



Departamento de Ciencias Contables

Título: Cálculo del Costo de cada una de las producciones para la UBPC Ernesto Guevara.

Autor: Elsa Ballester Ricardo

Tutor MsC. Heriberto A. Cabrera Caballero

Curso: 2011- 2012



UNIVERSIDAD DE CIENFUEGOS

“Carlos Rafael Rodríguez”

Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales

Departamento de Ciencias Contables

TITULO DEL TRABAJO DE DIPLOMA: CÁLCULO DEL COSTO DE CADA UNA DE LAS PRODUCCIONES PARA LA UBPC "ERNESTO GUEVARA"

AUTOR: ELSA BALLESTER RICARDO

TUTOR: MSc. HERIBERTO ALFREDO CABRERA CABALLERO

CURSO: 2010 - 2011

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

Firma del Autor

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

Información Científico Técnica	Computación
Nombre, Apellidos y Firma	Nombre, Apellidos y Firma

Firma del TUTOR

AVAL SOBRE EL TRABAJO

1. AVALA

Saúl Abraham Rodríguez

Administrador de la UBPC

2. DATOS SOBRE EL ESTUDIO

TITULO: CÁLCULO DEL COSTO DE CADA UNA DE LAS PRODUCCIONES
PARA LA UBPC "ERNESTO GUEVARA"

AUTOR: ELSA BALLESTER RICARDO

TUTORES: MSc. HERIBERTO A. CABRERA CABALLERO

3. ACTUALIDAD

La Aplicación de un Procedimiento para el cálculo del costo de las producciones de la UBPC, está acorde con la política que con respecto a la agricultura se sigue en el país, es decir, alimentos para la población, optimización de los recursos y sustitución de importaciones.

Es por eso que el costo de producción debe ser controlado eficientemente para utilizar solamente los recursos necesarios para producir alimentos para la población y sustituir importaciones que cada día son más costosas.

En nuestro país se está comenzando a trabajar a paso seguro para lograr el incremento de la eficiencia en todos los sectores de la economía y el sector agrícola de nuestro país es un gran productor de materias primas para la industria

4. NOVEDAD CIENTÍFICA

La novedad científica radica en la identificación, evaluación y registro de los gastos por elementos en que se incurre en la producción agrícola con el objetivo de lograr un mejor control sobre los mismos, tratando de minimizar los costos para incrementar la ganancia de los trabajadores y el estado

5. INTERES DE LA EMPRESA EN LA INVESTIGACIÓN

La realización de esta investigación forma parte del banco de problemas que presenta el sector agropecuario y conocer donde se producen los gastos y su importe es un interés de la organización.

6. APLICABILIDAD

Es una contribución significativa al tratamiento y solución de la problemática de la agricultura ya que constituye un paso importante en la organización de la producción en la UBPC sabido que se debe dar al control de los costos de producción agrícola una mayor importancia

7. IMPACTO ECONÓMICO

Consideramos que el impacto económico que puede brindar el trabajo por el gran número de cultivos que desarrollamos puede ascender a \$10 000,00.

Saúl Abraham Rodríguez

Administrador

Unidad Básica de Producción Cooperativa

"Ernesto Guevara"

DEDICATORIA



Dedicatoria

A mi mamá y mi papá:

Que despertaron en mi el interés por aprender.

A mi Esposo e Hijos:

Por su apoyo incondicional y su confianza en mi persona.

A mi tutor Eriberto A. Cabrera Caballero:

Ejemplo de esfuerzo y abnegación durante todo este tiempo.

A la Revolución Cubana por facilitarnos la posibilidad de estudiar.

Y a todas las personas que de una forma u otra han ayudado a la realización de este trabajo. .

"Que prevalezca siempre en nuestro corazón"

PENSAMIENTO



Pensamiento

“El Socialismo no se hace solamente para producir más o para producir mejor; el hombre, debe ser el beneficiario directo de todas las conquistas técnicas y de la ciencia...”

ERNESTO CHE GUEVARA



RESUMEN



Resumen

El presente trabajo de diploma se realizó en la Unidad Básica de Producción Cooperativa (UBPC) "Ernesto Guevara" dedicada a la producción de viandas y vegetales, teniendo como objetivo aplicar un procedimiento de costeo para los diferentes cultivos temporales que desarrolla la organización productiva. Primeramente se realizó una revisión bibliográfica sobre la temática de investigación y se concibió un sistema de costeo mixto al ser cada cultivo un trabajo específico desarrollado a través de varios procesos. Es de destacar que la UBPC recibe de la Empresa Agropecuaria de Horquita el servicio de maquinaria, el cual le es facturado por cada labor, por lo que para determinar los costos se confeccionó un documento en el que se recogen todas las labores que describen las cartas tecnológicas de los cultivos a fin de ir costeando paso a paso las diferentes actividades de la preparación, siembra, atenciones culturales y cosecha de cada cultivo, lográndose determinar los costos de producción de los últimos cultivos obtenidos y quedar el procedimiento establecido.

ABSTRACT

The current Diploma Paper was carried out in the Basic Unit Cooperative Production (BUCP) "Ernesto Guevara". This centre is devoted at yielding food an vegetables, taking as main objective the application of a founding procedure for the different temporary crops developed by the profitable organization. First, it was made a bibliographical research on the subject of investigation and it was conceived a mix system of funding since every crop is an specific work developed through diverse process. It is important to highlight that the BUCP gets the

INDEX



Índice

Introducción 1

Capítulo I Fundamentación Teórica. 3

 1.1. Características de la Producción Agrícola 3

 1.2. Producto agrícola 4

 1.3. Características de los costos de producción 4

 1.4. El costo como categoría económica..... 5

 1.5. El costo de producción en Cuba 7

 1.6. Costos Agropecuarios..... 12

Capítulo II Fundamentación Metodológica..... 16

Capítulo III Aplicación del Procedimiento 25

 3.1 Confeccionar un diagrama de flujo 25

 3.2 Aspectos generales a tener en cuenta para cálculo de costo de producción..... 25

 3.2.1 Aspectos a tener en cuenta para la determinación del costo..... 26

Conclusiones 32

Recomendaciones 34

Bibliografía 36

INTRODUCCIÓN



Introducción

El presente trabajo fue desarrollado en la UBPC Ernesto Guevara, el cual presentaba como problema el no contar con un procedimiento uniforme actualizado que le permitiera registrar los recursos que se invierten en los diferentes cultivos que desarrolla la organización productiva y que frena el desarrollo económico, ya que la entidad presentaba problemas de rentabilidad, por lo que la aplicación de dicho procedimiento permite determinar sus costos actuales y de esta forma velar por el uso racional de sus recursos.

La hipótesis se cumplió al aplicar un procedimiento para determinar el cálculo del costo de cada una de las producciones descrito en modelos confeccionados a partir de la utilización de las cartas tecnológicas, donde se registran todos los gastos por elementos de cada labor y a partir de las sumas de éstas, se obtiene el costo directo del cultivo.

Este trabajo investigativo consta de un resumen, introducción, tres capítulos, conclusiones, recomendaciones, bibliografía y anexos.

Capítulo I. Fundamentación teórica.

En este capítulo se ofrece una panorámica de las producciones agrícolas que se desarrollan en el mundo y en Cuba, donde se destaca que esta producción es la fuente fundamental de alimentos para la población, así como fuente también de materias primas para la industria. También se abordan los aspectos teóricos de los costos de producción y su aplicación

Capítulo II. Fundamentación metodológica.

En este otro capítulo se expone el procedimiento aplicado, a partir del rescate de las cartas tecnológicas, para la determinación de los costos de producción de todos los cultivos obtenidos este año por la UBPC

Capítulo III. Aplicación del procedimiento.

En este último capítulo se exponen los resultados de la aplicación del procedimiento y en tablas anexas se muestran los costos totales y unitarios de producción de los diferentes cultivos.

DESARROLLO



Capítulo I Fundamentación Teórica.

1.1. Características de la Producción Agrícola

La producción agrícola es la encargada de garantizar la mayoría de los alimentos para la población, así como contribuir a la sustitución de importaciones y para ello se debe tener conocimiento sobre los tipos de suelo y su fertilidad, de las condiciones del equipamiento para la preparación de los suelos, la siembra, atenciones culturales y la cosecha, de la disponibilidad de sistemas de riego, de semillas, fertilizantes, plaguicidas, combustibles, fuerza de trabajo y un documento muy importante que son las cartas tecnológicas de los cultivos y que serán la base referencial para la predeterminación y control de los costos de producción.

Del análisis de la actividad agrícola surgen dos características fundamentales que la diferencian claramente de la mayoría de las actividades industriales y comerciales:

- La naturaleza o forma de producción de los bienes agrícolas.
- La participación del hombre en el proceso del desarrollo de las plantas,

La intervención de la naturaleza se manifiesta en dos formas

- El crecimiento o el desarrollo de los cultivos.
- Fructificación de las plantas.

En ambos casos nos encontramos con la obtención de nuevos elementos con nuevos valores que se generan independientemente de la acción del hombre.

Si bien el hombre puede influir con su aporte a través del uso de elementos químicos, fertilizantes, riegos, lo único que logra es incentivar el proceso productivo que es desarrollado por la naturaleza.

Por lo tanto esta actividad económica cuenta con características que ninguna otra actividad posee, pues se está tratando con seres biológicos, especies vivas, cuyo desarrollo se inicia en el aprovechamiento de los nutrientes del suelo.

También se encuentran factores básicos determinantes en el proceso de producción, tanto en lo que se refiere al volumen como al costo y estos factores son:

- La tierra, con las características propias de cada terreno que incide en la decisión de los agricultores sobre los productos a obtener, uniendo a este factor elementos como el agua, que forma parte fundamental del proceso de crecimiento y desarrollo

de las plantas, elemento vital en el que no solo cuenta la accesibilidad sino también la calidad.

- El clima, con su régimen de lluvias, temperatura, insolación, vientos, que son dificultades con que se enfrenta el agricultor y que son difíciles de controlar.
- Características biológicas de las plantas, con las particularidades propias de cada cultivo que definen su calidad, desde la semilla, crecimiento y desarrollo hasta transformarse en un producto que cubra las exigencias del consumidor

1.2. Producto agrícola

Producto Agrícola es la denominación genérica de cada uno de los productos de la agricultura, la actividad humana que obtiene materias primas de origen vegetal a través del cultivo. No se consideran productos agrícolas estrictamente los procedentes de la explotación forestal y menos habitual es la distinción con los productos procedentes de la recolección, que en algunos casos es todavía una actividad económica estimable (por ejemplo, la recolección de setas -que propiamente no son vegetales, sino hongos-).

Según el destino que se da al producto, puede hacerse una división entre productos agrícolas alimentarios y productos agrícolas industriales. De los alimentarios, los más importantes (por ser la base de la alimentación humana y de la ganadería), destacan los cereales (trigo, arroz, maíz, etc.); la papa y otros tubérculos; las legumbres; las plantas oleaginosas (olivo, girasol, soja, colza); la vid y otras plantas susceptibles de producir distintas bebidas alcohólicas; las plantas azucareras; y los productos hortofrutícolas.

De los industriales, imprescindibles para muchos procesos industriales, destacan las materias primas para la industria textil, como el algodón, el lino, el esparto, etc.; y otros de gran importancia económica, como el caucho y el tabaco. Las plantas tintóreas, que fueron de gran importancia hasta la Revolución Industrial, han sido sustituidas por tintes químicos. La producción de biocombustibles a partir de restos vegetales o cultivados expresamente para ello ha sido objeto de gran desarrollo en los últimos años.

No debe confundirse producción agrícola con producción agraria, que incluye, además de los productos de la agricultura, los de las demás actividades agrarias, especialmente la ganadería. Otro concepto confluyente es el de la totalidad de los productos del campo o productos rurales (lo rural). Estrictamente, la producción rural también incluye los productos de la industria rural, especialmente los de la industria alimentaria local o tradicional y los de la artesanía rural.

Tampoco debe confundirse con la aportación del sector primario a la producción total (PIB o PNB según cómo se considere), que suele dividirse en los tres sectores de la economía, puesto que el sector primario incluye, además, la pesca

1.3. Características de los costos de producción

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

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

Por su parte los costos agropecuarios son sub sistemas de contabilidad agropecuaria que miden la cantidad utilizada de recursos de materias primas y materiales, de gastos de fuerza de trabajo, de la utilización de activos fijos y demás recursos indirectos empleados en las producciones agrícolas y pecuarias.

1.4. El costo como categoría económica.

Con relación al costo como categoría económica Carlos Marx planteó:

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

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

- El costo es una categoría económica inherente a todas las formaciones económicas social donde exista producción mercantil.
- El costo es la parte del valor encargada de resumir los consumos de recursos en la obtención de los productos o la prestación de servicios
- El costo garantiza las condiciones para la reproducción simple.

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

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

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

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

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

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

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

Un gasto se define como un costo que ha producido beneficios y que ya esta expirado. Los costos no expirados que puedan dar beneficios futuros se clasifican como activos (inventarios).

Los gastos se enfrentan a los ingresos para determinar la utilidad o pérdida neta del período.

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

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

- Al recibir el pedido del cliente
- Conforme a las especificaciones del cliente

- En lotes separados

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

Los costos por procesos se utilizan en aquellas producciones masivas y continuas como son las producciones pecuarias (leche y carne) y son procedimientos que van acumulando los costos diariamente y el final de cada mes se hace un corte y se determinan los costos totales y unitarios. En este procedimiento juega un papel fundamental la valoración mensual de la masa ganadera, porque a los costos del período se suma o resta la variación de la cuenta de proceso Producción Animal (al inicio y final del período).

1.5. El costo de producción en Cuba

Para lograr la determinación del costo es preciso clasificarlos convenientemente, de forma que su análisis de respuesta a las necesidades de la empresa y a la de los organismos rectores. A tal efecto, la acumulación de los costos se clasifica por elementos y para el costeo total y unitario de la producción se agrupan en partidas.

Al establecerse los Lineamientos del Costo por el Ministerio de Finanzas y Precios, se contradicen las definiciones generales entre lo que es costo y lo que es gasto, sin embargo, a los efectos de cumplimentar los establecido por el Organismo que dispone de la actividad contable, en esta investigación se aplicará lo establecido para la República de Cuba.

Elementos del Gasto

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

Las agregaciones de los distintos tipos de gastos se efectuarán en los siguientes elementos y sub-elementos obligatorios:

- Materias Primas y Materiales
- Combustibles
- Energía
- Salarios
- Otros Gastos de la Fuerza de Trabajo
- Depreciación y Amortización
- Otros Gastos Monetarios
 - Comisión de Servicios
 - Servicios Productivos Recibidos

Como estos elementos son objeto de registro en la contabilidad, se les asigna un código para identificarlos.

Los gastos por elementos se van acumulando en todos los centros de costos establecidos en la empresa y al finalizar el mes, los gastos que se incluyen en el costo de producción deben quedar acumulados en los departamentos o centros de costos directos y por ello se cierran y traspasan los centros de costos indirectos, utilizándose para ello un nuevo elemento:

- Traspasos
-

A partir de ahora se pueden codificar los elementos del gasto y se tiene:

10 000 - Materias Primas y Materiales

30 000 - Combustibles

40 000 - Energía

50 000 - Salarios

60 000 - Otros Gastos de la Fuerza de Trabajo

70 000 - Depreciación y Amortización

80 000 - Otros Gastos Monetarios

80 100 Comisión de Servicios

80 200 Servicios Productivos Recibidos

90 000 - Traspasos

Materias Primas y Materiales

Comprende las materias primas, materiales básicos y auxiliares, artículos de completamiento y semielaborados adquiridos. En estos gastos se incluyen los recargos

comerciales y las mermas y deterioros dentro de las normas establecidas, así como los fletes, gastos de importación y los aranceles identificables con las materias primas y materiales.

Entre los materiales auxiliares que se incluyen en este elemento se encuentran los empleados en el mantenimiento y reparación de los edificios, instalaciones, construcciones y equipos vinculados a la producción, incluyendo las partes y piezas de repuesto, accesorios, ropa especial y artículos de oficina entre otros.

Combustibles

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

Energía

Constituido por todas las formas de energía adquiridas, destinadas a cubrir las necesidades tecnológicas y las restantes necesidades de la entidad.

Salarios

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

Otros Gastos de la Fuerza de Trabajo

Comprende los pagos por subsidios y por contribución a la seguridad social a corto plazo, así como los importes pagados por concepto de impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo.

Depreciación y Amortización

Incluye la depreciación de los activos fijos tangibles y la amortización de los activos fijos intangibles y de los gastos diferidos a corto y largo plazos; excepto en estos últimos, los provenientes del proceso inversionista.

Otros Gastos Monetarios

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

Traspasos

Este elemento se utiliza para traspasar los gastos acumulados en un centro de costos para otro u otros centros de costos, cuando se cierran los centros de costos indirectos y cuando centros de costos directos trasladen su producción semielaborada.

No obstante, a pesar de su importancia y significación, la clasificación por elementos es insuficiente para el tratamiento del costo de producción por tipo de producto. Para este propósito se requiere saber con que fines se ha gastado y de ahí surge la necesidad de agrupar y sumar los elementos con una designación específica.

Partidas del Costo

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

En las partidas directas se incluyen los gastos incurridos directamente en el proceso productivo (materias primas y materiales, combustibles, energía, salarios, seguridad social e impuestos sobre la fuerza de trabajo) y en la indirecta, los gastos de mantenimiento y explotación de equipos, dirección de talleres y áreas agrícolas.

Las empresas pueden establecer las partidas y sub-partidas de costos que les resulten necesarias, de acuerdo con las características de su proceso productivo y el peso específico o significación que cada grupo de gastos tenga dentro del costo total. Las partidas y sub- partidas que cada empresa determine incluir en su Sistema de Costos, deben permitir la agregación de las mismas en los siguientes conceptos:

- Materias Primas y Materiales
- Gastos de la Fuerza de Trabajo
- Otros Gastos Directos
- Gastos Indirectos de Producción

Resulta conveniente establecer una comparación entre los factores de la producción de acuerdo a la Economía Política, los llamados Elementos del Costo de la contabilidad tradicional y los elementos y las partidas que ahora se estudian, a fin de esclarecer bien estos conceptos.

La Economía Política señala que los factores o elementos necesarios en el proceso productivo son:

Objetos de trabajo	-----	Materiales (consumo material)
Fuerza de trabajo	-----	Trabajo vivo (salarios)
Instrumentos de Trabajo	-----	Activos Fijos, herramientas

Esta clasificación expresa que la naturaleza del gasto es una clasificación por elementos.

Se conoce que la contabilidad tradicional, a partir de esa clasificación pura, no es posible el cálculo del costo y entonces se rectifican los datos y se plantean tres “elementos”:

- Material Directo (vinculado al producto)
- Fuerza de Trabajo Directa (vinculada al producto)
- Costos indirectos (no vinculados)

Se pierde la naturaleza homogénea del gasto y en consecuencia lo que llamábamos elementos del costo en realidad son partidas del costo. Y en efecto, se comprueba que la contabilidad de costos tradicional es por “partida” mientras que el elemento no es objeto de registro y control.

Véase el sistema actual

Factores de la E. Política	Elementos del Gasto	Partidas del Costo
Objetos de trabajo (consumo material) C	Materias Primas y Materiales Combustibles Energía	Materias Primas y Materiales
Fuerza de Trabajo	Salarios	Gastos de la Fuerza de

V	Seguridad Social Impuesto de la F. Trabajo	Trabajo
Instrumentos de Trabajo C	Depreciación y Amortización Otros Gastos Monetarios	Otros Gastos Directos
	Traspasos	Gastos Indirectos de Producción

Se evidencia en cuanto a las partidas, la coincidencia de criterios entre el sistema de costos tradicional y el de ahora, aunque existen algunas diferencias, el costo tradicional no lleva elementos y el sistema de costos actual amplía el número de partidas.

Hágase una comparación entre los elementos del sistema tradicional y las partidas de los Lineamientos Generales:

SISTEMA DE COSTO TRADICIONAL	LINEAMIENTOS GENERALES DE CUBA
Elementos del Costo	Partidas del Costo
Material Directo	Materias Primas y Materiales
Fuerza de Trabajo Directa	Gastos de la Fuerza de Trabajo
	(1) Otros Gastos Directos
Costos Indirectos	Gastos Indirectos de Producción

(1) constituye la partida del costo que se incrementa en el sistema actual e incluye los gastos por servicios productivos recibidos y la depreciación y amortización (si estos gastos se consideran directos). En la contabilidad tradicional estos gastos se consideran costos indirectos.

1.6. Costos Agropecuarios

Los costos agropecuarios son los que miden la cantidad utilizada de recursos materiales, de fuerza de trabajo, la utilización de activos fijos y demás recursos empleados en las producciones agrícolas y pecuarias.

Los sistemas de costos agropecuarios son una ampliación de la contabilidad de las organizaciones que desarrollan producciones agrícolas y pecuarias y su objetivo es recopilar, clasificar, registrar, distribuir e informar sobre los costos incurridos en la

producción de alimentos a través de su proceso productivo, así como determinar los costos totales y unitarios para la valoración de la producción.

El Sistema de Producción Agrícola está compuesto por tres aspectos fundamentales:

- Tecnológico. Caracterizado por los recursos materiales, técnicos y tecnologías apropiadas.
- Administrativo. Caracterizado por los jefes, sus objetivos, metas trazadas incluso por los elementos centrales del estado.
- Un elemento social. Caracterizado por los obreros, su familia y sus deseos

De todo lo anterior se desprende que una definición de SISTEMA DE PRODUCCION AGRÍCOLA deberá comprender los diferentes patrones de siembra, así como las restantes actividades que se realizan en la entidad productiva. Son pues, las especies vegetales que se cultivan en el marco de una explotación agraria componentes de un sistema en el que:

- Participan de forma interactiva
- Contribuyen a un objetivo común
- Reaccionan globalmente ante estímulos externos y presentan una frontera específica delimitada por sus propios caracteres (Spedding, 1994)

Uno de los elementos esenciales para la realización de una agricultura exitosa es la de utilizar sistemas de producción que provean adecuados volúmenes de productos, no ocasionando alteraciones irreparables al entorno. Es abundante la información sobre el modo de producción de las diferentes formaciones económico social, desde la comunidad primitiva hasta nuestros días, sin embargo escasa y a veces preteridas han sido las informaciones sobre los sistemas de producción utilizados.

El Sistema de Producción Agrícola está compuesto por tres aspectos fundamentales:

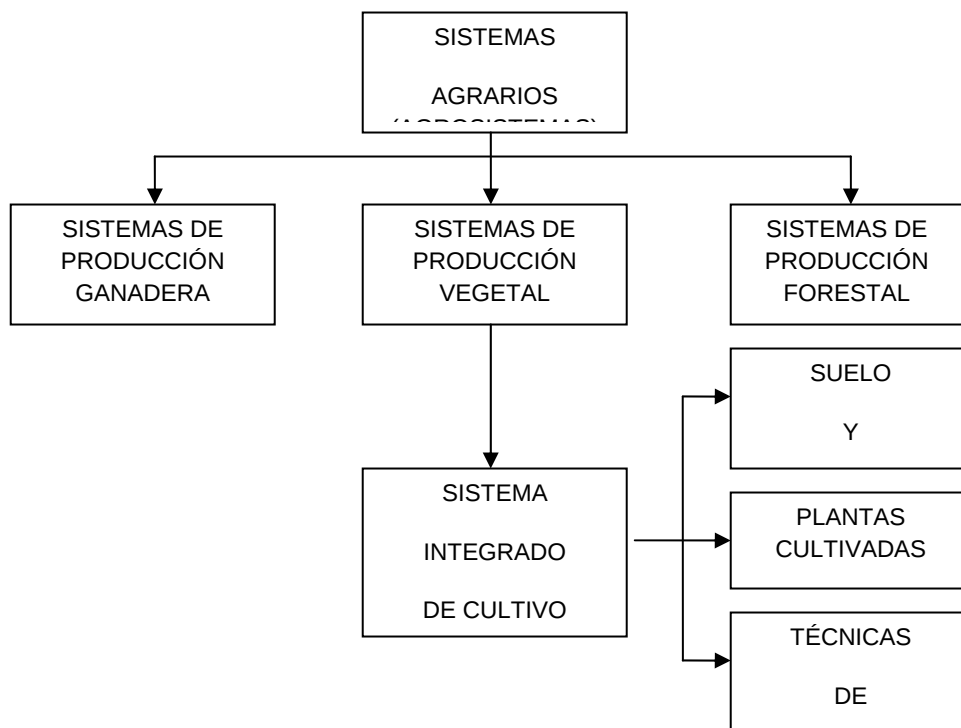
- Tecnológico. Caracterizado por los recursos materiales, técnicos y tecnologías apropiadas.
- Administrativo. Caracterizado por los jefes, sus objetivos, metas trazadas incluso por los elementos centrales del estado.
- Un elemento social. Caracterizado por los obreros, su familia y sus deseos

De todo lo anterior se desprende que una definición de SISTEMA DE PRODUCCION AGRÍCOLA deberá comprender los diferentes patrones de siembra, así como las restantes actividades que se realizan en la entidad productiva. Son pues, las especies vegetales que se cultivan en el marco de una explotación agraria componentes de un sistema en el que:

- Participan de forma interactiva
- Contribuyen a un objetivo común

- Reaccionan globalmente ante estímulos externos y presentan una frontera específica delimitada por sus propios caracteres.

Como se observa en la siguiente figura con objetivos de producción, los Sistemas de Producción Vegetal forman parte de los Sistemas Agrarios o Agrosistemas, pero estableciendo sus fronteras en la producción agrícola, por lo que no excluyen los sistemas forestales y los sistemas ganaderos, no excluyendo tampoco las posibles interacciones que entre ellos pueden y de hecho se producen.



Dentro de este marco los Sistemas Integrados de Cultivos (SIC) deben considerarse como subsistemas de los Sistemas de Producción Vegetal (SPV) para una determinada región climática.

Estos subsistemas estarán formados por:

- Una superficie
- Las plantas de cultivo con su ordenamiento espacial y temporal
- Las técnicas de cultivo que se aplicarán desde la siembra hasta la cosecha

En consecuencia los componentes del sistema son:

- Plantas cultivadas
- Medio en que se desarrollan
- Técnica de cultivo

Los sistemas de producción vegetal se conforman por los Sistemas Integrados de Cultivos si decimos,

- Sistema Integrado de tomate
- Sistema Integrado de Boniato
- Sistema Integrado de papa

Cada uno de ellos tienen sus propiedades emergentes, es decir presentan sus características propias en el cual van a influir los factores del clima, suelo y en general el

entorno el cual constituiría el contexto en el que se pretende cultivar, se necesitaría además las semillas y todos los insumos tanto los directos como los indirectos en dependencia de la técnica de cultivo a emplear y las exigencias tecnológicas que se derivan de cada especie o cultivo en particular. En este proceso se pone en función toda la entidad productiva fundamentalmente por el hombre por ser el ente movilizador del proceso y como resultado se obtienen adecuados volúmenes de producto en cantidad y calidad para la comercialización y consumo.

Por lo tanto estos Sistemas Integrado de Cultivos constituyen los subsistemas en SPV y estos últimos forman los Sistemas Agrarios.

Capítulo II Fundamentación Metodológica

2.1 Caracterización de la Unidad Básica de Producción Agropecuaria "Ernesto Guevara de la Serna"

.La Unidad Básica de Producción Cooperativa Ernesto Guevara fue creada el 4 de Septiembre de 1997, teniendo una extensión de 208.01 hectáreas, contando con 97 asociados y se encuentra localizada al sur de la Empresa Agropecuaria Horquita, al norte con la carretera a Girón, al este de la UBPC La Victoria y al oeste del asentamiento de Horquita.

La UBPC tiene como Misión:

- Producir y comercializar de forma mayorista viandas, hortalizas, vegetales, granos, cítricos, aves rústicas y sus huevos, frutas, vegetales y plantas, condimentos frescos o secos en estado natural o procesado artesanalmente, con la empresa que la atiende, con las empresas acopiadoras y comercializadoras mayoristas del MINAGRI, al consumo social (centros del sistema MINED, MINSAP, MES, MININT y MINFAR que le sea autorizado y a la Administración del Mercado Agropecuario Estatal y de forma minorista como concurrente en el Mercado Agropecuario Estatal en los puntos de venta autorizados por el Consejo de Administración Municipal y a los miembros y trabajadores de la entidad según lo establecido en el reglamento interno en moneda nacional.
- Producir y comercializar de forma mayorista en moneda nacional ganado menor (cerdos, ovinos, caprinos, conejos) en pié y sus carnes con destino a la Empresa Porcina del territorio y a Puntos de Venta autorizados por el Consejo de Administración Municipal y a los miembros y trabajadores de la entidad según lo establecido en el reglamento interno, así como de forma mayorista pié de cría de las referidas entidades del MINAG y MINAZ.

Visión:

- Ocupar todas las superficies agrícolas el mayor tiempo con diferentes cultivos de rotación.
- Lograr el incremento paulatino y sostenible de las producciones de cultivos varios y frutales.
- Completar las áreas bajo riego
- Disponer de la mas porcina para lograr estabilizar la producción de carne
- Lograr cubrir la necesidades de la UBPC.
- Aplicar las medidas de conservación y mejora de los suelos.
- Hacer uso racional de las aguas.

La estructura de la UBPC la integran:

- 1 Administrador
- 1 Económico
- 1 Jefe de Producción
- 1 Jefe de Recursos Humanos
- 3 Auxiliares de Contabilidad
- 1 Jefe de Aseguramiento
- 3 Jefes de Finca
- 87 Obreros Agrícolas

2.2 Procedimiento para el cálculo de los costos de producción.

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

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

Los costos agropecuarios son sub sistemas de la contabilidad agropecuaria que miden la cantidad utilizada de recursos de materias primas y materiales, de gastos de fuerza de trabajo, de la utilización de activos fijos y demás recursos indirectos empleados en las producciones agrícolas y pecuarias.

Costo Agrícola

El costo agrícola por su parte se define como el conjunto de insumos en el proceso biológico de reproducción y crecimiento de plantas, con el objetivo de obtener bienes económicos (alimentos).

Según sus características, las empresas pueden utilizar diferentes sistemas para el costeo de su producción:

- Sistemas de Costos por Procesos
- Sistemas de Costos por Órdenes de Trabajo
- Sistemas de Costos Mixtos

Los sistemas de costos por procesos son los utilizados en aquellas empresas (generalmente industriales) que realizan producciones masivas y continuas de uno o varios productos, en períodos cortos de tiempo y que generalmente crean inventarios de producción terminada para la venta.

Los sistemas de costos por órdenes lo utilizan las empresas que no realizan producciones masivas, atendiendo únicamente pedidos específicos de los clientes y fabrican solamente la cantidad solicitada (algunas industrias utilizan este sistema).

Los sistemas mixtos lo emplean las empresas que van a producir la cantidad solicitada de un producto específico pero que se va a obtener a través de varios procesos productivos.

El procedimiento de costeo para un cultivo temporal debe ser de forma mixta debido a que la obtención de un cultivo es un proceso biológico de reproducción de un solo producto (casi siempre) y se obtiene a través de un proceso en el transcurso de varios meses.(preparación de los suelos, siembra, atenciones culturales y cosecha).

Si fueran a sembrarse unidos, por ejemplo, maíz y frijoles sería un costo mixto conjunto que después debe distribuirse acorde al valor relativo de ventas de lo producido.

Cuando la empresa agrícola no posee maquinaria y contrata el servicio debe utilizar el modelo siguiente, en el cual se detallan por columnas las diferentes labores que lleva el cultivo, los elementos del gasto que establece el Ministerio de Finanzas y Precios y que la entidad utiliza (materias primas y materiales, combustibles, energía, salarios, seguridad social y depreciación, así como una columna de total donde se totaliza el costo que representa para la UBPC cada labor.

Véase a continuación el documento propuesto

UNIDAD BÁSICA DE PRODUCCIÓN COOPERATIVA							
ERNESTO GUEVARA DE LA SERNA							
HOJA DE COSTO REAL DE PRODCCIÓN							
Descripción del Cultivo: (a)				Área Preparada (b)			
Fecha de Inicio (c)		Fecha de Terminación (d)		Rendimiento		(e)	
Labores	M. P. y Materiales	Combusti-ble	Energía	Salarios	Seguridad Social	Deprecia-ción	Total
Rotura							(f)
Carril							(f)
Grada Fina							(f)
Grada Fina							(f)
Marque							(f)
Trille							(f)
Costo Servicio							(g)
Siembra	(h)			(k)	(l)		(n)
Fumigación	(h)	(i)		(k)	(l)		(n)
Mezcla				(k)	(l)		(n)
Fertilización	(h)	(i)		(k)	(l)		(n)
Abast. Abono				(k)	(l)		(n)
Manipulación				(k)	(l)		(n)
Limpia a mano				(k)	(l)		(n)
Riego			(j)	(k)	(l)	(m)	(n)
Cultivo		(i)		(k)	(l)		(n)
Recolección				(k)	(l)		(n)
Trille				(k)	(l)		(n)
Secado				(k)	(l)		(n)
Vigilancia				(k)	(l)		(n)
Costo Cultivo	(o)	(o)	(o)	(o)	(o)	(o)	(p)

Sub total		(q)
Seguro		(r)
	Total Costo Directo	(s)
	Gastos Indirectos de Producción	(t)
	Costo Total de Producción	(u)
	Costo Unitario	(v)

- (a) Nombre del cultivo.
- (b) Área sembrada
- (c) Rendimiento obtenido
- (d) Fecha de inicio de la maquinaria
- (e) Fecha de Terminación de la recolección.
- (f) Precio de cada labor de maquinaria que se le cobra a la UBPC
- (g) Costo total del servicio de la maquinaria
- (h) Consumo de materias primas y materiales
- (i) Consumo de combustibles
- (j) Energía gastada por el equipo de riego
- (k) Salarios pagados
- (l) Seguridad social
- (m) Depreciación del equipo de riego
- (n) Costo de las labores de la UBPC
- (o) Total de los gastos por elementos de la UBPC
- (p) Costo total de las labores de la UBPC
- (q) Sub total (servicio de maquinaria mas costos de la UBPC) (p + g)
- (r) Gastos de seguro
- (s) Total costo directo del cultivo
- (t) Gastos Indirectos de producción
- (u) Costo Total del cultivo
- (v) Costo unitario del cultivo (u entre e)

Como se ha explicado a los cultivos temporales se les da el tratamiento de órdenes de producción y van realizando el costeo real en el modelo antes descrito, cuando van recibiendo la factura de al UEB Servicios Técnicos por el precio del servicio de cada labor.

A los efectos de un mejor control de los costos, diariamente las áreas productivas deben reportar a economía lo que se hizo en cada cultivo y labor, así como lo que se debe pagar de salarios, a los efectos de poder realizar el registro contable de los recursos utilizados en el momento y en el lugar donde ocurren.

Los gastos indirectos de producción reales deben registrarse en otro modelo que se puede llamar Modelo CA – 3 Hoja de Acumulación de Costos Indirectos y se deben

traspasar a cada cultivo (orden de producción) mediante una tasa de aplicación en base al salario, es decir, el se divide el total de gastos indirectos entre el total del salario pagado a cada cultivo y se obtiene una tasa de aplicación que luego se multiplica por el salario de cada cultivo y se prorratean los gastos indirectos de producción.

UBPC Ernesto Guevara	
Gastos Indirectos de Producción	
Mes: Año	
Elementos del Gasto	50 Producción
Materias Primas y Materiales	
Otros Materiales	
Combustibles	
Energía	
Salarios	
Otros Gastos de la F. de Trabajo	
Depreciación y Amortización	
Otros Gastos Monetarios	
Gastos en Comisión de Servicios	
Servicio recibidos	
Total de Gastos del Período	

Estos cargos mensuales a cada cultivo se deben registrar en el modelo CA – 4 Hoja Mensual de Acumulación de Gastos Indirectos de Producción que se detalla a continuación.

Meses	Costos Indirectos Acumulados	Cultivo No. 1 (a)	Cultivo No. 2 (a)	Cultivo No. ... (a)	Cultivo No. n (a)
Enero	(b)	(c)	(c)	(c)	(c)
Febrero					
Marzo					
Abril					
				(c)	

Diciembre					
-----------	--	--	--	--	--

- a) Se ubican todos los cultivos temporales que se están ejecutando
- b) Se anotan los gastos indirectos de producción que cada mes serán objeto de prorrateo.
- c) Se prorratean los gastos indirectos de producción entre los cultivos en base al procedimiento descrito anteriormente. Cuando el cultivo termina se totalizan los gastos indirectos y se llevan al modelo de costo.

Débito	Crédito	DEBE	HABER
702 Producción Agrícola		XXX	
Cultivo 1	XXX		
Cultivo ,,,	XXX		
Cultivo n	XXX		
	715 Gastos Indirectos de Producción		XXX
	Centro de Costos 10	XXX	

Traspasando a cada cultivo los costos indirectos mensuales.

Estos cargos mensuales a cada cultivo se deben registrar en el modelo CA – 4 Hoja Mensual de Acumulación de Gastos Indirectos de Producción que se detalla a continuación.

Meses	Costos Indirectos Acumulados	Cultivo No. 1 (a)	Cultivo No. 2 (a)	Cultivo No. ... (a)	Cultivo No. n (a)
Enero	(b)	(c)	(c)	(c)	(c)
Febrero					
Marzo					
Abril					
Diciembre					

--	--	--	--	--	--

- d) Se ubican todos los cultivos temporales que se están ejecutando
- e) Se anotan los gastos indirectos de producción que cada mes serán objeto de prorrateo.
- f) Se totalizan los gastos indirectos de producción en la propia columna cuando el cultivo terminó de recolectarse y dicho importe se traspasa a los modelos CA-2 para costear el cultivo.

El tratamiento contable de los cultivos permanentes difiere con respecto al tratamiento que se da a los cultivos temporales, toda vez que el cultivo temporal se desarrolla como una orden de producción durante un proceso de tiempo determinado mediante el cual se prepara el suelo, se siembra, se atiende y cosecha la plantación, la cual al terminar la recolección concluye la orden y se comienzan a crear las condiciones para utilizar nuevamente la tierra en el desarrollo de otro cultivo.

El cultivo permanente también tiene un proceso similar de preparación del suelo, de la siembra, de sus atenciones culturales y su cosecha, pero tiene la característica de que del mismo cultivo se pueden realizar varias cosechas, tal es el caso del café, los frutales, el plátano.

Para estos cultivos la preparación del suelo y la siembra hasta el nacimiento de las plantas constituye un fomento o sea una inversión que tendrá una vida útil de más de una cosecha y la cual, en primer lugar, hay que evaluar para determinar su costo y su factibilidad económica.

Todas las cosechas tendrán como parte de su costo de producción; una porción del costo de inversión, así como el costo de las atenciones culturales y la recolección.

Los pasos a seguir para el de un cultivo permanente serían los siguientes:

1. A partir de la carta tecnológica del cultivo se determinan los costos de la preparación del suelo y la siembra hasta que el nacimiento de las plantas, siendo el costo acumulado hasta ese momento el monto de la inversión.
2. El costo de la inversión se divide entre las cosechas esperadas para el período de vida del cultivo, con el objetivo de amortizarlo y cargarlo al costo de cada cosecha.
3. Es costo de cada cosecha estará formado por la amortización que le corresponde del fomento (inversión) y por los costos de las atenciones culturales y la recolección del cultivo.

Sin embargo no se va a detallar el procedimiento porque no es objetivo de la presente investigación.

El registro contable de todas las operaciones de la organización productiva se hará siguiendo el clasificador de cuentas establecido por el Ministerio de la Agricultura

Capítulo III Aplicación del Procedimiento

En este capítulo se amplía el procedimiento a la UBPC en los cultivos temporales actualmente desarrollado, de ellos se le aplica el cálculo de costo total a tres de ellos que se verán en los anexos en las tablas del número de la tres a la ocho

Este procedimiento se aplica a través de la fundamentación metodológica reflejada en capítulo II utilizando los modelos establecidos y realizando los cálculos según lo expuesto en el mismo.

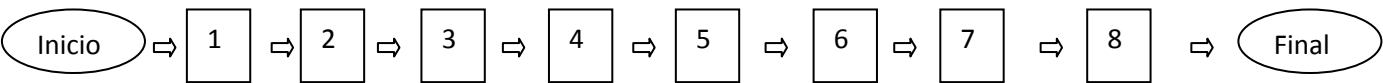
3.1 Confeccionar un diagrama de flujo

El diagrama del flujo correspondiente al cálculo del costo de cada producción se describe a continuación de acuerdo a las etapas que se realiza hasta terminación o cosecha de los mismos, el mismo se realiza en cada producción a partir de los problemas establecidos según la utilización de las cartas tecnológicas, desde la selección del suelo, preparación, atención y recolección del producto.

Flujo para el cálculo del costo de los cultivos Tomate, Frijol y Papa

El flujo es el siguiente:

- 1- Preparación y alistamiento del área.
- 2- Siembra
- 3- Atenciones culturales
- 4- Cosecha de la producción
- 5- Total del costo directo
- 6- Costo indirecto de la producción
- 7- Costo total de producción
- 8- Costo unitario



3.2 Aspectos generales a tener en cuenta para cálculo de costo de producción

El costo constituye la herramienta básica para la dirección de una cooperativa, representa el gasto de producción durante un período de tiempo.

El análisis del costo mide la eficiencia de los recursos invertidos, además la conjugación de cada uno de los elementos que conforman el gasto de producción, acorde a los rendimientos productivos obtenidos en la producción total, el costo de producción es quien permite reconocer la adecuada utilización y control de los recursos de una cooperativa, el cumplimiento de la tecnología aplicada, la calidad de la producción obtenida y sus rendimientos, que son factores que derivan en la reducción del costo unitario.

Los procedimientos que se establecen en este trabajo investigativo para la determinación del costo unitario están basados en la determinación del costo unitario de producción a partir del cálculo de los gastos totales de producción entre la producción obtenida.

3.2.1 Aspectos a tener en cuenta para la determinación del costo.

1. El costo se deberá determinar mensualmente incluyendo el costo unitario de las producciones en proceso para tomar decisiones oportunas.
2. Antes de comenzar el ajuste al costo es obligatorio tener presente:
 - Haber contabilizado los gastos indirectos de producción a los centros de costo productivos.
 - Cargar a la cuenta de producción en proceso que corresponde las mermas y deterioro que están dentro de las normas después de haber sido aprobado el expediente por la Asamblea.
 - Contabilizar las pérdidas de áreas de producciones agrícolas
3. Las producciones propias para insumo se contabilizan al centro de costo que recibe en el momento de determinar el costo, siempre a LOP para no trasladar de un centro de costo a otra ineficiencia, incluye comedores, semillas y otras producciones.
4. Se mantiene el principio de cargar los gastos a los centros de costo directamente y utilizar los centros de costos indirectos de producción solamente en aquellos casos que no se puede definir el gasto y el centro de costo afecta.
5. Es imprescindible mantener el estricto control del registro de producción y su destino para la determinación de los costos.
6. En las cooperativas de cultivos varios es preciso registrar los gastos por campaña y tecnología de producción.

3.2 Cálculo del costo de la producción agrícola

Asientos contables

Para el cálculo de costo de producción agrícola se utiliza el método del costo de producción específico (costo unitario de producción) este se determina al concluir la cosecha aunque mensualmente se debe ir calculando el costo de ir teniendo el área sembrado a partir de la producción equivalente estimado, lo que permite ir tomando decisiones oportunas y precisas.

El cálculo del costo real se efectúa al concluir la cosecha, el saldo que registra el sub-mayor de gasto de cada centro de costo de la cuenta.

Producción en proceso (707) se divide entre las unidades físicas producidas obteniendo el costo unitario de producción, cuando la producción está en cosecha, la producción se estima se suma para obtener la producción total.

Es requisito de indispensable cumplimiento la organización de un registro de control de la producción que garantice el análisis de esta por cultivo y que recoja la información primaria atendiendo a las campañas, tecnologías de producción, campo o finca y destino de las mismas a fin de conformar una base informativa que satisfaga los requerimientos estadísticos y contables.

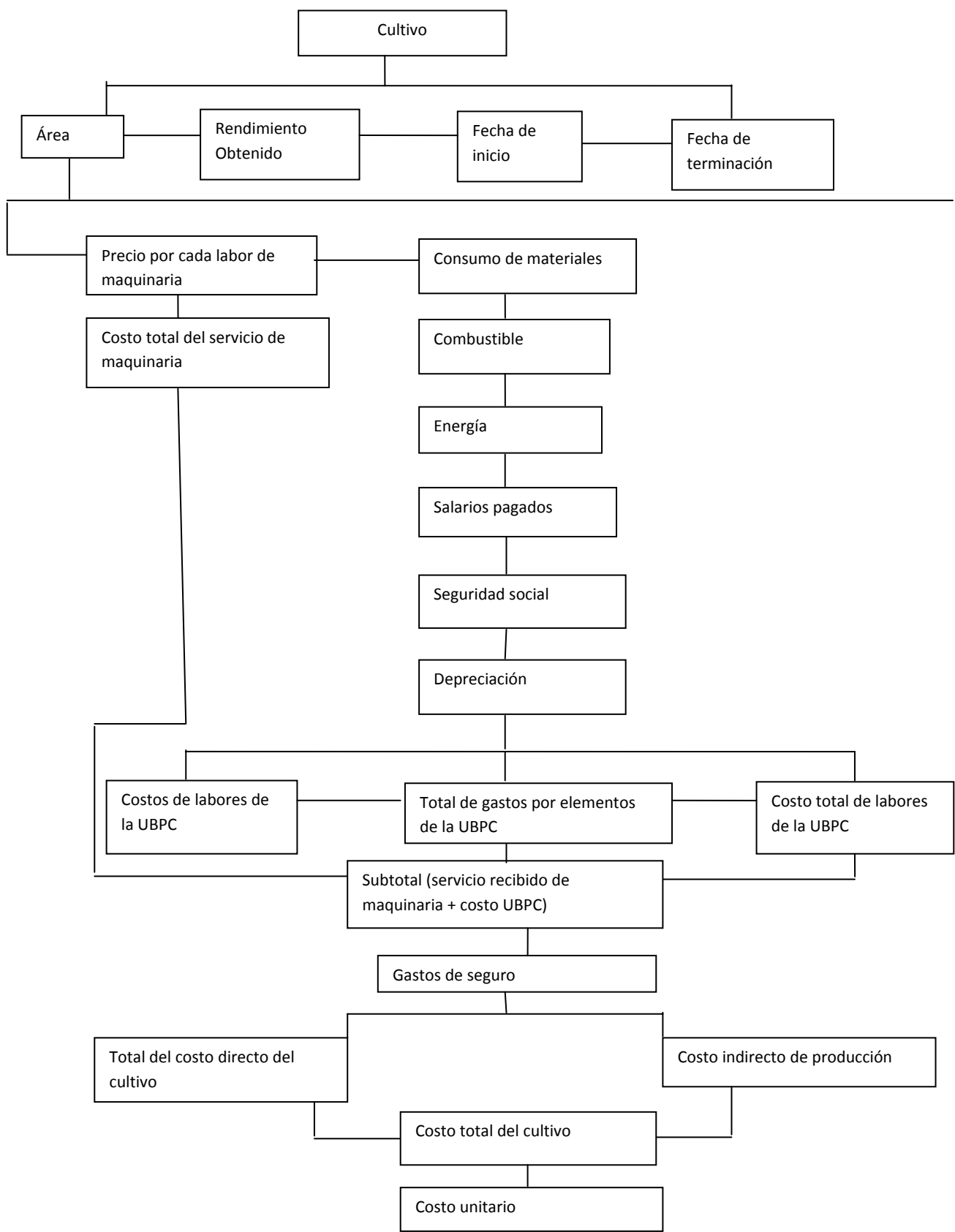
En aquellas producciones agrícolas que registran pequeñas áreas como pueden ser las hortalizas en que es prácticamente imposible determinar los gastos que le corresponden a cada cultivo se debe utilizar el método de costo conjunto el cuál contiene los siguientes elementos:

a) se calcula el valor de cada cultivo a partir de las unidades producidas multiplicadas por el precio de venta. Estos valores se suman con el objetivo de obtener el valor total de producción terminado.

Esquema para la aplicación de la hoja de costo real de producción de los cultivos antes expuestos

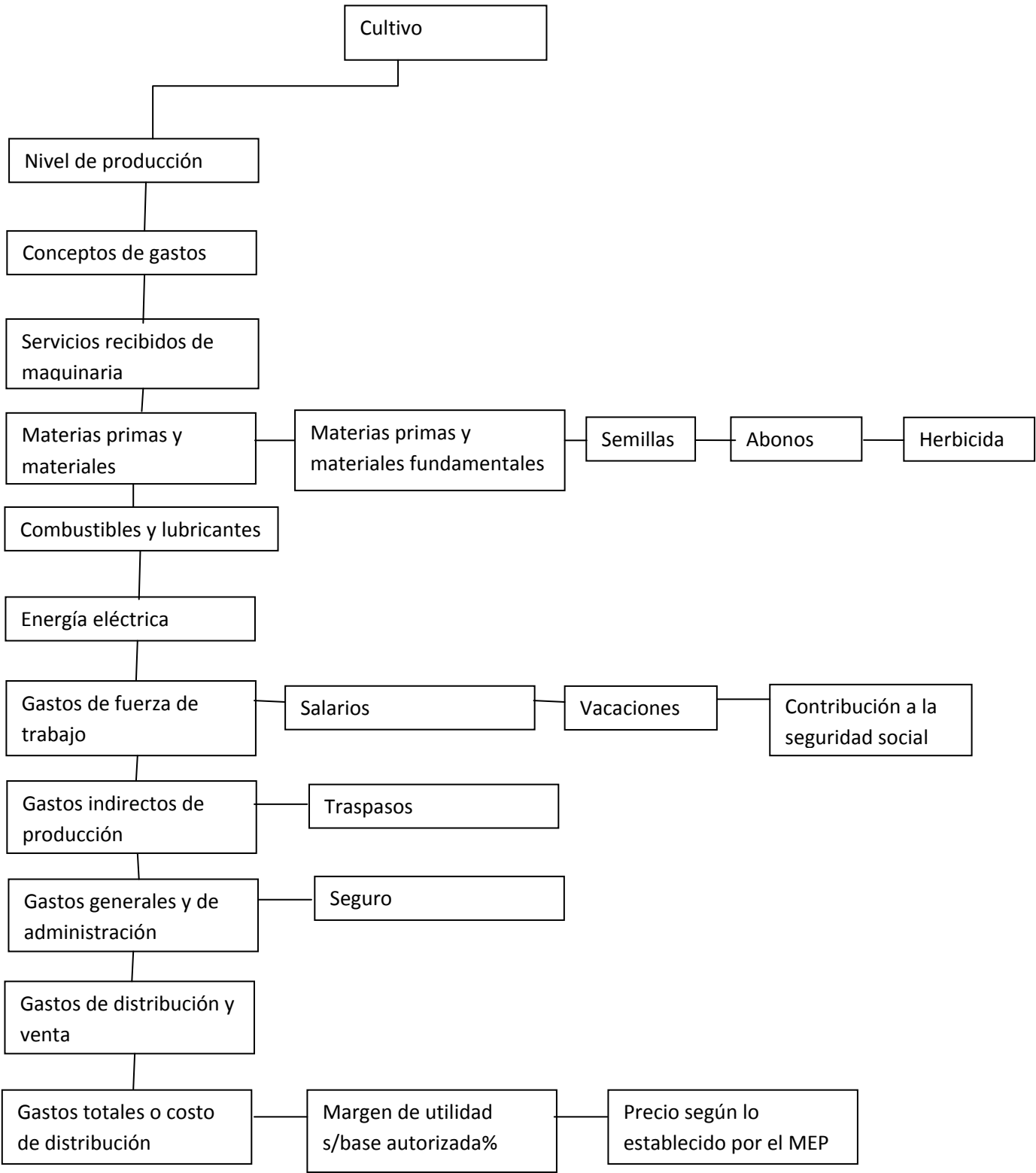
- (w) Nombre del cultivo.
- (x) Área sembrada
- (y) Rendimiento obtenido
- (z) Fecha de inicio de la maquinaria
- (aa) Fecha de Terminación de la recolección.
- (bb) Precio de cada labor de maquinaria que se le cobra a la UBPC
- (cc) Costo total del servicio de la maquinaria
- (dd) Consumo de materias primas y materiales
- (ee) Consumo de combustibles
- (ff) Energía gastada por el equipo de riego
- (gg) Salarios pagados
- (hh) Seguridad social
- (ii) Depreciación del equipo de riego
- (jj) Costo de las labores de la UBPC
- (kk) Total de los gastos por elementos de la UBPC
- (ll) Costo total de las labores de la UBPC
- (mm) Sub total (servicio de maquinaria mas costos de la UBPC) $(p + g)$
- (nn) Gastos de seguro
- (oo) Total costo directo del cultivo
- (pp) Gastos Indirectos de producción
- (qq) Costo Total del cultivo
- (rr) Costo unitario del cultivo $(u \text{ entre } e)$

El esquema es el siguiente:



Además del modelo antes expuesto se aplicó el cálculo del costo por conceptos de gastos donde se pueden apreciar en los anexos en las tablas 1 a 6

Representación gráfica del modelo utilizado



Ver tablas de la 7 a la 12

Cultivo: Se describe el nombre del cultivo.

Nivel de producción: No es más que la producción obtenida en ese cultivo.

Concepto de gastos: se relacionan los gastos por diferentes conceptos incurridos.

Servicios recibidos: La UBPC refleja el cobro recibido de las labores de preparación de tierra y algunos casos de cosecha mecanizada en cultivos que sean necesario por la UEB servicios técnicos.

Materias Primas y materiales: La UBPC refleja todos los gastos por partidas y elementos incurridos y en las labores realizadas que las mismas llevan entre ellos tenemos las materias primas y materiales fundamentales, donde se incurren los diferentes gastos por conceptos de semillas, fertilizantes, abonos y plaguicidas seguidamente entre se contemplan los combustibles utilizados en las labores realizadas por la maquinaria y la energía que consume en la labor de riego.

Gastos por fuerza de trabajo: La entidad refleja todos los gastos por conceptos del salario que paga la UBPC por las labores que realiza la misma a los cultivos donde se incluye el 9.09 % que representa las vacaciones acumuladas además se reflejan los gastos por concepto de seguridad social, que no es más que el aporte que realiza la UBPC al presupuesto (12, 5%)

Gastos indirectos de producción: La entidad refleja los gastos que recibe el cultivo por conceptos de traspaso, que el mismo se realiza mensualmente tomando como base disponible el salario total del mes de los cultivos desarrollados en esa fecha y se divide entre el total de gastos indirecto, obteniéndose una tasa o un coeficiente que el mismo se multiplica por el gasto de salario gastado por cada cultivo y ese importe es el que se traspasa por este concepto.

Gastos generales y de administración: aquí reflejamos los gastos del seguro que el mismo es calculado por el porcentaje establecido de cada cultivo por el suma del total de los gastos directos mas los indirectos.

Gastos totales o costo de producción: es el resultado de todos los gastos incurridos en cada cultivo.

Precio según lo establecido por el MEP: no es más que el valor reflejado obtenido por la venta del nivel de producción obtenido que se calcula multiplicando la producción obtenida por el precio de venta.

CONCLUSIONES



Conclusiones

A partir del desarrollo del trabajo se arribó a las siguientes conclusiones:

- La información de costo debe constituir herramienta clave para la administración de los recursos que dispone una cooperativa en función de generar utilidades.
- El procedimiento a aplicar permite conocer los costos de cada una de las producciones de la UBPC Ernesto Guevara.
- Con la aplicación del procedimiento se pudo demostrar que la UBPC realizó el uso relacional de sus recursos trayendo como resultado la disminución de sus costos en sus producciones y al vez genera utilidades para esa entidad.

RECOMENDACIONES



Recomendaciones

A partir de las conclusiones elaboradas se proponen las siguientes recomendaciones:

- Concientizar a todos los cooperativistas de la UBPC Ernesto Guevara de la necesidad de hacer de la información del costo una herramienta clave para la administración y la gestión económica.
- Utilizar siempre un procedimiento uniforme actualizado que le permita controlar y velar por el uso relacional de sus recursos.
- Dar a conocer a los cooperativista a través de sus asambleas generales el comportamiento del costo de sus producciones y que beneficio brindan para la entidad, con vista que ayuden a la administración a la toma de decisiones ya que ellos forman un elemento social en el sistema de producción agrícola.

BIBLIOGRAFIA



Bibliografía

- Administración de los costos. (n.d.). . Retrieved from <http://www.ccee.edu.Uyfindex.htm>.
- Aimar Franco, Osvaldo. (1995). Sistema de costos basado en las actividades: Pasado, Presente y Futuro. *Revista Costos y Gestión*, 1(15), 706.
- Armenteros Díaz, Martha. (2010, October 10). Obsoletos los sistemas de costos Tradicionales. *Sistemas de Costos*.
- Backer Jacobsen. (1993). *Contabilidad de costos: Un enfoque administrativo para la toma de decisiones*. México: Mc Gran w-Hill.
- Backer, Morton. (1997). *Contabilidad de costos: Un enfoque administrativo para la toma de decisiones*. México: Alfaomega.
- Bourdin, Joel. (1993). *Control de gestión*. Madrid: Editorial ICE.
- Brimson, James. (1997). *Contabilidad por actividades*. Madrid: Editorial Alfa Omega.
- Contabilidad de Costos. (2010). Retrieved from <http://supercontable.Com/>.
- Contabilidad de costos. (n.d.). . Retrieved from <http://www.gestiopolis.Com/recursos3/docs/fin/macospoz.htm>.
- Contabilidad los costos. (n.d.). . Retrieved from <http://www.Gestiopolis.com/recursos3/docs/fin/macospoz.htm>.
- Control de gestión: información para la gestión de los costos ABC. (2010). . Retrieved from <http://www.kyoncorp.Com/pages.es/p/o/cta/mcgo>.
- Fundamentos de Administración Financiera*. (1987). . México: Pretence Hall.
- Grillespie, Celie. (1958). *Introducción a la Contabilidad de Costos*. La Habana: . Editorial Instituto Cubano del libro.
- Homgren T.Charles. (1983). *Contabilidad administrativa*. Cali: Editorial Printice.
- Mallo, Carlos. (1998). *Contabilidad de costos y de gestión*. Madrid: Pirámide.
- Manual de costos. (2010, Diciembre). . Retrieved from <http://www.Mailxmail.Concurso/empresa/formacióngerencialde la administracióncapitulo9.htm>.
- Meigs Robert, F. (1992). *Contabilidad. La Base para las Decisiones Gerenciales*. México: Editorial MC Graw-Hill.

Mieres, José. (1984). *Contabilidad principios y fundamentos*. La Habana: Editorial Ciencias Sociales.

Ministerio de Finanzas y Precios. (1993). Normas generales de Contabilidad para la actividad empresarial.

Perdersen, H. w. (1958). *Los costos y la política de Precios*. Madrid: Aguilar.

Polemi, Ralph S. (1994). *Contabilidad de costos: Conceptos y aplicaciones de la toma de decisiones gerenciales*.

Bogota: Mc Graw-Hispanoamérica. Romero Brito, Mildelys. (2008). *Procedimientos para la determinación del costo de las producciones agropecuarias de la unidad básica de producción cooperativa " Las Cajas", de Aguada de Pasajeros*. Universidad de Cienfuegos "Carlos Rafael Rodríguez".

Schneider, E. (1965). *Contabilidad industrial*. Madrid: Aguilar.

ANEXOS



ANEXOS

UNIDAD BÁSICA DE PRODUCCIÓN COOPERATIVA "ERNESTO GUEVARA"							Tabla 1
HOJA DE COSTO REAL DE LA PRODCCIÓN DE PAPA							
Descripción del Cultivo: <u> PAPA </u> Rend. Estimado en qq <u> 7425 </u> Área <u> 26,84 </u>							
Fecha Inicio del cultivo <u> 15 de Dic de 2011 </u> Fecha Terminación <u> 23 Abril de 2012 </u>							
Labores	M. P. y Materiales	Combustib. y Lubric.	Energía	Salarios	Seguridad Social	Deprecia- ción	Total
Rotura							2.396,56
Grada							1.087,86
Cruce							2.396,56
Grada							1.087,86
Carril							960,00
Marque							758,00
Levante Cantero							170,00
Subsolador							1.100,00
Fertilización							590,00
Siembra							1.260,76
Saque							2.547,12
Resaque							1.911,00
Costo del Servicio							16.265,72
Local Semilla				378,41	47,30		425,71
Viraje de papa				185,78	23,22		209,00
Pique papa				1.486,24	185,78		1.672,02
Custodio semilla				572,72	71,59		644,31
Abasto de abono				501,81	62,73		564,54
Mine			122,50	54,50	6,82		183,82
Tiro de papa				371,56	46,44		418,00
Fertilización	27.800,00	894,50					28.694,50
Siembra	43.596,80	444,00		2.120,71	265,09		46.426,60
Tape				152,73	19,09		171,82
Retape				706,90	88,36		795,26
Aplicar herbicida	18.690,00	500,00		1.590,53	198,82		20.979,35
Cabeceo				163,63	20,45		184,08
Cultivo		394,50		248,88	31,11		674,49
Riego			4.000,00	1.090,90	136,36	5.777,00	11.004,26
Chapea				196,36	24,55		220,91
Recolección				26.155,42	3.269,43		29.424,85
Totales Cultivo	90.086,80	2.233,00	4.122,50	35.977,08	4.497,14	5.777,00	142.693,52
Costo de Maquinaria y Cultivo							158.959,24
Seguro							11.127,15
Gastos Indirectos de Producción							3.597,71
Costo Total de la Cosecha							173.684,10
Costo Unitario							quintales 23,39

UNIDAD BÁSICA DE PRODUCCIÓN COOPERATIVA ERNESTO GUEVARA DE LA SERNA HOJA DE COSTO REAL DE PRODCCIÓN							Tabla 2
Descripción del Cultivo: TOMATE				Área Preparada 6,87 ha			
Fecha de Inicio nov-11		Fecha de Terminación abr-12		Rendimiento en qq 800			
Labores	M. P. y Materiales	Combusti- ble	Energía	Salarios	Seguridad Social	Deprecia- ción	Total
Rotura							599,14
1ra. Grada							271,96
2da. Grada							271,96
Cruce							599,14
Partir Cantero							37,50
Surcar y Marcar							199,50
Costo del Servicio							1.979,20
Siembra	9.380,60			3.534,52	441,81		13.356,93
Fumigación	371,25	421,50		1.721,44	215,18		2.729,37
Fertilización	1.016,80	221,50		125,45	15,68		1.379,43
Tiro Fertiliz.		21,50		33,82	4,23		59,55
Cultivo mecaniz.				469,09	58,64		527,73
Hombre vinculad				5.277,71	659,71		5.937,42
Riego			3.840,00	1.581,80	197,72		5.619,52
Recolección				4.001,20	500,15		4.501,35
Vigilancia				1.312,60	164,08		1.476,68
Costo Cultivo	10.768,65	664,50	3.840,00	18.057,63	2.257,20		35.587,98
Sub total							37.567,18
Seguro							2.700,32
					Total Costo Directo		40.267,50
					Gastos Indirectos de Producción		1.008,89
					Costo Total de Producción		41.276,39
					Costo Unitario		51,60

UNIDAD BÁSICA DE PRODUCCIÓN COOPERATIVA ERNESTO GUEVARA DE LA SERNA HOJA DE COSTO REAL DE PRODCCIÓN							Tabla 3
Descripción del Cultivo: FRIJOL Área Preparada en ha. 61,1952							
Fecha de Inicio	01-dic	Fecha de Terminación		abr-12	Rendimiento en qq		576
Labores	M. P. y Materiales	Combusti-ble	Energía	Salarios	Seguridad Social	Deprecia-ción	Total
Rotura							5.464,16
1ra. Grada							2.480,32
2da. Grada							2.480,32
Cruce							5.464,16
Carril							2.188,80
Surcar y Marcar							1.819,44
Siembra mecan.							802,56
Alquiler Trilladora							13.680,00
Costo del Servicio							34.379,76
Siembra	21.888,00	180,00					22.068,00
Cultivo Tiller		630,00		3.958,11	494,76		5.082,87
Cultivo Camajuaní		630,00		3.958,11	494,76		5.082,87
Fumigación	27.872,32	630,00		1.552,84	194,10		30.249,26
Riego			3.830,40	2.175,84	271,98		6.278,22
Fertilización	2.462,40	630,00		819,79	102,47		4.014,66
Hombre vinculado				44.940,06	5.617,51		50.557,57
Recogida frijol				6.446,96	805,87		7.252,83
Alije Frijol				3.223,48	402,94		3.626,42
Trille Frijol				2.399,28	299,91		2.699,19
Carga y descarga				298,47	37,31		335,78
Vigilancia				325	40,63		365,63
Costo Cultivo	52.222,72	2.700,00	3.830,40	69.772,94	8.721,61		137.247,67
Sub total							171.627,43
Seguro							16.191,54
					Total Costo Directo		187.818,97
					Gastos Indirectos de Producción		8.542,96
					Costo Total de Producción		196.361,93
					Costo Unitario		340,91

Tabla 4							
UNIDAD BÁSICA DE PRODUCCIÓN COOPERATIVA							
ERNESTO GUEVARA DE LA SERNA							
HOJA DE COSTO REAL DE PRODCCIÓN							
Descripción del Cultivo: BONIATO				Área Preparada: 13,42			
Fecha de Inicio _____		Fecha de Terminación _____		Rendimiento en qq 1500			
Labores	M. P. y Materiales	Combusti-ble	Energía	Salarios	Seguridad Social	Deprecia-ción	Total
Rotura							1.198,28
Cruce							1.198,28
Carril							480,00
Grada Fina							543,93
Grada Fina							543,93
Marque							379,00
Costo Servicio							4.343,42
Siembra	11.350,00			10.603,64	1.325,45		23.279,09
Corte del Bajuco				7.429,09	928,64		8.357,73
Tiro del Bajuco				1.238,18	154,77		1.392,95
Tape				2.290,91	286,36		2.577,27
Fumigación	914,00	125,00		424,15	53,02		1.516,16
Mezcla				141,38	17,67		159,05
Fertilización	832,58	125,00		436,36	54,55		1.448,49
Abast. Abono				179,78	22,47		202,25
Manipulación				17,45	2,18		19,64
Vinculación				10.909,09	1.363,64		12.272,73
Riego			1.500,00	3.163,64	395,45		5.059,09
Cultivo		125,00		1.657,48	207,19		1.989,67
Chapea		125,00		370,91	46,36		542,27
Recolección				9.163,64	1.145,45		10.309,09
Costo Cultivo	13.096,58	500,00	1.500,00	48.025,70	6.003,21		69.125,49
Sub total							73.468,91
Seguro							3.085,69
					Total Costo Directo		76.554,60
					Gastos Indirectos de Producción		4.802,57
					Costo Total de Producción		81.357,17
					Costo Unitario		54,24

UNIDAD BÁSICA DE PRODUCCIÓN COOPERATIVA ERNESTO GUEVARA DE LA SERNA HOJA DE COSTO REAL DE PRODUCCIÓN							Tabla 5
Descripción del Cultivo: MALANGA				Área Preparada en ha. 30,195			
Fecha de Inicio Nov. 2010		Fecha de Terminación Abril de 2012		Rendimiento en qq, 7747			
Labores	M. P. y Materiales	Combusti- ble	Energía	Salarios	Seguridad Social	Deprecia- ción	Total
Rotura							2.708,11
Grada Fina							1.229,28
Grada Fina							1.229,28
Cruce Carril							2.708,11
Marque							1.084,80
Saque							901,74
Costo Servicio							937,90
							10.799,22
Mine			500,00	479,28	59,91		1.039,19
Pique Semilla				3.205,06	400,63		3.605,69
Manip, Semilla				801,27	100,16		901,43
Tiro Semilla				480,76	60,10		540,86
Siembra	293.800,00			7.278,33	909,79		301.988,12
Fumigación	4.492,88	495,00			384,80	48,10	5.420,78
Fertilización	37.632,62	495,00			616,36	77,05	38.821,03
Cultuvi Mekan.			495,00	4.904,24	613,03		6.012,27
Salario Vincul.				30.691,23	3.836,40		34.527,63
Riego			33.400,00	10.783,81	1.347,97		45.531,78
Recolección				29.585,21	3.698,15		33.283,36
Estiba				394,47	49,31		443,78
Costo Cultivo	335.925,50	1.485,00	33.900,00	89.604,82	11.200,60		472.115,92
Sub total							482.915,14
Seguro							14.159,14
					Total Costo Directo		497.074,28
					Gastos Indirectos de Producción		8.960,48
					Costo Total de Producción		506.034,76
					Costo Unitario		65,32

UNIDAD BÁSICA DE PRODUCCIÓN COOPERATIVA ERNESTO GUEVARA DE LA SERNA HOJA DE COSTO REAL DE PRODCCIÓN							Tabla 6
Descripción del Cultivo: MAÍZ SECO				Área Preparada 40,26			
Fecha de Inicio _____		Fecha de Terminación _____		Rendimiento en qq 900			
Labores	M. P. y Materiales	Combusti-ble	Energía	Salarios	Seguridad Social	Deprecia-ción	Total
Rotura							3.594,84
Carril							1.442,31
Grada Fina							1.631,49
Grada Fina							1.631,49
Marque							1.139,52
Trille							9.000,00
Costo Servicio							18.439,65
Siembra	12.867,12			2.087,21	260,90		15.215,24
Fumigación	697,03	465,30		2.979,23	372,40		4.513,96
Mezcla				424,15	53,02		477,16
Fertilización	10.187,56	465,30		1.309,09	163,64		12.125,59
Abast. Abono				539,35	67,42		606,76
Manipulación				52,36	6,55		58,91
Limpia a mano				3.226,91	403,36		3.630,27
Riego			7.290,00	6.998,40	874,80	5.777,00	15.163,20
Cultivo		465,30		4.972,45	621,56		6.059,31
Recolección				9.850,91	1.231,36		11.082,27
Trille				8.443,64	1.055,45		9.499,09
Secado				6.332,73	791,59		7.124,32
Vigilancia				9818,181	1.227,27		11.045,45
Costo Cultivo	23.751,71	1.395,90	7.290,00	57.034,60	7.129,32	5.777,00	102.378,53
Sub total							120.818,18
Seguro							10.873,64
						Total Costo Directo	131.691,82
						Gastos Indirectos de Producción	5.703,46
						Costo Total de Producción	137.395,28
						Costo Unitario	152,66

Descripción del Cultivo: PAPA		Tabla 7	
Nivel de Producción:	TOTAL		
Concepto de gastos	Moneda Total	Moneda Convertible	
1	2	3	
Servicio Recibido de Maauinaria	16.265,72		
Materiales Primas y Materiales	96.442,30	0,00	
Materias Prima y materiales fundamentales	90.086,80	0,00	
Combustible y lubricantes	2.233,00	0,00	
Energía eléctrica	4.122,50	0,00	
Agua	0,00	0,00	
Sub total (Gastos de elaboración)	40.060,50	0,00	
Otros Gastos directos	5.777,00	0,00	
Depreciación	5.777,00	0,00	
Arrendamiento de equipos	0,00	0,00	
Ropa y calzado (trabajadores Directos)	0,00	0,00	
Gastos de fuerza de trabajo	40.474,22	0,00	
Salarios	32.979,00	0,00	
Vacaciones	2.998,08	0,00	
Contribución a la seguridad Social	4.497,14	0,00	
Impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo	0,00	0,00	
Estimulación material	0,00	0,00	
Gastos indirectos de producción	14.724,86	0,00	
Depreciación	0,00	0,00	
Mantenimiento y reparación	0,00	0,00	
Gastos generales y de administración	0,00	0,00	
Combustible y lubricantes	0,00	0,00	
Energía eléctrica	0,00	0,00	
Depreciación	0,00	0,00	
Ropa y calzado (trabaj. Indirectos correspondientes)	0,00	0,00	
Alimentos	0,00	0,00	
Otros	0,00	0,00	
Gastos de Distribución y Ventas	0,00	0,00	
Combustibles y lubricantes	0,00	0,00	
Energía eléctrica	0,00	0,00	
Depreciación	0,00	0,00	
Ropa y calzado (trabj. Indirectos correspondientes)	0,00	0,00	
Otros	0,00	0,00	
Gastos Bancarios	0,00	0,00	
Gastos Totales o Costos de producción	173.684,10	0,00	
Margen utilidad S/base autorizada (%)	0,00		
PRECIO SEGÚN LO ESTABLECIDO POR EL MEP	78.234,65		
% Sobre el gasto en divisa (10 %)		0,00	
COMPONEN TOTAL EN PESOS CONVERTIBLES		0,00	
Aprobado por:	Firma:	Cargo: Director General	
		Fecha	

Descripción del Cultivo: TOMATE		Tabla 8
Nivel de Producción:	TOTAL	
Concepto de gastos	Moneda Total	Moneda Convertible
1	2	3
Servicio Recibido de Maquinaria	1.979,20	
Materiales Primas y Materiales	15.273,15	0,00
Materias Prima y materiales fundamentales	10.768,65	0,00
Combustible y lubricantes	664,50	0,00
Energía eléctrica	3.840,00	0,00
Agua	0,00	0,00
Sub total (Gastos de elaboración)	40.060,50	0,00
Otros Gastos directos	0,00	0,00
Depreciación	0,00	0,00
Arrendamiento de equipos	0,00	0,00
Ropa y calzado (trabajadores Directos)	0,00	0,00
Gastos de fuerza de trabajo	20.314,83	0,00
Salarios	16.552,83	0,00
Vacaciones	1.504,80	0,00
Contribución a la seguridad Social	2.257,20	0,00
Impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo	0,00	0,00
Estimulación material	0,00	0,00
Gastos indirectos de producción	3.709,21	0,00
Depreciación	0,00	0,00
Mantenimiento y reparación	0,00	0,00
Gastos generales y de administración	0,00	0,00
Combustible y lubricantes	0,00	0,00
Energía eléctrica	0,00	0,00
Depreciación	0,00	0,00
Ropa y calzado (trabaj. Indirectos correspondientes)	0,00	0,00
Alimentos	0,00	0,00
Otros	0,00	0,00
Gastos de Distribución y Ventas	0,00	0,00
Combustibles y lubricantes	0,00	0,00
Energía eléctrica	0,00	0,00
Depreciación	0,00	0,00
Ropa y calzado (trabj. Indirectos correspondientes)	0,00	0,00
Otros	0,00	0,00
Gastos Bancarios	0,00	0,00
Gastos Totales o Costos de producción	41.276,39	0,00
Margen utilidad S/base autorizada (%)	2,331841	
PRECIO SEGÚN LO ESTABLECIDO POR EL MEP	96.250,00	
% Sobre el gasto en divisa (10 %)		0,00
COMPONEN TOTAL EN PESOS CONVERTIBLES		0,00
Aprobado por:	Firma:	Cargo: Director General
		Fecha

Descripción del Cultivo: FRIJOL		Tabla 9
Nivel de Producción:	TOTAL	
Concepto de gastos	Moneda Total	Moneda Convertible
1	2	3
Servicio Recibido de Maquinaria	34.379,76	
Materiales Primas y Materiales	58.753,12	0,00
Materias Prima y materiales fundamentales	52.222,72	0,00
Combustible y lubricantes	2.700,00	0,00
Energía eléctrica	3.830,40	0,00
Agua	0,00	0,00
Sub total (Gastos de elaboración)	0,00	0,00
Otros Gastos directos	0,00	0,00
Depreciación	0,00	0,00
Arrendamiento de equipos	0,00	0,00
Ropa y calzado (trabajadores Directos)	0,00	0,00
Gastos de fuerza de trabajo	78.494,56	0,00
Salarios	63.958,53	0,00
Vacaciones	5.814,41	0,00
Contribución a la seguridad Social	8.721,62	0,00
Impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo	0,00	0,00
Estimulación material	0,00	0,00
Gastos indirectos de producción	24.734,50	0,00
Depreciación	0,00	0,00
Mantenimiento y reparación	0,00	0,00
Gastos generales y de administración	0,00	0,00
Combustible y lubricantes	0,00	0,00
Energía eléctrica	0,00	0,00
Depreciación	0,00	0,00
Ropa y calzado (trabaj. Indirectos correspondientes)	0,00	0,00
Alimentos	0,00	0,00
Otros	0,00	0,00
Gastos de Distribución y Ventas	0,00	0,00
Combustibles y lubricantes	0,00	0,00
Energía eléctrica	0,00	0,00
Depreciación	0,00	0,00
Ropa y calzado (trabj. Indirectos correspondientes)	0,00	0,00
Otros	0,00	0,00
Gastos Bancarios	0,00	0,00
Gastos Totales o Costos de producción	196.361,94	0,00
Margen utilidad S/base autorizada (%)	4,18	
PRECIO SEGÚN LO ESTABLECIDO POR EL MEP	820.800,06	
% Sobre el gasto en divisa (10 %)		0,00
COMPONEN TOTAL EN PESOS CONVERTIBLES		0,00
Aprobado por:	Firma:	Cargo: Director General
		Fecha

Descripción del Cultivo: BONIATO		Tabla 10	
Nivel de Producción:	TOTAL		
Concepto de gastos	Moneda Total	Moneda Convertible	
1	2	3	
Servicio Recibido de Maquinaria	4.343,42		
Materiales Primas y Materiales	15.096,58	0,00	
Materias Prima y materiales fundamentales	13.096,58	0,00	
Combustible y lubricantes	500,00	0,00	
Energía eléctrica	1.500,00	0,00	
Agua	0,00	0,00	
Sub total (Gastos de elaboración)	0,00	0,00	
Otros Gastos directos	0,00	0,00	
Depreciación	0,00	0,00	
Arrendamiento de equipos	0,00	0,00	
Ropa y calzado (trabajadores Directos)	0,00	0,00	
Gastos de fuerza de trabajo	54.028,91	0,00	
Salarios	44.023,56	0,00	
Vacaciones	4.002,14	0,00	
Contribución a la seguridad Social	6.003,21	0,00	
Impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo	0,00	0,00	
Estimulación material	0,00	0,00	
Gastos indirectos de producción	7.888,26	0,00	
Depreciación	0,00	0,00	
Mantenimiento y reparación	0,00	0,00	
Gastos generales y de administración	0,00	0,00	
Combustible y lubricantes	0,00	0,00	
Energía eléctrica	0,00	0,00	
Depreciación	0,00	0,00	
Ropa y calzado (trabaj. Indirectos correspondientes)	0,00	0,00	
Alimentos	0,00	0,00	
Otros	0,00	0,00	
Gastos de Distribución y Ventas	0,00	0,00	
Combustibles y lubricantes	0,00	0,00	
Energía eléctrica	0,00	0,00	
Depreciación	0,00	0,00	
Ropa y calzado (trabj. Indirectos correspondientes)	0,00	0,00	
Otros	0,00	0,00	
Gastos Bancarios	0,00	0,00	
Gastos Totales o Costos de producción	81.357,17	0,00	
Margen utilidad S/base autorizada (%)	3,687769		
PRECIO SEGÚN LO ESTABLECIDO POR EL MEP	300.026,46		
% Sobre el gasto en divisa (10 %)		0,00	
COMPONEN TOTAL EN PESOS CONVERTIBLES		0,00	
Aprobado por:	Firma:	Cargo: Director General	
		Fecha	

Descripción del Cultivo: MALANGA		Tabla 11
Nivel de Producción:	TOTAL	
Concepto de gastos	Moneda Total	Moneda Convertible
1	2	3
Servicio Recibido de Maquinaria	10.799,22	
Materiales Primas y Materiales	371.310,50	0,00
Materias Prima y materiales fundamentales	335.925,50	0,00
Combustible y lubricantes	1.485,00	0,00
Energía eléctrica	33.900,00	0,00
Agua	0,00	0,00
Sub total (Gastos de elaboración)	0,00	0,00
Otros Gastos directos	0,00	0,00
Depreciación	0,00	0,00
Arrendamiento de equipos	0,00	0,00
Ropa y calzado (trabajadores Directos)	0,00	0,00
Gastos de fuerza de trabajo	100.805,42	0,00
Salarios	82.137,76	0,00
Vacaciones	7.467,06	0,00
Contribución a la seguridad Social	11.200,60	0,00
Impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo	0,00	0,00
Estimulación material	0,00	0,00
Gastos indirectos de producción	23.119,62	0,00
Depreciación	0,00	0,00
Mantenimiento y reparación	0,00	0,00
Gastos generales y de administración	0,00	0,00
Combustible y lubricantes	0,00	0,00
Energía eléctrica	0,00	0,00
Depreciación	0,00	0,00
Ropa y calzado (trabaj. Indirectos correspondientes)	0,00	0,00
Alimentos	0,00	0,00
Otros	0,00	0,00
Gastos de Distribución y Ventas	0,00	0,00
Combustibles y lubricantes	0,00	0,00
Energía eléctrica	0,00	0,00
Depreciación	0,00	0,00
Ropa y calzado (trabj. Indirectos correspondientes)	0,00	0,00
Otros	0,00	0,00
Gastos Bancarios	0,00	0,00
Gastos Totales o Costos de producción	506.034,76	0,00
Margen utilidad S/base autorizada (%)	2,233048	
PRECIO SEGÚN LO ESTABLECIDO POR EL MEP	1.130.000,01	
% Sobre el gasto en divisa (10 %)		0,00
COMPONEN TOTAL EN PESOS CONVERTIBLES		0,00
Aprobado por:	Firma:	Cargo: Director General
		Fecha

Descripción del Cultivo: MAÍZ SECO		Tabla 12
Nivel de Producción:	TOTAL	
Concepto de gastos	Moneda Total	Moneda Convertible
1	2	3
Servicio Recibido de Maauinaria	18.439,65	
Materiales Primas y Materiales	32.437,61	0,00
Materias Prima y materiales fundamentales	23.751,71	0,00
Combustible y lubricantes	1.395,90	0,00
Energía eléctrica	7.290,00	0,00
Agua	0,00	0,00
Sub total (Gastos de elaboración)	0,00	0,00
Otros Gastos directos	5.777,00	0,00
Depreciación	5.777,00	0,00
Arrendamiento de equipos	0,00	0,00
Ropa y calzado (trabajadores Directos)	0,00	0,00
Gastos de fuerza de trabajo	64.163,92	0,00
Salarios	52.281,72	0,00
Vacaciones	4.752,88	0,00
Contribución a la seguridad Social	7.129,32	0,00
Impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo	0,00	0,00
Estimulación material	0,00	0,00
Gastos indirectos de producción	16.577,10	0,00
Depreciación	0,00	0,00
Mantenimiento y reparación	0,00	0,00
Gastos generales y de administración	0,00	0,00
Combustible y lubricantes	0,00	0,00
Energía eléctrica	0,00	0,00
Depreciación	0,00	0,00
Ropa y calzado (trabaj. Indirectos correspondientes)	0,00	0,00
Alimentos	0,00	0,00
Otros	0,00	0,00
Gastos de Distribución y Ventas	0,00	0,00
Combustibles y lubricantes	0,00	0,00
Energía eléctrica	0,00	0,00
Depreciación	0,00	0,00
Ropa y calzado (trabj. Indirectos correspondientes)	0,00	0,00
Otros	0,00	0,00
Gastos Bancarios	0,00	0,00
Gastos Totales o Costos de producción	137.395,28	0,00
Margen utilidad S/base autorizada (%)	1,310089	
PRECIO SEGÚN LO ESTABLECIDO POR EL MEP	180.000,00	
% Sobre el gasto en divisa (10 %)		0,00
COMPONEN TOTAL EN PESOS CONVERTIBLES		0,00
Aprobado por:	Firma:	Cargo: Director General
		Fecha