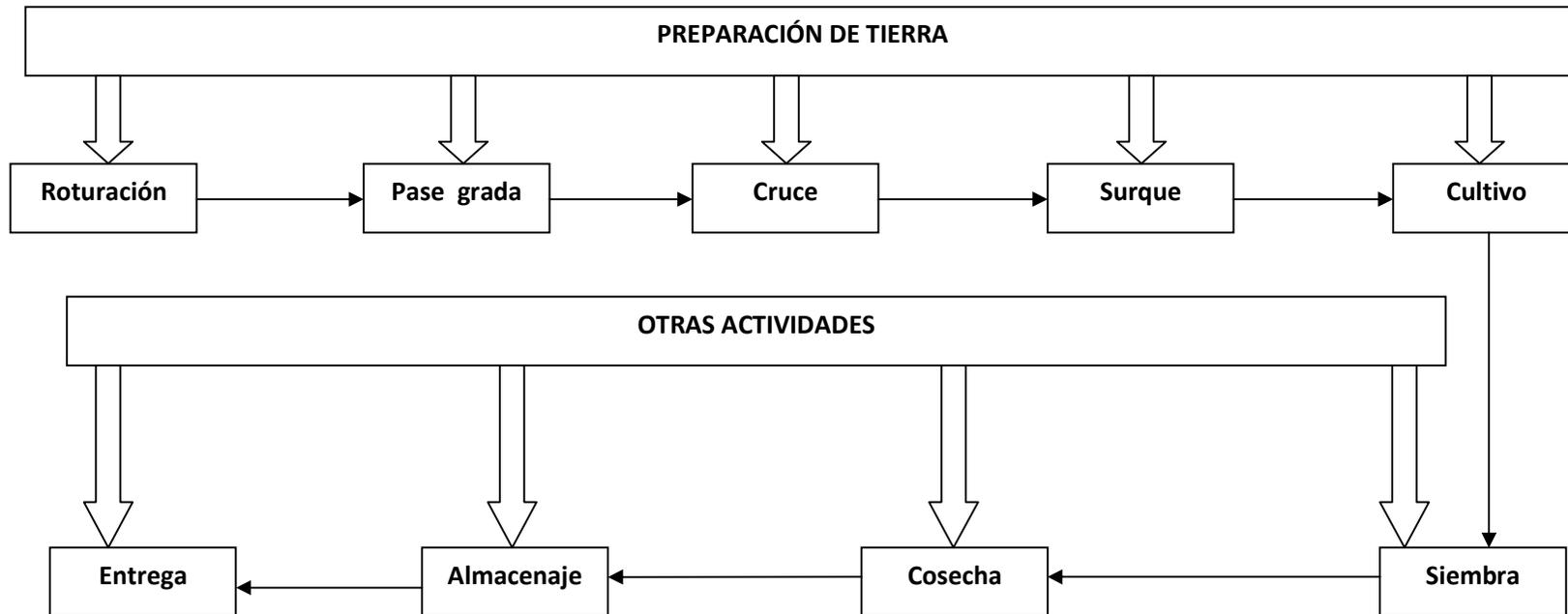
Anexos.

ANEXOS

ANEXO N° 1.

DIAGRAMA DE FLUJO DE PRODUCCIÓN DE LAS ACTIVIDADES AGRÍCOLAS QUE SE REALIZAN EN LA GRANJA AGROPECUARIA DE HORQUITA DEL MINISTERIO DEL INTERIOR (PREPARACIÓN DE TIERRA, SIEMBRA, COSECHA, ALMACENAJE Y ENTREGA)

(Fuente de elaboración: Propia)



Anexos.

ANEXO 1-A			
FICHA DE COSTO			
Empresa Agropecuaria MININT		Descripción del Producto:	
Organismo: MININT		Servicio:	
Precio en CUP		UM: CUP/Caballería	
Granja Agropecuaria MININT Hbrquita		Código:	
Unidad de medida: Caballería			
Elementos de gastos	Fila	Imp/Cab	Imp/Cab Costo
Materia Prima y Materiales	1	xxxx	
Materia Prima y Materiales	1		
Combustibles y Lubricantes	1,1		
Energía Eléctrica	1,2		
Agua	1,3		
Sub total (Gastos de Elaboración)	2	xxxx	
Otros Gastos Directos	3		
Depreciación	3,1		
Arrendamiento de Equipos	3,2		
Ropa y calzado (trab. Directos)	3,3		
Gastos de Fuerza de Trabajo	4	xxxx	
Salarios	4,1		
Vacaciones	4,2		
Contribución a la seguridad social	4,3		
Estimulación en Divisas	4,4		
Impuesto sobre la fuerza de Trabajo	4,5		
Gastos Indirectos de Producción	5	xxxx	
Depreciación	5,1		
Mantenimiento y reparación	5,2		
Gastos generales y de administración	6	xxxx	
Combustibles y Lubricantes	6,1		
Energía Eléctrica	6,2		
Depreciación	6,3		
Ropa y calzado	6,4		
Alimentos	6,5		
Otros	6,6		
Gastos de Distribución y Ventas	7	xxxx	
Combustibles y Lubricantes	7,1		
Energía Eléctrica	7,2		
Depreciación	7,3		
Ropa y Calzado	7,4		
Otros	7,5		
Gastos Bancarios	8	xxxx	

Anexos.

ANEXO 2					
FICHA DE COSTO PARA LA ROTURACIÓN					
Empresa Agropecuaria MININT	Descripción del Producto:				
Organismo: MININT	Servicio: Roturación				
Precio en CUP	UM: CUP/Caballería				
Granja Agropecuaria MININT Hbrquita	Código:				
Conversión de Hectárea a Caballería			13,42		
Concepto de gastos	Fila	Imp/Ha	Imp/Cab		
			Estándar	Vigente	Actualizada
Materia Prima y Materiales	1	30,00	805,20	870,60	941,31
Materia Prima y Materiales	1	30,00	402,60	435,30	470,66
Combustibles y Lubricantes	1,1	30,00	402,60	435,30	470,66
Energía Eléctrica	1,2			0,00	0,00
Agua	1,3			0,00	0,00
Sub total (Gastos de Elaboración)	2	16,49	221,30	239,27	258,70
Otros Gastos Directos	3	0,91	12,21	13,20	14,27
Depreciación	3,1	0,91	12,21	13,20	14,27
Arrendamiento de Equipos	3,2			0,00	0,00
Ropa y calzado (trab. Directos)	3,3			0,00	0,00
Gastos de Fuerza de Trabajo	4	9,35	125,48	135,67	146,69
Salarios	4,1	6,23	83,61	90,40	97,74
Vacaciones	4,2	0,57	7,65	8,27	8,94
Contribución a la seguridad social	4,3	0,85	11,41	12,33	13,33
Estimulación en Divisas	4,4		0,00	0,00	0,00
Impuesto sobre la fuerza de Trabajo	4,5	1,70	22,81	24,67	26,67
Gastos Indirectos de Producción	5	0,75	10,07	10,88	11,76
Depreciación	5,1		0,00	0,00	0,00
Mantenimiento y reparación	5,2	0,75	10,07	10,88	11,76
Gastos generales y de administración	6	5,48	73,54	79,51	85,97
Combustibles y Lubricantes	6,1		0,00	0,00	0,00
Energía Eléctrica	6,2		0,00	0,00	0,00
Depreciación	6,3		0,00	0,00	0,00
Ropa y calzado	6,4		0,00	0,00	0,00
Alimentos	6,5		0,00	0,00	0,00
Otros	6,6	5,48	73,54	79,51	85,97
Gastos de Distribución y Ventas	7		0,00	0,00	0,00
Combustibles y Lubricantes	7,1		0,00	0,00	0,00
Energía Eléctrica	7,2		0,00	0,00	0,00
Depreciación	7,3		0,00	0,00	0,00
Ropa y Calzado	7,4		0,00	0,00	0,00
Otros	7,5		0,00	0,00	0,00
Gastos Bancarios	8		0,00	0,00	0,00
Gastos Totales o Costos de producción	9	46,49	1026,50	1109,87	1331,84

Anexos.

ANEXO Nº 3					
FICHA DE COSTO PARA EL PASE DE GRADA					
Empresa Agropecuaria MININT	Descripción del Producto:				
Organismo: MININT	Servicio: Pase de grada				
Precio en CUP	UM: CUP/Caballería				
Granja Agropecuaria MININT Hbrquita	Código:				
Conversión de Hectárea a Caballería			13,42		
Concepto de gastos	Fila	Imp/Ha	Imp/Cab		
			Estándar	Vigente	Actualizada
Materia Prima y Materiales	1	25,10	336,84	594,18	713,02
Materia Prima y Materiales	1	25,10	336,84	594,18	713,02
Combustibles y Lubricantes	1,1	25,10	336,84	594,18	713,02
Energía Eléctrica	1,2		0	0,00	0,00
Agua	1,3		0	0,00	0,00
Sub total (Gastos de Elaboración)	2	8,68	116,5	205,50	246,60
Otros Gastos Directos	3	0,91	12,21	21,54	25,85
Depreciación	3,1	0,91	12,21	21,54	25,85
Arrendamiento de Equipos	3,2		0	0,00	0,00
Ropa y calzado (trab. Directos)	3,3		0	0,00	0,00
Gastos de Fuerza de Trabajo	4	4,66	62,55	110,33	132,40
Salarios	4,1	3,11	41,74	73,62	88,35
Vacaciones	4,2	0,28	3,76	6,63	7,96
Contribución a la seguridad social	4,3	0,42	5,64	9,95	11,94
Estimulación en Divisas	4,4		0	0,00	0,00
Impuesto sobre la fuerza de Trabajo	4,5	0,85	11,41	20,13	24,16
Gastos Indirectos de Producción	5	0,75	10,07	17,76	21,31
Depreciación	5,1		0	0,00	0,00
Mantenimiento y reparación	5,2	0,75	10,07	17,76	21,31
Gastos generales y de administración	6	2,36	31,67	55,86	67,03
Combustibles y Lubricantes	6,1		0	0,00	0,00
Energía Eléctrica	6,2		0	0,00	0,00
Depreciación	6,3		0	0,00	0,00
Ropa y calzado	6,4		0	0,00	0,00
Alimentos	6,5		0	0,00	0,00
Otros	6,6	2,36	31,67	55,86	67,03
Gastos de Distribución y Ventas	7		0	0,00	0,00
Combustibles y Lubricantes	7,1		0	0,00	0,00
Energía Eléctrica	7,2		0	0,00	0,00
Depreciación	7,3		0	0,00	0,00
Ropa y Calzado	7,4		0	0,00	0,00
Otros	7,5		0	0,00	0,00
Gastos Bancarios	8		0	0,00	0,00
Gastos Totales o Costos de producción	9	33,78	453,34	799,68	959,62

Anexos.

ANEXO 4					
FICHA DE COSTO PARA EL CRUCE					
Empresa Agropecuaria MININT	Descripción del Producto:				
Organismo: MININT	Servicio: Cruce				
Precio en CUP	UM: CUP/Caballería				
Granja Agropecuaria MININT Hbrquita	Código:				
Conversión de Hectárea a Caballería			13,42		
Concepto de gastos	Fila	Imp/Ha	Imp/Cab		
			Estándar	Vigente	Actualizada
Materia Prima y Materiales	1	25,32	679,58	748,19	897,83
Materia Prima y Materiales	1	25,32	339,79	374,10	448,92
Combustibles y Lubricantes	1,1	25,32	339,79	374,10	448,92
Energía Eléctrica	1,2		0,00	0,00	0,00
Agua	1,3		0,00	0,00	0,00
Sub total (Gastos de Elaboración)	2	11,29	151,51	166,81	200,17
Otros Gastos Directos	3	0,91	12,21	13,44	16,13
Depreciación	3,1	0,91	12,21	13,44	16,13
Arrendamiento de Equipos	3,2		0,00	0,00	0,00
Ropa y calzado (trab. Directos)	3,3		0,00	0,00	0,00
Gastos de Fuerza de Trabajo	4	6,23	83,60	92,04	110,45
Salarios	4,1	4,15	55,69	61,31	73,57
Vacaciones	4,2	0,38	5,10	5,61	6,73
Contribución a la seguridad social	4,3	0,57	7,65	8,42	10,10
Estimulación en Divisas	4,4		0,00	0,00	0,00
Impuesto sobre la fuerza de Trabajo	4,5	1,13	15,16	16,69	20,03
Gastos Indirectos de Producción	5	0,75	10,07	11,09	13,31
Depreciación	5,1		0,00	0,00	0,00
Mantenimiento y reparación	5,2	0,75	10,07	11,09	13,31
Gastos generales y de administración	6	3,40	45,63	50,24	60,29
Combustibles y Lubricantes	6,1		0,00	0,00	0,00
Energía Eléctrica	6,2		0,00	0,00	0,00
Depreciación	6,3		0,00	0,00	0,00
Ropa y calzado	6,4		0,00	0,00	0,00
Alimentos	6,5		0,00	0,00	0,00
Otros	6,6	3,40	45,63	50,24	60,29
Gastos de Distribución y Ventas	7		0,00	0,00	0,00
Combustibles y Lubricantes	7,1		0,00	0,00	0,00
Energía Eléctrica	7,2		0,00	0,00	0,00
Depreciación	7,3		0,00	0,00	0,00
Ropa y Calzado	7,4		0,00	0,00	0,00
Otros	7,5		0,00	0,00	0,00
Gastos Bancarios	8		0,00	0,00	0,00
Gastos Totales o Costos de producción	9	36,61	831,09	915,00	1098,00

Anexos.

ANEXO 5					
FICHA DE COSTO PARA EL SURQUE					
Empresa Agropecuaria MININT	Descripción del Producto:				
Organismo: MININT	Servicio: Surque				
Precio en CUP	UM: CUP/Caballería				
Granja Agropecuaria MININT Hbrquita	Código:				
Conversión de Hectárea a Caballería			13,42		
Concepto de gastos	Fila	Imp/Ha	Imp/Cab		
			Estándar	Vigente	Actualizada
Materia Prima y Materiales	1	34,66	465,14	721,59	865,91
Materia Prima y Materiales	1	34,66	465,14	721,59	865,91
Combustibles y Lubricantes	1,1	34,66	465,14	721,59	865,91
Energía Eléctrica	1,2		0	0,00	0,00
Agua	1,3		0	0,00	0,00
Sub total (Gastos de Elaboración)	2	11,29	151,51	235,05	282,06
Otros Gastos Directos	3	0,91	12,21	18,94	22,73
Depreciación	3,1	0,91	12,21	18,94	22,73
Arrendamiento de Equipos	3,2		0	0,00	0,00
Ropa y calzado (trab. Directos)	3,3		0	0,00	0,00
Gastos de Fuerza de Trabajo	4	6,23	83,6	129,70	155,64
Salarios	4,1	4,15	55,69	86,40	103,68
Vacaciones	4,2	0,38	5,1	7,91	9,49
Contribución a la seguridad social	4,3	0,57	7,65	11,87	14,24
Estimulación en Divisas	4,4		0	0,00	0,00
Impuesto sobre la fuerza de Trabajo	4,5	1,13	15,16	23,52	28,22
Gastos Indirectos de Producción	5	0,75	10,07	15,62	18,74
Depreciación	5,1		0	0,00	0,00
Mantenimiento y reparación	5,2	0,75	10,07	15,62	18,74
Gastos generales y de administración	6	3,40	45,63	70,79	84,95
Combustibles y Lubricantes	6,1		0	0,00	0,00
Energía Eléctrica	6,2		0	0,00	0,00
Depreciación	6,3		0	0,00	0,00
Ropa y calzado	6,4		0	0,00	0,00
Alimentos	6,5		0	0,00	0,00
Otros	6,6	3,40	45,63	70,79	84,95
Gastos de Distribución y Ventas	7		0	0,00	0,00
Combustibles y Lubricantes	7,1		0	0,00	0,00
Energía Eléctrica	7,2		0	0,00	0,00
Depreciación	7,3		0	0,00	0,00
Ropa y Calzado	7,4		0	0,00	0,00
Otros	7,5		0	0,00	0,00
Gastos Bancarios	8		0	0,00	0,00
Gastos Totales o Costos de producción	9	45,95	616,65	956,64	1147,97

Anexos.

ANEXO 6					
FICHA DE COSTO PARA EL CULTIVO					
Empresa Agropecuaria MININT	Descripción del Producto:				
Organismo: MININT	Servicio: Cultivo				
Precio en CUP	UM: CUP/Caballería				
Granja Agropecuaria MININT Hbrquita	Código:				
Conversión de Hectárea a Caballería			13,42		
Concepto de gastos	Fila	Imp/Ha	Imp/Cab		
			Estándar	Vigente	Actualizada
Materia Prima y Materiales	1	41,73	560,02	830,31	996,37
Materia Prima y Materiales	1	41,73	560,02	830,31	996,37
Combustibles y Lubricantes	1,1	41,73	560,02	830,31	996,37
Energía Eléctrica	1,2		0	0,00	0,00
Agua	1,3		0	0,00	0,00
Sub total (Gastos de Elaboración)	2	8,68	116,50	172,73	207,28
Otros Gastos Directos	3	0,91	12,21	18,10	21,72
Depreciación	3,1	0,91	12,21	18,10	21,72
Arrendamiento de Equipos	3,2		0	0,00	0,00
Ropa y calzado (trab. Directos)	3,3		0	0,00	0,00
Gastos de Fuerza de Trabajo	4	4,66	62,55	92,74	111,29
Salarios	4,1	3,11	41,74	61,89	74,27
Vacaciones	4,2	0,28	3,76	5,57	6,68
Contribución a la seguridad social	4,3	0,42	5,64	8,36	10,03
Estimulación en Divisas	4,4		0	0,00	0,00
Impuesto sobre la fuerza de Trabajo	4,5	0,85	11,41	16,92	20,30
Gastos Indirectos de Producción	5	0,75	10,07	14,93	17,92
Depreciación	5,1		0	0,00	0,00
Mantenimiento y reparación	5,2	0,75	10,07	14,93	17,92
Gastos generales y de administración	6	2,36	31,67	46,96	56,35
Combustibles y Lubricantes	6,1		0	0,00	0,00
Energía Eléctrica	6,2		0	0,00	0,00
Depreciación	6,3		0	0,00	0,00
Ropa y calzado	6,4		0	0,00	0,00
Alimentos	6,5		0	0,00	0,00
Otros	6,6	2,36	31,67	46,96	56,35
Gastos de Distribución y Ventas	7	0	0	0,00	0,00
Combustibles y Lubricantes	7,1		0	0,00	0,00
Energía Eléctrica	7,2		0	0,00	0,00
Depreciación	7,3		0	0,00	0,00
Ropa y Calzado	7,4		0	0,00	0,00
Otros	7,5		0	0,00	0,00
Gastos Bancarios	8		0	0,00	0,00
Gastos Totales o Costos de producción	9	50,41	676,52	1003,04	1203,65