



Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales

Departamento de Ciencias Contables.

CUM CRUCES

# ***Trabajo de Diploma***

**Titulo: Elaboración de las Fichas de Costo de la  
producción de ganado vacuno en la Empresa  
Agropecuaria Mal Tiempo.**

**Autor: Elsa de la Rosa Bernal.**

**Tutor: Lic. Benigno V García Cárdenas.**

**Colaborador: Lic. Carlos Cobas Pérez.**

Año 54 de la Revolución.

2011-2012

Costo.

### **Declaración de Autoridad**

Hago constar que el presente trabajo de diploma fue realizado en la Empresa Agropecuaria Mal Tiempo como parte de la culminación de los estudios de la especialidad de Contabilidad y Finanzas en la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, autorizando a que el mismo sea utilizado por la institución para los fines que estime conveniente, tanto de forma parcial como total y además no podrá ser presentado en evento, ni publicado sin la aprobación de la Universidad.

---

Firma de Autora

Los bajos firmantes certificamos que el presente trabajo ha sido revisado según acuerdo de la dirección de nuestro centro y el mismo cumple los requisitos que debe tener un trabajo de esta envergadura referido a la temática señalada.

---

Información Científico Técnica  
Nombre y Apellido. Firma

---

Computación  
Nombre y Apellido. Firma

---

Firma del Tutor



*...Los encargados de llevar la Contabilidad deben ser  
compañeros de una disciplina absoluta y los  
constantes guardianes del Patrimonio Nacional.*

*Che.*

## ***Dedicatoria.***

A mis hijos.  
A mis padres.  
A mis hermanos.  
A mi esposo.

## ***Agradecimientos.***

*...Es extenso el camino hacia la meta pero se hace más corto cuando encuentras a su paso personas que te tienden la mano. A ellos van mis agradecimientos...*

## ***Resumen.***

El presente trabajo titulado: "Elaboración de las Fichas de Costos de la producción de ganado vacuno en la Empresa Agropecuaria Mal Tiempo", tiene como objetivo elaborar las Fichas de Costo para las distintas categorías y ser utilizado como herramienta de control. El trabajo se estructuro en III capítulos en el primero se describen las generalidades del costo abordando los conceptos y aspectos teóricos fundamentales para la comprensión, en el segundo se caracteriza la Empresa y se define el procedimiento a seguir para la elaboración de las Fichas de Costo del ganado vacuno y en el tercero se elaboran las Fichas de Costo de las producciones de ganado por categoría ,por ultimo se llega a conclusiones y recomendaciones que favorecen a la administración y ayudan en los procesos de toma de decisiones en el momento de realizar las ventas de las producciones de ganado en dependencia de su categoría y clasificación. De esta forma queda a disposición de La Empresa Agropecuaria Mal Tiempo una nueva herramienta de suma importancia para el logro de la eficiencia y mejoramiento de la gestión empresarial y la base para el mejoramiento de la planificación y la toma de decisiones a partir de los fundamentos teóricos y lo regulado en nuestro país con relación a las Fichas de Costo por los organismos rectores de la disciplina.

## ***Abstrac.***

The present titled work: "Elaboration of the Records Costs the production bovine livestock in the Company Agricultural Bad Time", has as objective to elaborate the Records of Cost for the different categories and being used as control tool. The work you structures in III chapters in the first one the generalities the cost they are described approaching the concepts and fundamental theoretical aspects for the understanding, in the second the Company is characterized and is defined the procedure to continue for the elaboration the Records of Cost the bovine livestock and in the third the Records of Cost of the productions are elaborated of having won by category, for I finish you arrives to conclusions and recommendations that favor to the administration and they help in the processes of taking of decisions in the moment to carry out the sales of the livestock productions in dependence of its category and classification. This way it is to disposition of The Company Agricultural Bad Time a new tool of supreme importance for the achievement the efficiency and improvement of the managerial administration and the base for the improvement the planning and the taking of decisions starting from the theoretical foundations and that regulated in our country with relationship to the Records of Cost for the organisms rectors of the discipline.

# Índice.

|                                                                                                                                |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| INTRODUCCIÓN                                                                                                                   | 1  |
| CAPÍTULO I MARCO TEÓRICO.....                                                                                                  | 5  |
| 1.1 Contabilidad financiera o externa. ....                                                                                    | 5  |
| 1.2 Contabilidad de costo.....                                                                                                 | 6  |
| 1.3 Funciones de la contabilidad del costo.....                                                                                | 9  |
| 1.4 Contabilidad de Gestión VS Contabilidad de Costos.....                                                                     | 10 |
| 1.5 Clasificación de los Costos:.....                                                                                          | 13 |
| 1.5. 1 Elementos del Costo:.....                                                                                               | 13 |
| 1.5.2 Clasificación de los Costos de acuerdo al volumen de producción.....                                                     | 15 |
| 1.5.3 Clasificación de los Costos de acuerdo a las técnicas de Valuación.....                                                  | 16 |
| 1.5.4 Clasificación de los costos de acuerdo a su relación con la producción.                                                  | 18 |
| 1.5.5 Clasificación de los costos de acuerdo a su identificación o capacidad de asociarse. ....                                | 18 |
| 1.5.6 Clasificación de los costos de acuerdo a los departamentos donde se incurren. ....                                       | 19 |
| 1.5.7 Clasificación de los costos de acuerdo a las áreas funcionales.....                                                      | 20 |
| 1.5.8 Clasificación de los costos de acuerdo al período en que se van a cargar a los ingresos.....                             | 20 |
| 1.5.9 Clasificación de los costos de acuerdo a la planeación y el control de las decisiones.....                               | 21 |
| 1.6 Sistemas de Acumulación de Costos. ....                                                                                    | 23 |
| 1.7 Las fichas de costo. Su clasificación ....                                                                                 | 25 |
| Capítulo II: Caracterización de la entidad y diseño del procedimiento para elaborar las fichas de costo del ganado vacuno..... | 28 |
| 2.1 Características generales de la Empresa Agropecuaria Mal Tiempo.....                                                       | 29 |
| 2.1.1 Misión.....                                                                                                              | 30 |
| 2.1.2 Visión.....                                                                                                              | 30 |
| 2.1.3 Objeto social.....                                                                                                       | 31 |
| 2.1.4 Principales Debilidades y Fortalezas.....                                                                                | 33 |
| 2.1.5 Valores deseados de la entidad.....                                                                                      | 34 |
| 2.2 Sistema de Costo de la entidad.....                                                                                        | 37 |

|                                                                                                                                |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 2.3 Importancia de la Ficha de costo.....                                                                                      | 39 |
| 2.4 Condiciones y premisas para el Cálculo de las Fichas de Costo Base ...                                                     | 40 |
| 2.5 Pasos a seguir para la elaboración de las fichas de costo.....                                                             | 44 |
| 2.6 Modelos necesarios para elaborar la ficha de costo.....                                                                    | 46 |
| 2.7 Determinación del costo de los materiales Directos. Modelo No 2.....                                                       | 51 |
| 2.8 Determinación del costo de Mano de Obra Directa. Modelo No 3.....                                                          | 53 |
| 2.9 Determinación de los costos Indirectos de Producción. Modelo No 4....                                                      | 54 |
| Capítulo III Elaboración de las fichas de costo de la producción del ganado vacuno diseñadas para el período comprendido. .... | 59 |
| 3.1 Procedimiento general para la elaboración de las fichas de costo.....                                                      | 59 |
| 3.1.2 Ficha de Costo para Toro de Ceba de 24 meses con más de 420 Kg.....                                                      | 60 |
| 3.2 Torete de 18 a 24 Meses con más de 340 Kg.....                                                                             | 67 |
| 3.3 Novillas con más de 18 meses y más de 320 Kg.....                                                                          | 74 |
| 3.4 Análisis de la elaboración de la ficha d costo.....                                                                        | 79 |
| Conclusiones.....                                                                                                              | 81 |
| Recomendaciones.....                                                                                                           | 82 |
| Bibliografía.....                                                                                                              | 83 |
| Anexos                                                                                                                         | 86 |

# ***Introducción.***

Para que una entidad cuente con una eficiente dirección es necesario garantizar un preciso control de los recursos con que cuenta, un registro adecuado de los hechos económicos que le permitan conocer lo que cuesta producir un bien o prestar un servicio y que se logre analizar periódicamente los resultados alcanzados y poder determinar que factores están incidiendo en los mismos con el fin de tomar las decisiones que correspondan.

Para lograr estos objetivos se requiere de un estilo de dirección que les permita registrar sus costos con una base metodológica y de control mediante los mecanismos necesarios y confiables que logren mostrar el costo real para cada una de sus actividades.

El costo constituye un indicador fundamental para la administración de los recursos con que cuenta una empresa en función de la generación de utilidades en beneficio de la entidad. Un sistema de costos debe constituir un instrumento eficaz para la toma de decisiones permitiendo seleccionar la que brinda mayor beneficio con el menor nivel de costo.

En la situación actual de nuestro país y en concordancia con los lineamientos de la política económica y social del partido y la revolución aprobados en el sexto congreso del partido comunista de Cuba el 18 de abril del 2011 esta previsto que se integre el perfeccionamiento empresarial a las políticas del modelo económico a fin de lograr que las empresas sean mas eficientes y competitivas (linimientos generales # 15).

Como a través del costo es posible medir el comportamiento de una entidad y la economía en general se permite definirlo como el elemento imprescindible para la dirección, no solo para planificar resultados sino como medidor de los mismos para evaluar el comportamiento de los indicadores de eficiencia y eficacia.

## **SITUACIÓN PROBLÉMICA**

Actualmente la Empresa Agropecuaria Mal tiempo del municipio de Cruces perteneciente al MINAGRI esta presentando dificultades con los costos de producción de la ganadería vacuna para su mejora y desarrollo y su posterior comercialización la cual ejecuta mediante obtención de crédito

bancario con BANDEC para realizar el pago al sector cooperativo y privado como estrategia de la nación.

Esto ha dado como resultado que se hayan confrontado dificultades con el tratamiento y control de los costos de estas producciones y al no contar con las correspondientes fichas de costos no se pueden tomar decisiones correctas y planear la actividad objetivamente.

Es por ello que surge la necesidad de elaborar las fichas de costo de la ganadería vacuna de la Empresa Agropecuaria Mal Tiempo por el gran interés mostrado por la entidad con esta investigación para realizar una adecuada valoración y análisis de dichas fichas de costo de producción lo cual permitirá un mejor desarrollo y una toma de decisiones mas efectiva que permitirá incrementar las utilidades y por consiguiente la rentabilidad de la Empresa.

#### PROBLEMA DE INVESTIGACION

La inexistencia de las fichas de costo de la producción de ganado vacuno en la Empresa Agropecuaria Mal Tiempo.

#### HIPOTESIS

Si se elaboran las fichas de costos de producción de ganado vacuno en la Empresa Agropecuaria Mal tiempo se lograra una información más confiable y exacta para mejorar la gestión económica y valoración de los costos.

#### OBJETIVO GENERAL

Elaborar las fichas de costos de la producción de ganado vacuno en la Empresa Agropecuaria Mal Tiempo.

#### OBJETIVOS ESPECIFICOS

- 1- Efectuar la búsqueda de profunda y amplia revisión de la bibliografía actualizada para los efectos de la investigación.
- 2- Caracterizar la entidad y su situación con profundidad.
- 3- Definición del procedimiento a seguir para elaborar las fichas de costo.

4-Elaborar fichas de costo.

#### VARIABLE DEPENDIENTE

- Los costos de la producción de ganado vacuno.

#### VARIABLES INDEPENDIENTES

- Categoría del ganado vacuno.
- Proceso productivo
- Política económica del sector.
- Procedimiento para la elaboración de las fichas de costo.

#### MÉTODOS Y TÉCNICAS UTILIZADOS

##### MÉTODOS TEÓRICOS.

- ♦ Métodos de análisis y síntesis.
- ♦ Métodos de inducción y de deducción.

##### MÉTODOS EMPÍRICOS DE INVESTIGACIÓN.

- ♦ Observación.
- ♦ Estudio de documentación.

##### MÉTODOS MATEMÁTICOS.

- ♦ Estadísticos-Matemáticos

El desarrollo de esta investigación se sustenta en los métodos y técnicas empleados que le aportan a la misma el rigor científico requerido de forma tal que se obtenga información relevante, precisa y oportuna. La misma queda estructurada de la siguiente manera:

Resumen

Introducción

Capítulo I: En este capítulo se abordan conceptos y aspectos teóricos fundamentales para la comprensión de la importancia del análisis de los costos y gastos en el sector ganadero, así como su

incidencia en la adecuada toma de decisiones por la dirección de la entidad. Generalidades del costo

Capítulo II: Caracterización de la entidad y diseño del procedimiento para elaborar las fichas de costo del ganado vacuno.

Capítulo III Elaboración de las fichas de costo de la producción del ganado vacuno diseñadas para el período comprendido.

Conclusiones

Recomendaciones

Bibliografía

# *Capítulo I.*

## MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

Se define Contabilidad como un sistema adaptado para clasificar los hechos económicos que ocurren en un negocio. De tal manera que, se constituya en el eje central para llevar a cabo los diversos procedimientos que conducirán a la obtención del máximo rendimiento económico que implica el constituir una empresa determinada. 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.

Además es una ciencia aplicada que, fundamentada en las leyes objetivas del desarrollo de la formación económico – social del Socialismo, desarrolla la técnica del registro de los hechos económicos, a través de sus fases de recolección y procesamiento de los datos de presentación y análisis de la información, con inclusión, en cada aspecto, de los procedimientos, método y control.

Una de las principales diferencias entre la contabilidad financiera y la gestión está en quiénes son los destinatarios de esta información. Para contabilidad financiera, los destinatarios son, aparte de la dirección de la empresa, los acreedores, bancos, empleados, sindicatos, accionistas, etc. En cambio, los usuarios de la contabilidad de gestión son los directivos de la propia empresa. (Polimeni, Ralph S, 1994)

### **1.1 Contabilidad financiera o externa.**

La Contabilidad Financiera tiene como objetivos principales la obtención de información histórica sobre las relaciones de la empresa con el exterior. Esta información tiene su principal componente en las cuentas anuales, integradas por el estado de situación, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria. Se trata de información sobre la globalidad de la empresa, valorada en unidades monetarias, que se ha de confeccionar de acuerdo con la legislación contable vigente. Ella se relaciona básicamente con los informes financieros para su uso externo. (Polimeni, Ralphs, 1994)

## 1.2 Contabilidad de costo:

La contabilidad de costos se ocupa de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos. Los costos pueden acumularse por cuentas, trabajos, procesos, productos u otros segmentos del negocio. Ella se relaciona con la información de costos para uso interno de la Gerencia y ayuda de manera considerable a la misma en la formulación de objetivos y programas de operación en la comparación del desempeño real con el esperado y en la presentación de informes.

Los costos sirven, en general, para tres propósitos:

- 1) Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad y evaluar el inventario (Estado de Resultados y Balance General).
- 2) Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (Informes de control).
- 3) Proporcionar información a la administración para fundamentar la planeación y toma de decisiones (análisis y estudios especiales).

El sistema formal de la contabilidad de costos generalmente ofrece información de costos e informes para la realización de los dos primeros objetivos. Sin embargo, para los fines de planeación y toma de decisiones de la administración, esta información generalmente debe reclasificarse, reorganizarse y complementarse con otros informes económicos y comerciales pertinente tomados de fuentes ajenas al sistema normal de contabilidad de costos.

Una función importante de la contabilidad de costos es la de asignar costos a los productos fabricados y comparar estos costos con el ingresos resultante de sus venta

La contabilidad de costos sirve para contribuir al control de las operaciones y facilita la toma de decisiones.

Las características de la contabilidad de costos son las siguientes:

- \* Es analítica, puesto que se planea sobre segmentos de una empresa, y no sobre su total.
- \* Predice el futuro, a la vez que se registra los hechos ocurridos.
- \* Los movimientos de las cuentas principales son en unidades.
- \* Sólo registra operaciones internas.
- \* Refleja la unión de una serie de elementos: materia prima, mano de obra directa y carga fabriles.

\*Determina el costo de los materiales usados por los distintos sectores, el costo de la mercadería vendida y el de las existencias.

\*Sus períodos son mensuales y no anuales como los de la contabilidad general.

\*Su idea implícita es la minimización de los costos.

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general que sintetiza y registra los costos de los centros fabriles, de servicios y comerciales de una empresa, con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos, a través de la obtención de costos unitarios y totales en progresivos grados de análisis y correlación.

Al igual que la contabilidad general se basa en la partida doble. Es una parte de la contabilidad general que exige ser analizada con mayor detalle que el resto.

Si bien puede prescindirse de la base contable para establecer costos, nos es recomendable por las deficiencias, errores y comisiones que puedan originarse.

Un sistema de costos integrado en la contabilidad general permite operar con la perfecta seguridad que ofrece el balanceo de las cuentas.

El costo se define como el valor sacrificado para obtener bienes o servicios. El sacrificio se mide por la reducción de los activos o el aumento de los pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios. En el momento de la 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 un beneficio y que ya está expirado.

Otras definiciones de prestigiosos especialistas son las siguientes:

Según Ralph Polimeni el costo se define como el valor sacrificado para obtener bienes o servicios. Dicho sacrificio se mide en valor a partir de un activo o el aumento de pasivos en el tiempo en que se obtienen los beneficios.

Por su parte Charles T. Horngren define el costo como recursos sacrificados o dados a cambio para alcanzar un objetivo dado.

También (Geoffery Whittington, 2004) expresó que el costo es un término utilizado para medir los esfuerzos asociados con la fabricación o prestación de un servicio. Representa el valor monetario del material, la mano de obra directa y los gastos generales empleados.

(Milton Ursy 2006) en su libro Contabilidad de Costos plantea que 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.

La contabilidad de costos se define como: "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. Esto implica análisis y síntesis de las operaciones de los costos en forma tal que es posible determinar el costo total de la producción de una mercancía en un trabajo o servicio". (Ramírez P, 2007)

La parte especializada de la contabilidad general de una empresa industrial la cual busca el control, análisis e interpretación de todas las partidas de costos necesarios para fabricar y/o producir, distribuir y vender la producción de una empresa. En un sentido global, sería el arte o la técnica empleada para recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos y con base en dicha información, tomar decisiones adecuadas relacionadas con la planeación y control de los mismos. (Hargadón, B, J, 1995)

Es aquella que permite la identificación, recolección y análisis de información, principalmente con propósitos internos. Uno de los objetivos claves de esta parte de la contabilidad es respaldar las decisiones gerenciales con vistas al futuro incluye información de costos, de niveles de producción, inventarios y rezagos, y otros aspectos vitales del negocio. (Fronti de García, Luisa, 2005)

El costo es un término utilizado para medir los esfuerzos asociados con la fabricación o prestación de un servicio. Representa el valor monetario del material, la mano de obra directa y los gastos generales empleados. (Rosana, J.M, 1994)

Los costos totales: Induyen todos los gastos en que se incurre para obtener los productos o servicios típicos que elabora o brinda la organización, lo que incluye: los costos de lo vendido, los gastos generales de dirección, los gastos de comercialización y los gastos financieros a corto plazo. (Demestre, A. 2006)

La planificación del costo sirve como instrumento de control de dirección de las instituciones, debido a que le permite conocer, sistemáticamente y de manera ágil, cualquier desviación que ocurra en la

ejecución real de la producción con respecto al plan trazado, en cada una de las áreas y en la entidad en su conjunto. (Novoa & Torres, 1992)

### **1.3 Funciones de la contabilidad del costo:**

La gerencia utiliza la contabilidad gerencial para planear o sea, comprender las transacciones comerciales esperadas y otros hechos económicos y su impacto en la organización evaluar juzgando las implicaciones de diferentes hechos pasados y/ o futuros; controlar asegurando la integridad de la información financiera relacionada con las actividades de una organización o sus recursos. Asegurar la Contabilidad implementando el sistema de presentación de información lo más limitado posible con las responsabilidades de la organización para que contribuya en la medición efectiva de desempeño gerencial.

Señalando entonces que entre las funciones fundamentales de la contabilidad de costo está Planear, Controlar y tomar decisiones.

La planificación del costo se debe realizar mediante el análisis del comportamiento de las normas de gastos, las series históricas de los mismos incurridos en periodos anteriores, el aprovechamiento de las capacidades, así como la cuantificación de las medidas de reducción que sea posible aplicar avalados por la participación activa de los trabajadores.

Desde el punto de vista económico, la planificación del costo debe estar precedida de un minucioso y pormenorizado análisis técnico al nivel de cada unidad organizativa de la empresa, de las capacidades utilizadas y los gastos incurridos en el período de base así como por la influencia que pueden haber ejercido los distintos factores técnicos económicos que inciden en ellos.

Adicionalmente, la empresa debe efectuar una evaluación crítica del comportamiento de los gastos del aparato de dirección y otros gastos fijos incluidos por los requerimientos de la producción.

En este caso, los presupuestos o planes deben combinarse con otros datos y analizarse su comportamiento y basándose en estos resultados, la gerencia toma decisiones y formula estrategias como:

- Nivel de producción.
- Mezcla de productos.
- Precios de ventas.
- Rentabilidad de una línea de productos existente, y si esta debe continuar.
- Rentabilidad potencial de adicionar una línea de productos.
- Ampliación de las instalaciones.

- Alteraciones en el proceso de producción.

La función que tiene el costo en el control es lograr sus reducciones en los presupuestos mediante la aplicación de procedimientos de control de costo.

En resumen, en las funciones de planeación y control de la gerencia se encuentra la comunicación de la información de presupuesto por parte de la gerencia de alto nivel hacia los gerentes de niveles inferiores y la comunicación sobre la evaluación del desempeño por parte de los gerentes de los niveles medio y bajo.

#### **1.4 Contabilidad de Gestión VS Contabilidad de Costos**

Para los propósitos, el campo de la contabilidad puede dividirse en contabilidad financiera y contabilidad de costos o gerencial. La contabilidad financiera se interesa principalmente en los estados financieros para uso externo por parte de los inversionistas acreedores, sindicatos, analistas financieros, agencias gubernamentales y otros grupos interesados. La contabilidad de costos o gerencial se relaciona fundamentalmente con la acumulación y el análisis de la información de de costos para sus uso interno por parte de los gerentes, en la planeación, el control y la toma de decisiones.

Se pasa seguidamente a diferenciar la contabilidad de gestión de la contabilidad de costos.

##### **a) Contabilidad de gestión.**

La contabilidad de gestión 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.

La contabilidad de gestión persigue objetivos tales como los siguientes:

- Informar a todas las personas involucradas en la organización. La contabilidad de gestión 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.

#### b) Contabilidad de costos.

Esta es una especialidad de la contabilidad general que registra, resume, analiza e interpreta los detalles de los costos de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación, incurridos para producir un artículo o servicio de una empresa, con el fin de poder medir, controlar y analizar los resultados del proceso productivo a través de la obtención de costos unitarios y totales; además mide el desempeño, la calidad de los productos y la productividad; incluye el análisis y la síntesis del costo total de producción, proporcionando una base de datos para determinar el costo de las mercancías.

Es una fase del procedimiento de contabilidad general, por medio de la cual se registran, resumen, analizan e interpretan los detalles de costos de material, mano de obra, cargos indirectos ajenos a la producción necesarios para producir y vender un artículo. (Neuner, John J.W, 1973)

Se encuentran incluidos en este campo: el diseño y la operación de sistemas los procedimientos; la determinación de costos por departamentos, funciones, responsabilidades, actividades, productos, territorios, periodos y otras unidades; así mismo, los costos futuros previstos o estimados y los

estándar o deseados, además los históricos; la comparación de estos en diferentes periodos; de los reales, con los estimados, presupuestados o estándar, y de los alternativos.

Se relaciona básicamente con la acumulación y el análisis de la información de costos para uso interno, con el fin de ayudar a la gerencia en la planeación, el control y la toma de decisiones. (Polimeni, Ralphs, 1994)

La contabilidad de costos es una herramienta que facilita a la gerencia la realización de sus actividades básicas como son las de planeación, organización, dirección y control para lograr una mejor toma de decisiones, así como una organización efectiva del equipo de trabajo.

El grado de participación de la contabilidad de costos en la empresa depende de la misma, en algunos casos el departamento de costos se dedica solo a la compilación de los costos del producto; en cambio en otros se establece un equipo de contadores especializados para proporcionar todo tipo de información relacionada con los desembolsos que son necesarios para la fabricación u objeto que tienen para este. (Colectivo de autores, n.d.)

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 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 contabilidad de costos recibía algunas décadas la denominación de contabilidad industrial, ya que era confeccionada básicamente por empresas industriales, sobre todo de los sectores del automóvil y del 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.

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 se pueden distinguir en cuatro fases:

1. 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.
2. 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 según las necesidades de cada momento de los usuarios de la misma.
3. 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.
4. 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. (Horngren, Charles T, 1994)

### **1.5 Clasificación de los Costos:**

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.

#### **1.5.1 Elementos del Costo:**

Los elementos del costo de un producto o sus componentes integrales son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación; esta información proporciona a la gerencia la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación de los precios del producto.

Elementos del costo de un producto.

**Materiales:** Los materiales representan un elemento fundamental del costo, tanto por lo que se refiere a su valor con respecto a la inversión total del producto y en cuanto a la naturaleza propia del artículo elaborado, ya que viene a ser la esencia del mismo, esto quiere decir, que sin materiales no puede lograrse la obtención de un artículo. Son los principales bienes que se usan en la producción y que se transforman en artículos terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. El costo de los materiales se puede dividir en materiales directos e indirectos.

**Materiales directos:** Son los materiales que se pueden identificar en la producción de un artículo terminado, que se pueden asociar fácilmente con el producto; representan el principal costo de materiales en la producción de ese artículo.

**Materiales indirectos:** Son todos los materiales comprendidos en la fabricación de un producto diferente de los materiales directos. Los materiales indirectos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación.

**Mano de Obra:** Los sueldos y salarios se consideran como el segundo elemento del costo de producción; al esfuerzo humano necesario para transformar el material en producto. Este esfuerzo debe ser remunerado en dinero efectivo.

El salario indirecto, es aquel que se paga a los que sirven de apoyo a los primeros o como auxiliares de otro tipo en el proceso productivo, incluyéndose como salarios los pagos por estimulación y sobre cumplimientos productivos y además del salario devengado. Tanto en el salario directo como en el indirecto incluye las vacaciones acumuladas, pagos por seguridad social, e impuestos sobre los salarios.

El costo de la mano de obra se puede dividir en mano de obra directa y mano de obra indirecta.

**Mano de obra directa:** Es toda la mano de obra directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que se puede fácilmente asociar con el producto y que representa el principal costo de mano de obra en la fabricación de ese producto, y se pueden identificar por su monto en la unidad producida.

**Mano de obra indirecta:** Es toda la mano de obra involucrada en la fabricación de un producto, que no se considera mano de obra directa. La mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación. Es la que no se puede identificar por su monto en la unidad producida.

**Costos Indirectos:** A los costos indirectos de fabricación también se les conoce como cargos indirectos, gastos de producción, gastos de fabricación o de fábrica. Representa el tercer elemento del costo de producción; no identificándose su monto en forma precisa de un artículo terminado, ni en ocasiones, de una orden de producción o en un proceso productivo.

Su evolución histórica refleja un pronunciado y continuo avance con respecto a los otros dos elementos, por el elevado componente tecnológico de los procesos que economizan materia prima y

sustituyen mano de obra directa. Para el planeamiento y control, cobra especial importancia su clasificación por áreas de responsabilidad, y una adecuada distinción entre los controlables y no controlables. Estos costos indirectos de fabricación son los principales responsables de que no se pueda clasificar con precisión el costo exacto por la imposibilidad de su asignación directa al producto.

Esto quiere decir que, aún formando parte del costo de producción, no puede conocerse con exactitud que cantidad de esas erogaciones está en la fabricación de un artículo.

Costos indirectos de fabricación: Son todos los conceptos que incluye el Pool de costos y que se usan para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y todos los otros costos indirectos. Tales conceptos se incluyen en los costos indirectos de fabricación porque no se les puede identificar directamente con los productos específicos.

Ejemplos de costos indirectos de fabricación, además de materiales indirectos y mano de obra indirecta, son: arrendamiento, energía, calefacción y depreciación de equipos.

### **1.5.2 Clasificación de los Costos de acuerdo al volumen de producción:**

- \* Fijos.

- \*Variables.

- \*Mixtos.

\*Costos Fijos: Son aquellos que no varían de acuerdo al nivel de producción, manteniéndose invariables, como son los gastos de depreciación, seguros, intereses por préstamos, sin embargo si varía su proporción de acuerdo al nivel de producción cuando se aplican a las órdenes de trabajo por producciones, por producto, cuando ésta es mayor o menor éste importe disminuye o aumenta proporcionalmente al nivel de producción o sea a mayor producción, el índice de costo por orden es inferior y mayor cuando la producción es baja, aunque no varían en cuanto al total de gastos.

\*Costos Variables: son todos aquellos que el total de los costos variables cambia en proporción directa al nivel de producción, como son los materiales y salarios pagados directamente en la elaboración de un producto dentro del rango relevante, es decir cuanto más grande sea el conjunto de unidades producidas, mayor será el total de costos variables.

\*Costos mixtos: Estos costos tienen ambas características, de fijos y variables, a lo largo de varios rangos relevantes de operación. Existen dos tipos de costos mixtos: costo semi -variable y costo escalonado. (Polimeni, Ralph S. 1994)

### **1.5.3 Clasificación de los Costos de acuerdo a las técnicas de Valuación:**

Reales.  
Histórico.  
Predeterminados.  
Estándar.

Costo real: Está formado por todos los gastos que se incurren en la fabricación de un producto o prestación de un servicio, clasificados en gastos directos como materiales, salarios y gastos indirectos que son anotados en la ficha de costo que se habilita, manteniéndose analizados por elementos de gasto tanto de la producción principal como la auxiliar, agrupados por centro de costo. Todos estos costos son compatibles con los registros contables, pudiendo hacerse estas verificaciones de forma manual, mecanizada o automatizada haciéndose por cada sub- elemento de gastos y cuenta control.

Para que el costo real obtenido de una producción, sea evaluado en cuanto a su eficiencia, debe compararse con cualquier otro costo, histórico, estimado, estándar o planificado.

Es imprescindible tener información de los costos reales para poder fijar los precios de venta y lograr que estos sean los más bajos, de ahí la importancia que tiene el control que se ejerza para una eficiente información de los gastos que puedan ser en costos fijos y variables en cualquier producción que se realice.

Costo histórico: Son aquellos costos que se han obtenido dentro del período en la fabricación de un producto o prestación de un servicio y que se obtienen al final del período que se conservan para su análisis respectivo y comparación con los resultados futuros, sirviendo como un dato de base histórica y siempre se refieren a los costos reales ya sean por productos, por áreas de responsabilidad o cuenta de gasto.

La acumulación y la anotación de los resultados obtenidos en diferentes períodos o a las diferentes oportunidades que se elabora un mismo producto es lo que llamamos costo histórico.

Este procedimiento consiste en la anotación de los gastos de materiales utilizados, la mano de obra empleada y los gastos indirectos de fabricación que se compilan para su posterior análisis y en los casos de variaciones significativas, corregir las ineficiencias y los errores, así como los costos estimados.

Los datos de costos históricos tienen limitaciones cuando se usan para la planificación y el control de las operaciones, siendo más útiles cuando se usan para su comparación de producciones iguales en diferentes períodos, para los cuales son practicados.

Costo Predeterminado: Estos costos son los que se calculan con anterioridad a la fabricación de un producto o prestación de un servicio y se confeccionan teniendo en cuenta las condiciones

específicas reales de la entidad y perspectivas inmediatas de cambios futuros y concretos, es decir, basado en la realidad objetiva de cada centro.

El objetivo del Costo Estimado o Predeterminado es compararlo con el costo real y en su comparación con los resultados de costos reales ajustarlos para ponerlos de acuerdo entre otras a las condiciones específicas del área de producción, para su perfeccionamiento, ya que el costo estimado es hecho sobre la base de los conocimientos y experiencias de lo que se debe gastar aproximadamente en su fabricación y estimación del precio de venta de cualquier producción. En la comparación de ambos costos se perfeccionan uno u otro, disminuyéndose la diferencia entre la estimación y la realidad.

Los costos estándar son lo contrario de los costos reales. Estos últimos son costos históricos que se han incurrido en un período anterior. La diferencia entre el costo real y el costo estándar se denomina variación.

Costo Estándar: Es un costo predeterminado que se calcula antes que la producción se haya ejecutado y que se hace sobre base más técnica en sus cálculos, siendo más exactos que los costos estimados.

El Costo Real no informa sobre la eficiencia de los resultados en cuanto a costo, sin embargo si se compara el resultado de los gastos de cada elemento del costo estimado con los resultados del costo real, puede ser de significación en los indicadores de cantidad y calidad determinado en el costo estándar que se han hecho sobre una base más investigativa de los costos históricos, normas de tiempo y calidad de las materias primas y otras que establecen un control completo sobre los factores que intervienen en su proceso y contabilidad, como un costo apropiado.

Con el costo estándar no se trata sólo de reflejar eficiencia técnica, sino la eficiencia económica.

Los costos Estándar.

Pueden ser un instrumento importante para la evaluación de la gestión. Cuando las normas son realistas, factibles y están debidamente administradas, pueden estimular a los individuos a trabajar de manera más efectiva. Las variaciones de las normas conducen a la gerencia a implantar programas de reducción de costos concentrando la atención en las áreas que están fuera de control. Son útiles a la gerencia para el desarrollo de sus planes. El mismo proceso de establecer las normas requiere una planificación cuidadosa en áreas como la estructura de la organización, asignación de responsabilidades y las políticas relacionadas con la evaluación de la actuación. Son útiles en la toma de decisiones, particularmente si las normas de costos de los productos se segregan de acuerdo con los elementos de costos fijos y variables y si los precios de los materiales y las tasas de mano de obra se basan en las tendencias esperadas de los costos durante el año siguiente. Pueden dar como resultado una reducción en el trabajo de oficina. Asimismo el grado de rigidez o flexibilidad de los

estándares no puede calcularse de manera específica. Con frecuencia, las normas tienden a adquirir rigidez aún en períodos relativamente cortos. Mientras que las condiciones de fabricación cambian constantemente, las revisiones de las normas pueden ocurrir a intervalos poco frecuentes. Estas revisiones crean problemas especiales relacionados con el inventario. Cuando las normas se revisan frecuentemente, su efectividad para evaluar la actuación se debilita. Por otra parte, si no se revisan las normas cuando se producen cambios de fabricación importantes, se obtiene una medición o evaluación inapropiada o poco realista. Otra limitación es la inflación, que obliga a cambiar constantemente estos estándares. Aislar los elementos controlables y los no controlables de las variaciones es una tarea sumamente difícil. (Polimeni, Ralph S. 1994)

#### **1.5.4 Clasificación de los costos de acuerdo a su relación con la producción.**

Por su relación con la producción se clasifican en: Costos Primos y Costos de Conversión:

Costos primos: Son la sumatoria de los costos de materiales directos más mano de obra directa.

Costos de Conversión: Son los costos relacionados con la transformación de los materiales directos en productos terminados y están conformados por mano de obra directa y costo indirecto de fabricación. Esta clasificación se usa para propósitos de planeación y control no de acumulación de costos.

#### **1.5.5 Clasificación de los costos de acuerdo a su identificación o capacidad de asociarse.**

- De acuerdo con la Identificación o capacidad de asociarse los costos se clasifican en costos Directos e Indirectos.

Costos Directos: Son los gastos necesarios para la fabricación de un producto o prestación de un servicio como son:

- Consumo material
- Salarios directos
- Otros que se puedan precisar en el costo, como
- Servicios productivos, energía, dietas.

Es factible definir el costo directo en la fabricación de productos como todo aquel gasto que se pueda identificar con cargo a su fabricación.

El consumo material es muy importante, para el control en la fabricación de un producto, pero siempre debe tenerse en cuenta su incidencia en el costo. También debe considerarse la importancia de la materia prima independientemente de la cantidad a consumir o su valor para considerarlo como costo.

En la fabricación de cualquier producto o prestación de un servicio, es importante el costo directo porque a través de su control se logra un eficiente, económico y excelente resultado.

Costos Indirectos: Son todos los gastos de una fábrica con excepción de los materiales y mano de obra (salarios) y servicios directos mencionados anteriormente, son considerados como costos indirectos, como son: salarios del personal auxiliar, gastos de almacenaje de materia prima, serenos, electricidad, depreciación, amortización de patentes de productos, materiales auxiliares de limpieza, servicios de mantenimiento y otros de similar naturaleza.

Como puede apreciarse son todos los demás gastos después de los directos que se incurren en la fábrica y que son necesarios para garantizar la producción o el servicio que se presta, y siempre que no se pueda precisar su empleo o consumo directamente con cargo a una orden de producción.

Estos gastos indirectos forman parte del costo del producto llevándose al costo de las órdenes de trabajo por cuotas establecidas antes o después de determinar los costos reales indirectos, tomándose como base, el salario, horas máquina, cuota por producto, porcentaje del costo directo, etc., debiéndose escoger la base de distribución que más se acerque a la realidad de cada caso.

#### **1.5.6 Clasificación de los costos de acuerdo a los departamentos donde se incurren.**

Un departamento es la principal división funcional de una empresa. El costeo por departamento ayuda a la gerencia en el control de los costos indirectos de fabricación y a medir el ingreso. En las empresas manufactureras se encuentran los siguientes tipos de departamentos:

Departamentos de producción: Estos contribuyen directamente con la producción de un artículo y es en estos departamentos donde tiene lugar el proceso de conversión o manufactura. Incluyen operaciones manuales y mecánicas llevadas a cabo directamente sobre el proceso de manufactura.

Departamentos de servicios: Son departamentos que no están directamente con la producción de un artículo. Su función es proveer servicios a otros departamentos. Ejemplo de departamentos de servicios son: nómina, oficinas de fábrica, personal, cafetería y seguridad. Los costos de los departamentos de servicios se asignan generalmente a los departamentos de producción, ya que éstos se benefician de los servicios prestados.

#### **1.5.7 Clasificación de los costos de acuerdo a las áreas funcionales.**

Los costos clasificados por funciones se acumulan de acuerdo con la actividad realizada. Todos los costos de una organización manufacturera pueden dividirse en costos de manufactura, de mercadeo, administrativos y financieros; y se define así:

Costos de manufactura: Se relaciona con la producción de un artículo. Los costos de manufactura son la suma de los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

Costos de mercadeo: Se incurren en la venta de un producto o servicio.

Costos administrativos: Se incurren en la dirección, control y operación de una empresa e incluyen el pago de salarios a la gerencia y al personal de oficina

Costos financieros: Se relacionan con la obtención de fondos para la operación de la empresa.

Incluyen el costo de los intereses que la empresa debe pagar por los préstamos, así como los costos de otorgar créditos a los clientes.

#### **1.5.8 Clasificación de los costos de acuerdo al período en que se van a cargar a los ingresos.**

Los costos pueden también clasificarse sobre la base de cuándo se les va a cargar contra lo ingresos.

Algunos costos se registran primero como activos (desembolsos de capital) y luego se causan (se cargan como gasto) a medida que se los usa o expiran. Otros costos se registran inicialmente como gastos (gastos de operación). La clasificación de los costos en categorías con respecto a los períodos que ellos benefician, ayuda a la gerencia en la medición del ingreso y en la preparación de los estados financieros y es básica para la asociación de los gastos con los ingresos en el período adecuado. Las dos categorías usadas son costos del producto y costos del período, las cuales se definen así:

Costos del producto: Son los costos directa e indirectamente identificables con el producto. Son los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Estos costos no proveen ningún beneficio hasta tanto el producto se venda y por lo tanto se inventarían hasta la terminación del producto. Cuando se venden los productos, los costos totales del producto se registran como un gasto. A este gasto se le denomina costo de los artículos vendidos. El costo de los artículos vendidos se enfrenta con los ingresos del período en el cual se vendieron los productos.

Costos del período: Son los costos que no están directa e indirectamente relacionados con el producto y que por lo tanto no se inventarían. Los costos del período se cancelan inmediatamente, dado que no se puede determinar ninguna relación entre el costo y el ingreso

### **1.5.9 Clasificación de los costos de acuerdo a la planeación y el control de las decisiones.**

Costos que ayudan a la administración en la planeación, el control y toma de decisiones:

Costos estándar y costos presupuestados: Los costos estándar son aquellos en que debería incurrirse en un proceso particular de producción bajo condiciones normales. El costeo estándar está relacionado generalmente con los costos unitarios de los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, y satisfacen el mismo propósito de un presupuesto. (Un presupuesto es una expresión cuantitativa de los objetivos de la gerencia y es un medio de controlar el desarrollo hacia el logro de esos objetivos). Los presupuestos, sin embargo, comúnmente proporcionan pronósticos de la actividad sobre una base de costo total más que sobre una base de costo unitario. La gerencia utiliza los costos estándar y los presupuestos para planear, primero, las operaciones venideras y luego para controlar el desempeño real a través del análisis de variaciones, la diferencia entre las cifras esperadas y las reales.

Costos controlables y no controlables: Los costos controlables son aquellos sobre los cuales pueden ejercer influencia directa los gerentes durante un determinado período de tiempo. Por ejemplo, si un gerente tiene autoridad para adquirir y usar, este costo puede considerarse controlable por él. Los costos no controlables son aquellos costos que no están directamente administrados por un determinado nivel de la autoridad gerencial.

Costos fijos autorizados y costos fijos discrecionales: Un costo fijo autorizado surge, forzosamente, cuando se tiene una estructura organizacional básica, propiedad, planta, equipo y personal asalariado indispensable etc. Es un fenómeno de largo plazo que generalmente no se puede corregir sin afectar adversamente la capacidad de la organización para operar, incluso, aun nivel mínimo de capacidad productiva.

Un costo fijo discrecional surge de las decisiones de apropiación para costos de reparaciones y mantenimiento, costos de publicidad, entrenamiento de ejecutivos, etc. Es un fenómeno de corto plazo por lo general se puede corregir permitiendo de ese modo que la organización opere a cualquier nivel deseado de capacidad productiva teniendo en cuenta los costos fijos autorizados.

Costos relevantes y costos irrelevantes:

Los costos relevantes: Son costos futuros esperados que difieren entre cursos alternos de acción y que se pueden eliminar si se cambia o suspende alguna actividad económica.

Costos irrelevantes: Son aquellos que no se afectan por las acciones de la gerencia. Los costos hundidos son un ejemplo de costos irrelevantes. Los costos hundidos son costos pasados que ahora son irrevocables, tal como la depreciación de la maquinaria. Cuando se le confronta con una selección deja de ser relevante y no se le debería tener en cuenta en un análisis de toma de

decisiones, excepto en el análisis de los posibles efectos tributarios y en las lecciones que se debe aprender de los errores cometidos.

La relevancia no es un atributo de un costo en particular; un mismo costo puede ser relevante en una circunstancia e irrelevante en otra. Los hechos concretos de una situación dada determinarían cuales costos son relevantes y cuales costos irrelevantes.

Costos diferenciales: Un costo diferencial es la diferencia entre costos de cursos alternos de acción sobre la base de artículo por artículo. Si el costo aumenta de una alternativa a otra, se denomina costo decremental.

Cuando se analiza una decisión especial, la clave va a ser el efecto diferencial de cada opción en las utilidades de la empresa. A menudo, los costos variables y los costos incrementales son los mimos. Sin embargo, debería una orden especial, por ejemplo, extender la producción más allá del rango relevante, si los costos variables y fijos totales se incrementaran. En este caso, el efecto diferencial en los costos fijos debería incluirse en el análisis junto con el efecto diferencial de los costos variables.

Costos de oportunidad: Cuando se toma una decisión para dedicarse a una alternativa, se abandonan los beneficios de las otras opciones. Los beneficios perdidos al descartar la siguiente mejor alternativa son los “costos de oportunidad” de la acción escogida.

Como realmente no se incurre en costos de oportunidad, no se los registra en los libros de contabilidad.

Sin embargo, ellos constituyen costos relevantes para propósitos de toma de decisiones y se los debe tener en cuenta al evaluar una determinada alternativa propuesta.

Costos de cierre de planta: Los costos de cierre de plantas son aquellos costos fijos en que se incurriría aún si no hubiera producción. En un negocio estacional, la gerencia a menudo se enfrenta a decisiones de suspender las operaciones, continuar operando durante la “estación muerta”. En el corto plazo, es ventajoso para la empresa permanecer funcionando mientras haya ingresos suficientes por ventas tales que permitan cubrir los costos variables y contribuyan a recuperar los costos fijos. Los costos típicos de cierre de planta que se deben considerar al decidir si cerrar o mantenerla abierta son:

El arrendamiento, el pago de retiro a empleados, los costos de almacenamiento, el seguro y los salarios al personal de seguridad

## **1.6 Sistemas de Acumulación de Costos.**

Para la acumulación de costos es necesario e indispensable contar con un adecuado sistema de costo, que responda a los intereses de la empresa en cuanto a la planeación, el control y la toma de decisiones.

Entre los sistemas de Acumulación de Costos más conocidos se encuentran:

- 1-Sistema de Costeo por Órdenes de Trabajo.
- 2-Sistema de Costeo por Procesos.
- 3-Sistema de Costeo por Actividades (ABC).

### **1- Sistema de Costeo por Órdenes de Trabajo.**

Un sistema de costo por órdenes de trabajo es más apropiado allí donde los productos difieren en cuanto a las necesidades de materiales y conversión. Cada producto se fabrica de acuerdo con las especificaciones del cliente y el precio con que se cotiza está estrechamente ligado al costo estimado. El costo incurrido en la fabricación de una orden específica, debe por lo tanto asignarse a los artículos producidos.

Bajo un sistema de costo por órdenes de trabajo, los tres elementos básicos del costo, materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación se acumulan de acuerdo a los números asignados a las órdenes. El costo por unidad de cada trabajo se obtiene al dividir el costo total entre el total de unidades de la orden. Una hoja de costos se utiliza para sumarizar los costos de cada orden de trabajo. Los gastos de venta y administración con base en un porcentaje del costo de fabricación, se incluyen en la hoja de costo para obtener el costo total. (Polimeni, Ralph S. 1994)

### **2- Sistema de Costeo por proceso.**

El costeo por procesos es un sistema de acumulación de costos de producción por departamentos o centros de costos. Un departamento es una división funcional principal en una fábrica donde se ejecutan procesos de manufactura. Cuando dos o más procesos se ejecutan en dos departamentos, puede ser conveniente dividir la unidad departamental en centros de costos. Cada proceso se conforma como un centro de costo, los costos se acumulan por centros de costos, en vez de por departamentos. (Polimeni, Ralph S. 1994)

Entre los objetivos del sistema de costos por procesos se encuentran:

\*Determinar como serán asignados los costos de manufactura incurridos durante cada período.

\*Determinar el costo unitario total para poder determinar el ingreso.

En consecuencia, cada departamento determina que parte de los costos totales incurridos en el mismo se pueden atribuir a las unidades en proceso y que parte a las terminadas, luego cada departamento prepara un informe del costo de producción donde ilustra las asignaciones. Como principales características del sistema de costeo por proceso se encuentra que:

Los costos se acumulan y registran por departamento o centros de costos.

Cada departamento tiene su propia cuenta de inventario de trabajo en proceso en el libro mayor. Esta cuenta se carga con los costos del proceso incurridos en el departamento y se acredita con los costos de unidades terminadas transferidas a otro departamento o artículos terminados.

Las unidades equivalentes se usan para determinar el inventario de trabajo en proceso en términos de las unidades terminadas al fin de un período.

Los costos unitarios se determinan por departamentos en cada período.

Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al segundo departamento o al inventario de artículos terminados. En el momento que las unidades dejan el último departamento del proceso, los costos totales del período han sido acumulados y pueden usarse para determinar el costo unitario de los artículos terminados.

Los costos totales y unitarios de cada departamento son agregados periódicamente, analizados y calculados a través del uso de informes de producción.

El costeo por proceso se ocupa del flujo de las unidades a través de varias operaciones o departamentos, sumándosele más costos adicionales en la medida en que avanzan. Los costos unitarios de cada departamento se basan en la relación entre los costos incurridos en un período de tiempo y las unidades terminadas en el mismo período.

### 3-Sistema de costo por actividades (ABC).

El ABC no se trata únicamente de un método de cálculo de costos cuyo máximo objetivo es lograr la exactitud, sino que se trata de un sistema de gestión empresarial, que engloba desde el cálculo del costo de cualquier tipo de información para la gestión empresarial y facilita a la alta dirección información relevante y oportuna para la toma de decisiones en cuanto al costo de las actividades de la empresa, el costo de los procesos del negocio, el costo de los diferentes eslabones de la cadena de valor, el costo de los productos y/o servicios, el costo de los clientes de forma individual, qué productos son rentables y cuáles no, qué clientes son rentables y cuáles no, decisiones de hacer o

comprar en toda la cadena de valor, reducciones de costos basadas en el análisis de las actividades, reducciones de costos basadas en el análisis de los procesos, la clasificación de las actividades respecto al valor añadido, y decisiones sobre reducción, eliminación o división de determinadas actividades. ( Johnson, H. J., 1991)

### **1.7 Las fichas de costo. Su clasificación**

La confección de las fichas de costo por productos o servicios, deben partir de la ficha técnica correspondiente, éstas deben reflejar, de la manera más completa posible, los gastos por unidad del producto y/o servicio en los diferentes niveles departamentales operativos de la organización .Aunque la nomenclatura de los objetos de registros y de los objetos de cálculo coincida, las finalidades del cálculo pueden ser diferentes a los registros, y esto sucede en el cálculo de las fichas de costo, las que reflejan los costos unitarios.

En atención a la amplitud de su contenido, las fichas de costo pueden clasificarse en dos tipos:

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

Las fichas de costo sintéticas son documentos muchos más resumidos, que los de las fichas de costo detalladas. En ella solo se reflejan los importes del costo unitario de un semielaborado producto y/o servicio terminado, estructurado por partidas. Esta ficha de costo suele ser denominadas hojas de costo.

Por otra parte, es necesario además clasificar las fichas de costo en atención al momento de confección de la misma, si bien tal clasificación no es única, por cuando responde al criterio de los especialistas y a los fines que se persiguen con la clasificación de acuerdo a los objetivos en cuanto al cálculo del costo de producción, permite establecer un orden y agrupar las diferentes fichas de costo que pueden presentarse.

Las fichas de costo, atendiendo al momento de su confección pueden ser clasificadas como:

- \* Planificadas
- \* Normativas
- \* Proyectadas
- \* Presupuestadas

- \* Reales
- \* De cálculo
- \* Económico interno.

Las fichas de costo planificadas representan la magnitud máxima de los gastos esperados en la producción de una unidad de producto. Estas fichas se confeccionan utilizando normas y normativas que garanticen la situación óptima posible de la producción para el año que se planifica.

Las fichas de costo normativa se calculan 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 muchos más dinámicas, esto es que cambian en la misma medida en que cambian las normas.

Las fichas de costo proyectadas están destinadas a la fundamentación económica de la producción de nuevas empresas que se construyen o de la reconstrucción de las existentes o de nuevos procesos tecnológicos.

Las fichas de costo presupuestadas constituyen una variante de las fichas de costo planificadas y se confeccionan 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 estas fichas son necesarias para establecer los precios de estos productos.

Las fichas de costo reales caracterizan el costo real de la producción elaborada en el período que se informa. Cuando se confeccionan estas fichas es necesario tener en cuenta que los objetos de cálculo, la unidad de cálculo y la clasificación de los gastos van a ser iguales a los que sirven de base para las fichas de costo planificadas. Las fichas de costo reales constituyen una fuente importante para el análisis económico y contienen los indicadores que deben ser utilizados para la confección del plan de costo. Evidentemente las partidas contenidas en estas fichas no son exactamente iguales a las contenidas en las fichas de costo planificadas, en tanto, las fichas reales recogen pérdidas y gastos no previstos en las planificadas, con lo que, no se altera el carácter de comprobación de las mismas.

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 interno. (Acosta & Fernández, 2008)

En sentido general, para definir las fichas de costo a utilizar por cada entidad, deben considerarse los siguientes aspectos:

\*Realizar su cálculo y desagregación sobre la base de los Lineamientos Generales y Ramales para la planificación y determinación del costo de producción vigente en la rama o sector.

\* Partir para su elaboración de normas de consumo y trabajo económicamente fundamentadas en los casos que ello sea posible.

\* Considerar los costos reales depurados deduciendo los gastos excesivos en el uso de recursos materiales humanos y financieros, así como todo gasto que no esté vinculado realmente a la producción de que se trate.

\*Comparar la ficha de costo, con las de otros productos análogos desde el punto de vista constructivo, como elemento de referencia y evaluación de la correcta determinación de las mismas y tener en cuenta los Principios de Control Interno inherentes al análisis del costo (Sorís & Palenzuela, 2007) .

## ***Capítulo II.***

Capítulo II: Caracterización de la entidad y diseño del procedimiento para elaborar las fichas de costo del ganado vacuno.

En las épocas actuales en donde priman los aspectos económicos de la globalización, de la apertura y de la internacionalización de la economía, las empresas nacionales han tenido que plantear nuevas estrategias para seguir siendo competitivas.

Para la formulación de una estrategia competitiva en una organización es necesario tener un pleno conocimiento de la empresa, así como la implicación de la misma en el mundo que la circunda. Estos conocimientos se adquieren con la experiencia en el transcurso del tiempo y constituyen la base fundamental para un buen funcionamiento.

En nuestro país para estar acorde a la época y problemática que ha venido ocurriendo en los últimos tiempos, se ha hecho énfasis en lograr el pleno desarrollo de la economía a partir de nuestro propio modelo económico basado en la propiedad socialista de todo el pueblo y donde prima la planificación para todas las entidades, teniendo en cuenta las tendencias del mercado, lo cual está plasmado y aprobado por toda la población y recogidos en los Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución, que se aprobó en el VI congreso del Partido Comunista de Cuba en abril del 2011.

... Continuar el desarrollo del programa ganadero en las actividades vacuna, bufalina, porcina, avícola y de ganado menor, potenciando el desarrollo genético de los rebaños para aumentar la producción de proteína, incrementando las fuentes nacionales de alimento animal. Asegurar el servicio veterinario, aumentar la producción nacional de medicamentos e incrementar la inseminación artificial.

Basado en estos antecedentes, se hace necesario la elaboración de las fichas de costo para que sean la base objetiva de la elaboración de los presupuestos y como resultado final, una planificación más eficaz, propiciando los elementos necesarios para la fijación de los precios en correspondencia con el modelo económico lo que permitirá poder medir más eficientemente los hechos económicos y que la formación de dichos precios a partir de los costos no cubran las ineficiencias de las entidades y eliminar de forma gradual y progresiva los subsidios que se otorgan actualmente.

Como resultado del análisis y estudio del marco teórico referencial, plasmado durante el primer capítulo quedó evidenciada la importancia de aportar soluciones al problema objeto de la investigación, en tal sentido se presenta este capítulo con el objetivo de realizar una caracterización de la Empresa Agropecuaria Mal Tiempo analizando el sistema de costo de la misma.

## **2.1 Características generales de la Empresa Agropecuaria Mal Tiempo.**

Antes del triunfo de la Revolución, en el batey Mal Tiempo, municipio Cruces, provincia de Cienfuegos se encontraba ubicado el central azucarero Andreita, posteriormente se crea en 1983 se crea el CAI Mal Tiempo, teniendo como objetivo fundamental la producción de caña y de azúcar crudo y blanco directo, como resultado de una deficiente situación económica, se realizan cambios de reorganización en su estructura, creándose la Empresa Azucarera Mal Tiempo.

Debido a una nueva reorganización del Grupo Empresarial Agroindustrial de Cienfuegos MINAZ subordinado al Ministerio del Azúcar mediante la Resolución 289/2006, se crea la Empresa Agropecuaria Mal Tiempo, con los bienes y recursos de la Empresa Azucarera Mal Tiempo y con los demás activos fijos, circulantes, diferidos, a largo plazo y otros que integren su patrimonio.

El acuerdo del Consejo de Estado de fecha 25 de noviembre del 2008 dispuso que en un período de hasta seis meses se trasladara la actividad agropecuaria no cañera del Ministerio del Azúcar para el Ministerio de la Agricultura por lo que mediante la Resolución 8 /2009 con fecha 16 de enero del 2009 se traspasa dicha Empresa Agropecuaria para la subordinación del Ministerio de la Agricultura.

Como toda empresa es una organización económica con personalidad jurídica, balance financiero independiente y gestión económica, financiera, organizativa y contractual autónoma. (Ver Anexo No.1).

La heterogeneidad de los mercados a los que concurre, ha exigido de la entidad un cambio de comportamiento, valores y presunciones, toda vez que un mercado competitivo demanda rapidez de respuesta, satisfacción real a los requerimientos del cliente, estabilidad en cantidad y calidad, precios accesibles, imagen estable y consolidada entre otras exigencias, por lo que el continuo accionar a corto plazo ya no garantiza el mantenimiento de su competitividad, se exige cada vez más el pensamiento y actuación estratégica, visionaria, con una claridad de cuáles son las metas y prioridades que la empresa debe alcanzar, los riesgos para lograrlo y las oportunidades que puede aprovechar, y para el logro de estos objetivos es esencial la participación de todos los trabajadores y dirigentes de la empresa en la solución de problemas y la propuesta de ideas innovadoras para elevar el desempeño y la gestión empresarial, por lo que es imprescindible que los dirigentes asuman estilos de liderazgo que favorezcan la participación y el compromiso de todos los trabajadores en el proceso de toma de decisiones con su consiguiente influencia sobre la satisfacción laboral de los trabajadores.

La Empresa Agropecuaria Mal Tiempo tiene como objetivo fundamental dirigir, ejecutar y controlar la política del Estado y Gobierno, en cuanto a las actividades de la agricultura y sus derivados, así como la producción agropecuaria, en lo que compete, logrando el desarrollo sostenible de sus producciones y servicios, con el propósito de alcanzar crecientes ingresos netos para el país, a través de la comercialización de estas.

### **2.1.1 Misión**

La misión de la organización está dirigida a administrar, impulsar e incrementar las producciones agropecuarias, logrando así producir alimentos para satisfacer la demanda interna, desarrollar el capital humano elevando su cultura integral, competencia laboral y bienestar social, continuar la conservación y explotación de la maquinaria agrícola, diversificar las producciones agropecuarias, aplicando los adelantos de la ciencia y técnica, preservando el medio ambiente, así como continuar apoyando las diferentes tareas asignadas por la Agricultura.

### **2.1.2 Visión**

La visión de la entidad se basa en organizar y fortalecer las unidades de producción agrícolas, incrementando la producción de cultivos varios, producción pecuaria, forestal y frutal, la diversificación y los servicios que le permitan ser eficientes económicamente, haciendo un uso adecuado de las tierras, las nuevas tecnologías y de todos los recursos. Responsabilizándose con el abastecimiento de alimentos al municipio y a la provincia., así como el apoyo permanente a las obras de reanimación de los centros históricos de la provincia y construcción de viviendas.

### **2.1.3 Objeto social:**

Esta entidad para cumplimentar sus objetivos, funciones y atribuciones tiene un objeto social amplio y definido, señalando entre otros los objetivos siguientes:

- Producir y comprar a las unidades productoras que atiende, para comercializar de forma mayorista tubérculos, raíces y otras viandas, granos, cereales, hortalizas, otros vegetales y frutas en estado natural, procesadas artesanalmente, ganado menor en pie, sus carnes y carbón vegetal.
- Producir y comercializar de forma mayorista leche de ganado mayor y menor y derivados lácteos, en pesos cubanos y convertibles, así como la leche fresca al sistema de Comercio Interior.

- Producir y comprar a las unidades productoras que atiende para comercializar de forma mayorista animales comerciales de ganado mayor y menor en pío o en bandas, a la Industria Cárnica en pesos cubanos y en convertibles.
- Producir y comercializar de forma mayorista peces de agua dulce al sistema de la Industria Alimentaría.
- Producir y comprar a las unidades productoras que atiende, para comercializar de forma mayorista los excedentes del plan de plantas ornamentales, flores, posturas de frutales y forestales.
- Producir y comercializar de forma mayorista caña de azúcar como alimento animal y con destino a las guaraperas, artículos de demanda en el sector agropecuario.
- De acuerdo con la estrategia del programa alimentario de la nación y el territorio se decide **potenciar la actividad de la ganadería vacuna** con el fin de incrementar niveles de producción de carne, ocupando esta actividad el peso principal de sus producciones, incrementando las áreas de tierra dedicadas a este proceso y en incremento de los recursos en la consecución de la elevación de los volúmenes de producción.

La empresa y las formas productivas anexas tienen distribuidas sus superficies de suelo en explotación tal como muestra la Tabla 2.1

| UNIDAD                             | hA             | C.VARIOS       | FRUTALES      | GANADERIA      | FORESTALES    |
|------------------------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| UBPC Mal tiempo                    | 722,30         | 75,00          | 40,00         | <b>562,30</b>  | 45,00         |
| UBPC Malezas                       | 1367,60        | 123,70         | 43,75         | <b>1037,10</b> | 163,09        |
| CPA D del Granma                   | 388,10         | 79,30          | 41,30         | <b>194,90</b>  | 72,60         |
| CPA 7 de Noviembre                 | 358,60         | 108,32         | 30,60         | <b>164,16</b>  | 55,52         |
| CCS Ramón Balboa                   | 755,96         | 562,06         |               | <b>193,90</b>  |               |
| CCS Maltiempo                      | 890,84         | 482,73         | 20,00         | <b>388,11</b>  |               |
| CCS Toribio Lima                   | 592,60         | 372,03         | 4,10          | <b>203,01</b>  | 13,42         |
| CCS Antonio Maceo                  | 779,24         | 514,82         | 7,70          | <b>256,72</b>  |               |
| CCS Rafael Salgueiro               | 803,86         | 284,38         | 29,60         | <b>489,88</b>  |               |
| CCS Donatilo Gonzáles              | 553,30         | 286,38         | 34,60         | <b>232,27</b>  |               |
| CCS Osvaldo Arniella               | 106,09         | 28,55          |               | <b>77,54</b>   |               |
| Granja Batalla Mal tiempo          | 546,78         | 115,80         | 143,53        | <b>213,95</b>  | 73,50         |
| Granja Martha Abreu                | 895,05         | 96,90          | 211,70        | <b>356,2</b>   | 230,25        |
| Empresa Agropecuaria<br>Mal Tiempo | 64,25          |                |               | <b>64,25</b>   |               |
| <b>total</b>                       | <b>8824,52</b> | <b>3129,97</b> | <b>606,88</b> | <b>4434,29</b> | <b>653,40</b> |

**Tabla 2.1** Unidades que integran la Empresa Agropecuaria Mal Tiempo. Áreas de los diferentes productos que comercializan.

#### 2.1.4 Principales Debilidades y Fortalezas

- **Fortalezas:** se identifican los principales factores propios de una organización, que constituyen puntos fuertes en los cuales apoyarse para trabajar hacia el cumplimiento de la misión.
- **Debilidades:** identificación de los principales factores de la organización que constituyen aspectos débiles que es necesario superarlos para lograr mayores niveles de efectividad y calidad.

- **Oportunidades:** se muestran los factores que se manifiestan en el entorno.
- **Amenazas:** los factores del entorno en los cuales no se puede pretender impedir o provocar cambios, pero que si ocurren pueden afectar el funcionamiento del sistema.

### **Debilidades**

1-A pesar de tener personalidad jurídica propia, las formas productivas no pueden comprar sus insumos al suministrador principal de forma directa.

2-Las relaciones contractuales que realizan las formas productivas se realizan a través de la Empresa Agropecuaria Mal Tiempo, provocando demoras en las transacciones y procesos de compraventa.

3-Insuficiente transportación de los productos.

4-Escasez de envases y embalajes.

5-No diferenciación adecuada de la calidad de los productos.

### **Fortalezas**

1-Alto potencial técnico y profesional

2-Agilidad en el pago de los productos a través del sistema de facturación.

3-Existencia de una unidad empresarial de base o segmento productivo que facilita la compra-venta de ganado en la cadena empresario-productor, renglón de gran desarrollo.

### **Amenazas**

1-No estandarización de los precios.

2-Falta de liquidez de las entidades balancistas.

3- El sistema de estimulación por la entrega de las producciones no es el adecuado.

4-No contar con puntos de entrega de determinados productos.

5-La base productiva está enclavada en suelos clasificados como secanos lo que no permite altos volúmenes de producción con la calidad requerida.

### **Oportunidades**

1-Política de diversificación de las producciones agropecuarias.

2-Mercado seguro para las producciones.

3-Potencialidades en el sistema informático del sector.

4-El decreto Ley 259/2009 (tendencia a privatizar las tierras ociosas con el objetivo de aumentar las producciones, incrementar campesinos independientes y satisfacer demandas.)

5-Contar con un centro de gestión contable que procesa todo un sistema informático con la calidad requerida.

#### **2.1.5 Valores deseados de la entidad:**

**Profesionalidad:** Tener y aplicar los conocimientos y experiencias requeridas para estar identificados con la calidad y la excelencia de la realización de todos los objetivos planteados.

**Disciplina:** Actuar con honor y respeto ante dirigentes y funcionarios con la conducta adecuada y mantenida en cualquier actividad del desempeño cotidiano, así como cumplir con el conjunto de normas y principios de la sociedad socialista.

**Honradez:** Ejecutar acciones y palabras con decoro, transparencia y correspondencia entre la forma de pensar y actuar, manteniendo una posición de honor y vergüenza en defensa de la verdad bajo cualquier circunstancia cumpliendo con la legalidad socialista.

**Lealtad:** Actuar con constancia, devoción y lealtad ante el trabajo, sus dirigentes y la sociedad socialista que construyen manteniendo la unidad en torno al partido comunista de Cuba y las ideas de Fidel.

**Ética:** Manera de conducirse acorde con los principios y valores que sustentan la Revolución y el organismo, que junto a otros meritos favorezcan un elevado desempeño profesional, prestigio y reconocimiento social.

**Creatividad:** Buscar lo nuevo y útil, innovar en aras de perfeccionar el trabajo, para ser más eficientes, buscando una misión de objetivos más abarcadores, teniendo como divisa el mejoramiento continuo.

**Ejemplaridad:** Alcanzar la calidad del modelo a seguir basado en el poder de referencia personal e institucional, imbuidos en los ejemplos de nuestros héroes y mártires.

**Calidad:** Superioridad o excelencia que contribuyen a la más plena satisfacción del cliente.

**Partencia:** Identificación conciente con los intereses de la organización, siendo fieles veladores de todos los recursos y luchando contra las indisciplinas, corrupción, ilegalidades y el espíritu justificativo.

**Dignidad:** Mantener una conducta consecuente con la ética de la Revolución, combatiendo cualquier manifestación de egoísmo, individualismo, sumisión y consumismo, tanto en la entidad como en la actividad social personal.

La empresa tiene un total de 417 trabajadores, quienes se desempeñan en diferentes actividades, desglosado en, dirigentes, técnicos, personal de servicio y obreros, según se observa en la tabla 2.2.

| CATEGORIA    | CANTIDAD   |
|--------------|------------|
| Dirigentes   | 12         |
| Técnicos     | 69         |
| Servicio     | 54         |
| Obreros      | 282        |
| <b>Total</b> | <b>417</b> |

Tabla: 2.2 Composición de la fuerza laboral, por categoría.

Los resultados económicos del año terminado en diciembre 31 del 2011 mostraron los siguientes resultados y se puede observar que la entidad tiene un incremento favorable con respecto al comportamiento del plan. Solamente se observan el incremento del costo de la producción mercantil lo cual es desfavorable, pues crecen en un 5% por encima del incremento de la producción mercantil.

| Indicadores Económicos Seleccionados año 2011 |       |           |           |         |
|-----------------------------------------------|-------|-----------|-----------|---------|
| Empresa Agropecuaria Mal Tiempo               |       |           |           |         |
| Indicadores                                   | U. M  | Plan 2011 | Real 2011 | % Crec. |
| Producción Mercantil Valor                    | Pesos | 2847000   | 3992503   | 140.2   |
| Producción Mercantil Costo                    | Pesos | 2288700   | 3323557   | 145.2   |
| Total de Ingresos                             | Pesos | 2951500   | 4049680   | 137.2   |
| Total de Gastos                               | Pesos | 2900900   | 3993045   | 137.6   |
| Unidad o ( pérdida del Periodo)               | Pesos | 50600     | 56635     | 111.9   |
| Costo por peso Producción Mercantil           | Pesos | 0.80      | 0.83      | 103.6   |
| Costo por peso Producción Total               | Pesos | 0.98      | 0.98      | 100.3   |

## 2.2 Sistema de Costo de la entidad:

La entidad registra sus costos de producción por procesos y por áreas de responsabilidad teniendo en cuenta la precisión de las cuentas de gastos de la manera siguiente:

Cuenta de proceso

- Área de responsabilidad \_\_\_\_\_ Capítulo
- Centros de Costos \_\_\_\_\_ sub. Capítulo.3
- Elementos de Gastos.

Los gastos se registran utilizando el sistema Versat Sarasola automatizado, aplicando las normas y procedimientos contables establecidos, definidos en el manual del sistema de contabilidad, el sub. sistema del organismo y el clasificador de cuentas, con todos los análisis necesarios que permitan obtener un registro , calculo y análisis de los costos con la calidad requerida hasta obtener los costos de las distintas producciones lo que permite comparar y analizar el comportamiento de los costos reales con las fichas de costo de la entidad midiendo las desviaciones ocurridas , con su análisis exhaustivo y medir el desempeño en cada área y tomar decisiones oportunas.

Las cuentas utilizadas en el proceso del registro de los costos son las siguientes:

| Cuenta | Centros de Costo | Nombre de las Cuentas |
|--------|------------------|-----------------------|
|        |                  |                       |

|     |    |                                                                 |
|-----|----|-----------------------------------------------------------------|
| 702 |    | Producción Animal                                               |
|     | 37 | Producción Pecuaria ( Analizada por Actividad)                  |
|     |    | Ganado Vacuno                                                   |
|     |    | Ganado Porcino                                                  |
| 703 |    | Producción Auxiliar en Proceso ( Analizada por Actividad)       |
|     | 55 | Productos de Hormigón                                           |
|     | 56 | Viviendas Económicas                                            |
|     | 60 | Servicios A Terceros.                                           |
|     |    | Transporte Automotor                                            |
|     |    | Servicios Contables                                             |
|     |    | Preparación de Tierra                                           |
|     |    | Otros Servicios                                                 |
|     | 79 | Otos Servicios y producciones.                                  |
|     |    | Taller Integral                                                 |
|     |    | Servicio de Construcción y Mantenimiento                        |
|     |    | C.R.E.E                                                         |
|     |    | Taller Integral                                                 |
| 731 |    | Gastos Indirectos de Producción                                 |
|     |    | Gastos de dirección de la producción                            |
| 822 |    | Gastos Generales de Administración (Analizado por Direcciones ) |
| 830 |    | Gastos por Servicios Prestados                                  |
|     |    | Servicios Generales                                             |
|     |    | Moteles y Villas                                                |
| 810 |    | Costos de Venta ( Analizada por Actividad)                      |
| 900 |    | Ventas ( Analizada por Actividad y/o productos )                |
| 903 |    | Ingresos por Servicios Prestados                                |

Las cuentas de Producción y Gastos analizados por los elementos y sub. Elementos del manual de costos del organismo.

Los costos inherentes de producción se prorratan a las distintas actividades en forma predeterminada en base al salario directo en la producción de acuerdo al presupuesto de la entidad.

En el caso de la investigación referente a la producción de ganado vacuno, el registro, control de los gastos y determinación de los costos de producción se utiliza específicamente en la cuenta 702 -- Producción Animal con las siguientes capítulos y sub. Capítulos:

Capítulos \_\_\_\_\_ 37 Producción Pecuaria

Sub. Capítulos \_\_\_\_\_ 11- Ganado DE Comercialización.

12- Ganado de Ceba.

Y a partir de sus resultados se ejecuta la medición del comportamiento real obtenido por costo por unidad de producción con lo informado en la ficha de costo correspondiente.

### **2.3 Importancia de la Ficha de Costo.**

Las empresas necesitan establecer con mayor precisión sus costos, descubrir oportunidades para reducirlos y utilizarlos como herramienta para la toma de decisiones y preparar y mejorar sus planes de negocios. Las empresas enfrentan escenarios económicos caracterizados por la incertidumbre, crisis financiera, la competitividad, entre otros retos que, en gran medida, están originados por el desarrollo tecnológico, la globalización y las políticas económicas que imperan a nivel internacional.

Lograr el empleo indispensable de la planificación de los costos para que durante la ejecución real de los mismos, en todas las instancias de la empresa y por todos los conceptos, estos jueguen el papel movilizador de la gestión empresarial y no un método solamente pasivo o meramente informativo

Una ficha de costo no es más que un presupuesto para una unidad de producto, por lo que su elaboración esta basada en los mismos elementos que son necesarios para elaborar los presupuestos de costos, ello facilita el proceso presupuestario de la entidad.

Podemos afirmar que no puede existir un adecuado control de los costos sin una correcta determinación de las fichas de costo y sin el análisis de las mismas, ya que permite las desviaciones del comportamiento del costo real y tomar las medidas necesarias para eliminar las ineficiencias.

Toda entidad debe contar con las fichas de costo planificadas para cada surtido de producción Y modificarlas previa revisión periódica , cuando se produzcan situaciones de cambio de precios en las materias primas y materiales auxiliares, tasas salariales, incremento de la depreciación de los activos fijos tangibles por nuevas instalaciones productivas o modernizaciones, cambios tecnológicos, etc.

Las fichas de costo se elaboran generalmente a través de las partidas directas e indirectas de gastos:

- Las partidas directas son las que están asociadas directamente a la producción y son variables en función de esta, siendo entre otras: materias primas, salario directo en la producción, pagos adicionales.
- Las partidas indirectas son aquellos costos que no están asociados directamente con la producción entre los que se destacan la depreciación de los activos fijos tangibles, mantenimiento y reparación, inspecciones, etc.

Las partidas indirectas serán aplicadas en la elaboración de la ficha de costo a través de una tasa de aplicación a partir del presupuesto elaborado por la entidad.

La sumatoria de las partidas directas e indirectas nos proporciona el costo total del producto, el cual será mostrado de manera unitaria en base al surtido de producción.

La ficha de costo planificada será utilizada como base para elaborar las fichas de costo que se tramiten para solicitar las modificaciones de precios de los productos elaborados, al modificarse su comportamiento por diferentes causas, entre ellas las mas significativas son los cambios en los precios de las materias primas y materiales, combustible, depreciación de activo fijo tangible por cambios de tecnología o ampliación de instalaciones

## **2.4 Condiciones y premisas para el Cálculo de las Fichas de Costo Base**

En general, las fichas de costo base que se calcule se conformara bajo las siguientes condiciones y premisas:

- 1- Su cálculo y desagregación se realizará sobre la base de los lineamientos Generales para la Planificación y Determinación del Costo de Producción vigentes.
- 2- Se elaborará a partir de normas de consumo y de trabajo económicamente fundamentadas. En los casos que ello sea imposible, provisionalmente, hasta que se elaboren dichas normas, se partirá de los costos reales depurados, deduciendo los gastos excesivamente en el uso de recursos materiales , humanos y financieros, así como todo gasto que no esté vinculado realmente a la producción o prestación del servicio de que se trate.
- 3- Se desagregarán en anexo las partidas del consumo material del producto o servicio en cuestión, al menos hasta el ochenta por ciento (80%). Se identificarán claramente los importes del consumo material que se corresponden con mermas o desperdicios normados, por cuanto

estos gastos no se tomarán en cuenta para determinar la utilidad a partir de los gastos de elaboración.

- 4- Comparación de la ficha de costo base para la formación de precios con la de otro producto análogo desde el punto de vista constructivo, producido o no por la propia empresa, como importante elemento de referencia y evaluación de la correcta evaluación de las mismas.

La presentación de las fichas de costo base para la formación y aprobación de los precios requiere estar argumentada con la información de los modelos tipos “ Desagregación de los insumos fundamentales y desglose de los gastos de salarios de los obreros de la producción y los servicios, que forman parte de estas indicaciones La ficha de costo base que se utilizará en el proceso de determinación del precio y su componente en pesos convertibles (CUC), y la utilidad, se denominará Ficha de Formación de Precios

Para cada producto, se elaborará una ficha de costo que contendrá todos los gastos, como materiales, salarios, y otros gastos, que se requieran para la elaboración del producto. Igualmente servirá para el cálculo del precio de venta, este permite a la empresa cubrir sus costos y obtener un margen de ganancia. Estos precios han de estar amparados en Resoluciones emitidas por el Organismo competente, o Ministerio de Finanzas y Precios o Ministerio de la Agricultura, nadie más está autorizado a fijar precios mayoristas. O sea que se puede conocer por anticipado el costo de su producción y el posible precio de ventas, lo que implica se conozcan igualmente las utilidades que debe reportar ese producto o servicio.

Contendrá igualmente 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.

Dada la existencia de la dualidad monetaria y las diferentes modalidades de financiamiento de los gastos en CUC, resulta de suma importancia tener claridad de que la información para formar los precios no se elabora a partir de los mismos principios que cuando se trata de conocer los costos para el país para producir determinado producto o servicio. Para formar precios, el componente en CUC se conforma estrictamente con los gastos que, en dicha moneda, se asumen por la empresa productora, no así cuando se trata de conocer los gastos en divisas para el país, en cuyo caso se adiciona a lo anterior otros gastos que algunas empresas pagan en pesos (CUP), pero representan costos equivalentes a gastos en CUC para el país, como sucede en las empresas que pagan los combustibles, la energía y algunos materiales, como el cemento, en CUP.

Se delimitarán en cada caso que gastos de distribución y ventas se consideran en la formación de precios mayoristas y cuales realmente corresponden a un margen comercial, para garantizar que nunca se carguen por duplicado al cliente, lo que se precisará en el expediente al formar estos precios.

- De presentarse posibles variantes de comercialización:

- a) A la salida de la empresa productora.

- b) Hasta determinado punto de la distribución.

- c) Hasta el almacén de recepción del cliente.

Deberán conformarse los precios para cada variante.

Para calcular las fichas de costo existen dos métodos

- 1- Método de correlación.

- 2- Método de gastos.

1-Este método reconoce que nuestro país esta inmerso en el proceso de globalización y que por tanto sus producciones requerirán, como condición primera, que se compararan con nuestros mercados para poder, a través de la calidad, determinar los precios que se podrán definir.

2- Consiste en metodologías a través de las cuales las entidades forman sus precios o tarifas reconociendo los gastos y utilidades necesarias para realizar la reproducción de su capital, consiste en formar los precios a partir de los costos más un margen de utilidad.

Las Fichas de Costo Base se deben calcular a partir de los costos normados o cartas tecnológicas, de disponerse de esta información. Es muy importante tener en cuenta los costos reales correctamente contabilizados. Según está establecido, los gastos se clasifican teniendo en cuenta los costos directos e indirectos, gastos generales y de administración, los gastos de distribución y venta, cuando procedan, además de aquellos gastos financieros cuya inclusión se autorice en la formación de precios.

En Cuba para la formación y estimación de precios se utiliza fundamentalmente como herramienta la ficha de costos. Para ello existe una metodología general elaborada y emitida por los Ministerios de Finanzas y Precios (MFP) y de Economía y Planificación (MEP), órganos rectores de la política de precios en todo el país.

Que son # 21 del 11 de agosto de 1999 del ministerio de finanzas y precios:

- Instrucción # 16 del Ministerio de Finanzas y Precios del 10 de mayo del 2000.
- Resolución Conjunta # 1 de los ministerios de Economía y Planificación y finanzas y precios.

Estos aprueban una tarifa máxima para el cobro de los servicios y un precio máximo para el cobro de los productos entre entidades cubanas. De acuerdo a lo establecido por dicho ministerio las fichas de costos que constituyen la base para la formación de precios se debe revisar dos veces en el año, cada seis meses.

Igualmente servirá para el cálculo del precio de venta, este permite a la empresa cubrir sus costos y obtener un margen de ganancia. Estos precios han de estar amparados en Resoluciones emitidas por el Organismo competente, o Ministerio de Finanzas y Precios o

Ministerio de la Industria Alimentaria, nadie más está autorizado a fijar precios mayoristas. O sea que se puede conocer por anticipado el costo de su producción y el posible precio de ventas, lo que implica se conozcan igualmente las utilidades que debe reportar ese producto o servicio.

Contendrá igualmente 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.

La Ficha de Costo es documento fundamental para el seguimiento del Sistema de Costos, para el análisis y control de los resultados en su comparación con los estimados, sirviendo de base para el control del costo real en la asignación de recursos, debiendo hacerse por cada producto que se fabrique, haciéndose tantas fichas de costos como alternativas existan en el proceso productivo.

La confección de las fichas es responsabilidad del área económica como rector de la actividad.

El análisis y aprobación de la ficha de costo de todos los productos es responsabilidad del consejo de dirección de la empresa.

## **2.5 Pasos a seguir para la elaboración de las Fichas de Costo**

Considerando lo anteriormente expuesto y que una de las formas más generalizadas para obtener el precio de los productos y servicios en Cuba se basa en el método de gastos mediante la elaboración de las fichas de costo; dicho método es el que se usa en este trabajo.

Para la elaboración de las fichas de costo de la Empresa Agropecuaria Mal tiempo, es necesario desarrollar de forma organizada los siguientes pasos lógicos. (Ver Anexo No.2)

1. Definir los datos generales de la entidad y del producto, con el objetivo de identificar en cada ficha de costo que tipo de producto se está costeando, así como sus demás características en cuestión, tales como el nivel de producción , igualmente el período que ha servido de base para la determinación de los costos , la unidad de medida en la cual se han valorado los mismos, así como la distribución que debe seguirse según disposiciones del Ministerio de la Agricultura sobre la producción terminada, definiendo los precios de venta unitarios y totales para cada tipo de cliente para lo cual se ha elaborado el modelo 1 de la ficha de costo,

2- Posteriormente se determinan todos los materiales directos, así como el combustible y la energía eléctrica que son necesarios para la producción del ganado vacuno, al cual se le está determinando su ficha de costo, se relacionan los mismos para la unidad de medida que se esté calculando, para lo cual se utilizará el Modelo No. 2,

3. Como tercer paso se determinan todos los salarios y el tiempo que labora cada obrero o personal directo a la producción en el producto al cual se le está elaborando su ficha de costo, se relacionan los mismos por nombres de las plazas que están directamente relacionadas con la producción, con el salario por hora de las mismas, con el objetivo de obtener el costo de la mano de obra directa utilizada, a lo que se le incrementa el costo por concepto de seguridad social (12.5%) e impuesto por la utilización de fuerza de trabajo (25%) para lo cual se utilizará el Modelo No. 3,

4. Como siguiente paso se relacionan todos los costos que han sido necesarios o que se asocian al producto, tales como materiales indirectos utilizados en el producto, salario de personal indirecto a la producción, gasto de electricidad, transportación, depreciación de activos fijos tangibles, agua, teléfono, para lo cual se utilizará el Modelo No. 4,

5. Finalmente con la información recopilada en los pasos anteriores se procede a elaborar la ficha de costo del producto, se calcula el costo total que resulta de la suma del material directo, la mano de

obra directa y los costos indirectos de producción. De esta forma se completa el llenado del Modelo No.1

## **2.6 Modelos necesarios para elaborar la ficha de costo:**

Una Ficha de Costo consta de cuatro modelos:

**Modelo no.1:** Resumen de la ficha de costo para la formación de precios por métodos de gastos. (Ver anexo 3)

**Modelo no.2:** Desagregación de los insumos fundamentales. (Ver anexo 4)

**Modelo no.3:** Desglose de los gastos de salarios de los obreros de la producción y los servicios. (Ver anexo 5)

**Modelo no.4:** Desglose de los gastos indirectos en sus categorías. (Ver anexo 6)

**El modelo No. 1** Es una resultante de todos los modelos y esta formulado en la ficha de costo que entrega el departamento de precios de la unión.

Los datos del encabezamiento del modelo se explican por si solo y se corresponden con el nombre de la empresa, la descripción del producto, el organismo a que pertenece, la unidad de medida y el código.

**Fila 1 Materias primas y materiales:** Se suman las filas desde la 1.1 hasta 1.4.

**Fila1.1 Materias primas y materiales:** Gastos de recursos materiales comprados y producidos empleados en la producción, identificables directamente en los productos y servicios prestados por la empresa.

En el caso de los recursos materiales adquiridos, se valorará en la moneda que se pague al suministrador (costo más recargo comercial) y para los producidos por la propia entidad al costo de producción. Incluye las materias primas, materiales básicos y auxiliares, artículos de completamiento y semielaborados adquiridos. En anexo a la ficha (modelo "Desagregación de los insumos

fundamentales”) debe relacionarse como mínimo el 80% de las materias primas y materiales fundamentales empleados en la producción.

**Fila 1.2 Combustibles y lubricantes:** Se incluyen todos los gastos de los diferentes combustibles utilizados para producir energía en el proceso productivo, incluyendo el valor de las tasas de recargo y las mermas y deterioros, según de las normas técnicas establecidas.

**Fila 1.3 Energía Eléctrica:** Se incluye el importe de la energía utilizada para lograr la producción, según de las normas técnicas establecidas.

**Fila 1.4 Agua:** Importe por el agua utilizada, de acuerdo a las tarifas vigentes entre la producción, según de las normas técnicas establecidas.

**Fila 2 Gastos de elaboración:** Se consignará la suma de las filas 3+4+ 5+6+7+8.

**Fila 3 Otros gastos directos:** Se precisará de la información el desglose siguiente:

**Fila 3.1 Depreciación:** Se incluirá solamente la depreciación definida según las normas de contabilidad, tanto para los pesos, moneda nacional, como para los pesos convertibles, correspondiéndose con la pérdida del valor que sufran los Activos Fijos Tangibles y que se registra en las cuentas 375 a la 389 del Nomenclador vigente ( excepto los Terrenos y animales productivos), debido al desgaste ocasionado por el uso normal o extraordinario durante los períodos que presten servicios o participen en la producción o a su obsolescencia tecnológica. La depreciación en pesos convertibles se consignará sólo en los casos de las inversiones autorizadas en esta moneda que no hayan sido aún pagadas en divisas y cuyo financiamiento fue adquirido por créditos o que su reposición a corto plazo deba hacerse en esta misma moneda. Los casos que no se ajusten a este concepto deberán ser aprobados por el MEP.

**Fila 3.2 Arrendamiento de Equipos:** Se corresponde con los gastos que por este concepto se incurra de acuerdo a los equipos que participen directamente en la producción o en la prestación del servicio específico.

**Fila 3.3 Ropa y calzado:** Se consignarán los gastos en ambas monedas que corresponden a trabajadores directos de la producción específica.

**Fila 4 Gastos de Fuerza de Trabajo:** Corresponde al importe total de los gastos por este concepto de la suma de las filas 4,1, 4,2, 4,3, 4,4 y 4,5.

**Fila 4.1 Salario:** Se reflejará exclusivamente el salario básico escala más los pagos adicionales establecidos legalmente, como son la nocturnidad, condiciones anormales de trabajo, coeficiente de interés social, incremento de la escala por perfeccionamiento empresarial y otros incrementos que se autoricen expresamente) y las vacaciones correspondientes al personal vinculado directamente con la producción o el servicio.

En la ficha no pueden reconocerse incumplimientos de la productividad, por lo que solo se considerará, para cada operación, el tiempo normado y no el real si este lo excede. El importe del salario requerido para la producción se determinará aplicando la tarifa salarial más los pagos adicionales aprobados por el MTSS al grupo escala de los operarios que intervienen en el proceso productivo.

Cuando se trata de modificaciones de precios se partirá del análisis de las reservas de productividad, y que los incrementos de esta respalden en la mayor medida posible los aumentos salariales. En ningún caso podrá proponerse , en la ficha del precio modificado , más del 80 % del incremento salarial, considerándose entonces en éstas el salario anterior más hasta el 80% del dicho incremento ( salario actual menos el salario anterior) . Esto debe reflejarse con total transparencia en el anexo del Desglose de lo s Gastos de Salario de los

Obreros de la Producción y los servicios para emitir su posterior comprobación. La diferencia de salario no considerada en la ficha se obtendrá por la empresa a través del incremento de su eficiencia.

**Fila 4.2 Vacaciones:** Se multiplicará el salario Básico por 9.09%.

**Fila 4.3:** Se anotará los gastos originados por concepto del impuesto por la Utilización de la Fuerza de trabajo se considerará el 25 % del resultado de sumar las Fila 4.1 más 4.2 (salario básico más vacaciones).

**Fila 4.4 Contribución a la Seguridad Social:** solo se considerará el 12.5 % del resultado de sumar las Filas 4.1 más 4.2, (ya que el 1.5% por concepto de los pagos de Seguridad Social a Corto Plazo se registran como Gastos Indirectos de Producción) correspondientes al personal vinculado directamente con la producción o el servicio.

**Fila 4.5 Estimulación:** Se incluye el importe de los gastos en estimulación, en pesos convertibles, de acuerdo a los sistemas aprobados y que se planifican pagar por el cumplimiento de la producción y los servicios. Aquellos pagos a los trabajadores condicionados al incremento de la eficiencia, a partir de los incrementos de la productividad o la disminución de los costos no se consideran en la ficha de costos, pues se cubren a partir de la reducción de otros conceptos, que constituye la fuente de financiamiento.

**Fila 5 Gastos indirectos de producción:** Son aquellos con el producto o servicio y que se relacionan con ellos de forma indirecta. Se calculan, en pesos cubanos, generalmente a partir de coeficientes máximos aprobados por el MFP.

Comprenden los gastos necesarios para las actividades de mantenimiento, reparaciones corrientes explotación de equipos, dirección de la producción, control de calidad, depreciación de Activos Fijos Tangibles de producción y servicios auxiliares a ésta.

También incluyen conceptos de gastos tales como: gastos de la Fuerza de trabajo (técnicos y dirigentes de la producción no vinculados a un producto o servicio), pagos por subsidio de seguridad social a corto plazo de los trabajadores directos e indirectos de la producción , mantenimiento, reparaciones corrientes y depreciación de instalaciones productivas, gastos de protección del trabajo de las áreas productivas, desgaste de útiles y herramientas , gastos de preparación y asimilación de la producción , gastos de investigación y amortización de gastos diferidos, entre otros.

**Fila 5.1 Depreciación:** La que se desglosa aquí está vinculada al gasto indirecto, y no se deduce de lo reportado anteriormente como gasto indirecto. Este es un dato informativo, muy importante para determinar los gastos en pesos convertibles.

**Fila 5.2 Mantenimiento y reparación:** Gastos por estos conceptos que participan en el proceso productivo, y no se deducen de lo reportado anteriormente como gastos indirectos. Este es un dato importante para evaluar el comportamiento de los gastos en pesos convertibles.

**Fila 6 Gastos Generales y de Administración:** incluye el importe de los gastos en que se incurre en las actividades de administración de la entidad o de la Unión ( excluyendo los del personal de dirección vinculado a la producción), comprenden conceptos tales como: gastos de la fuerza de trabajo , pagos de subsidios de seguridad social a corto plazo del personal de dirección de la

empresa, gastos en comisión de servicios, gastos de oficina ( teléfonos, telégrafo, correos, consumo de materiales, electricidad, depreciación de los Activos Fijos tangibles de las actividades generales y de administración, cafeterías y locales destinados a actividades socio-culturales, los mantenimientos y reparaciones corrientes de las instalaciones y equipos de uso general, gastos generales de preparación de los cuadros y los gastos en ropa, calzado y alimento aprobados por el MFP, para el total de los trabajadores, que cuando se paguen por estos se debe deducir del total de estos gastos.

**Fila 7 Gastos de Distribución y Ventas:** Se registran los gastos en que se incurra relacionado con las actividades posteriores a la terminación del proceso productivo para garantizar el almacenamiento, entrega y distribución de la producción terminada, que son asumidos por la entidad y contenidos en el precio del producto. Si el propio productor circula sus producciones, entonces deberá incluir todos los gastos asociados con dicha circulación, y no aplicar tasa de recargo comercial.

**Fila 8 Gastos bancarios:** Comprenden los gastos en que se incurra, relacionadas con las operaciones financieras de la entidad, recogidos en las cuentas 835 a la 840 de Nomenclador vigente.

Solo se considerarán conceptos tales como: gastos y comisiones bancarias pagadas (compra de chequeras, emisión de Estados de Cuenta, certificación de cheques, así como otras contribuciones de destino específico.

**Fila 9 Gastos Totales:** Suma de las filas 1+2.

**Fila 10 Margen de utilidad sobre base autorizada:** Se anotará el importe que resulte de aplicar la normativa máxima aprobada por el MFP sobre el costo de elaboración o cuando se autorice, excepcionalmente por el MFP aplicar la misma sobre el costo total.

**Fila 11 Total de Gastos más margen sumando la fila 9 de moneda total más la fila 10**

**Fila 12 Total de gastos más margen por utilidad.**

**Fila 13 Componente total en peso convertible.**

## 2.7 Determinación del costo de los materiales Directos. Modelo No 2.

Los índices de consumo de las materias primas y materiales de envase y embalaje y agua directa, es responsabilidad del área técnica de la empresa. Los índices de consumo de combustible y energía eléctrica para producir una unidad determinada de producto es responsabilidad del área energética de la empresa.

El precio de los distintos insumos, energéticos y agua es responsabilidad del área económica de la empresa.

**Materias Primas y Materiales:** Se cuantifica el gasto de materias Primas y materiales basado en las normas de consumo. Este modelo tiene como objetivo recoger la desagregación de los insumos fundamentales en la elaboración del producto o la prestación de un servicio, cuando se forme el precio mayorista o la tarifa técnico-productiva por Métodos de Gastos.

En el caso de elaboración de productos se deberá desagregar como mínimo el 80% de los insumos necesarios, que puedan identificarse con este. Para los servicios sólo se tendrán en cuenta los materiales que no se cobren aparte.

**Encabezamiento:** En el encabezamiento se consignarán: nombre de la empresa productora o que va a prestar el servicio así como el Organismo o Consejo de la Administración de la asamblea del Poder Popular a que pertenece, su código y la descripción del producto o servicio objeto de la propuesta. La unidad de medida en que se valorará la producción o servicio y las cantidades físicas anuales.

**Cuerpo del modelo:** En el cuerpo del modelo en las columnas 1 y 2 se consignarán los códigos y descripción de las materias primas y materiales insumidos en el proceso de elaboración del producto o prestación del servicio, incluido el combustible y energía eléctrica utilizados con fines tecnológicos, cuando sean clasificados como directos, así como el agua, cuando su valor dentro del costo sea significativo y su consumo medible.

**Columna 3:** Se identificará la unidad de medida en que se refleja cada insumo.

Las columnas de la sección "COSTO BASE" se llenarán si se trata de una modificación de precios o si el producto o servicio nuevo tuviera un comparable determinado.

**Columna 4:** Se reflejarán los índices de consumo necesarios para la producción o prestación del servicio, avalados por el área técnica, expresándose en la misma unidad de medida en que se identificó el insumo.

**Columnas 5 y 6:** Se anotará el precio y su componente en CUC correspondiente a la unidad de medida de cada uno de los insumos que formaron parte del producto base o comparable. En el caso de los recursos materiales adquiridos, se valorará en la moneda que se pague al suministrador (costo más recargo comercial) y si son producidos por la propia entidad se reflejarán en el desglose valorados al costo de producción sin utilidad. En este caso es importante tener en cuenta que se deben desagregar los gastos salariales de estos insumos (que serán desglosados según corresponda) e incorporarlos a la fila correspondiente a Salarios del modelo- tipo para la formación del precio o tarifa, lo que permitirá tenerlos en cuenta para el cálculo de la utilidad cuando esta está fijada sobre costos de elaboración.

**Columnas 7 y 8:** Es el resultado de multiplicar la columna 4 por la 5 y 6 respectivamente.

**Pie del modelo:** Deberá reflejarse el nombre y apellidos, fecha y firma del especialista que intervino en la confección de la ficha de costo así como el funcionario que lo aprobó.

### **2.8 Determinación del costo de Mano de Obra Directa. Modelo No 3.**

La categoría ocupacional, cantidad de trabajadores, salario básico (resolución 30-2005 mtss), complementario y otros componentes del salario (excepto estimulación), es responsabilidad del área de recursos humanos. La productividad de la UEB (cantidad de Producción por unidad de tiempo) es responsabilidad del área de Producción de la empresa

Este modelo tiene como objetivo determinar, a los efectos de una propuesta de precio o tarifa, los gastos de salario básico necesarios en la elaboración de un producto o prestación de un servicio, completando así la Ficha para la Formación de Precios utilizada en los métodos de gasto.

En las empresas que aplican el Perfeccionamiento Empresarial se tendrá en cuenta el grupo Escala. La categoría Ocupacional y las Tarifas Salariales según las Bases Generales del referido Perfeccionamiento.

Se reflejará exclusivamente el salario básico escala más los pagos adicionales establecidos legalmente, como son la nocturnidad, condiciones anormales de trabajo, coeficiente de interés social, incremento de la escala por perfeccionamiento empresarial y otros incrementos que se autoricen expresamente) y las vacaciones correspondientes al personal vinculado directamente con la producción o el servicio.

En la ficha no pueden reconocerse incumplimientos de la productividad, por lo que solo se considerará, para cada operación, el tiempo normado y no el real si este lo excede. El importe del salario requerido para la producción se determinará aplicando la tarifa salarial más los pagos adicionales aprobados por el MTSS al grupo escala de los operarios que intervienen en el proceso productivo.

**Pie del modelo:** Deberá reflejarse el nombre y apellidos, fecha y firma del especialista que intervino en la confección de la ficha de costo así como el funcionario que lo aprobó.

## **2.9 Determinación de los costos Indirectos de Producción. Modelo No 4.**

Los gastos indirectos en sus tres categorías:

- » De Producción.
- » De distribución y Ventas.
- » Generales y de Administración.

Es responsabilidad del área Económica de la Empresa. Determinación de los coeficientes de Gastos indirectos Los gastos indirectos de producción, generales y de administración, y de distribución y ventas, que como máximo se podrán incluir en las Fichas de Formación de Precios, se calculan a partir de Coeficientes Máximos de Gastos Indirectos para la formación de precios, que se aprueban por el MFP como norma general. El carácter de máximos posibilitará formar precios mayoristas a partir de coeficientes inferiores.

En las actividades que se ejerzan indistintamente por varias entidades se podrá autorizar por el MFP a que determinen estos coeficientes a una de ellas, o a la entidad superior a la que se subordinan, de manera que se evite la inclusión de gastos indirectos diferentes en actividades similares.

Estos coeficientes se conforman por empresa, grupo de estas, establecimientos productivos o por unidad de producción o servicio, según se considere más conveniente en cada caso. El cálculo de

dichos coeficientes se realizará a partir del nivel de gastos planificados o presupuestados como gastos indirectos de producción, gastos generales y de administración y como gastos de distribución y ventas, depurándose los gastos por ineficiencias, excesos de capacidad instalada e insuficiente utilización de los recursos. En los casos que esté descentralizada por el MFP la aprobación de estos coeficientes, para incrementarlos se requerirá de la aceptación de los consumidores, no procediendo si están motivados por deterioro de la eficiencia. De no llegarse a acuerdos, se presentarán a ese Ministerio para su decisión. Para expresar el coeficiente, el valor total de estos gastos se dividirá entre el importe del salario básico de los obreros vinculados directamente a la producción. Entiéndase por salario básico a la remuneración que comprende la tarifa de la escala salarial aprobada por el MTSS más los pagos adicionales legalmente establecidos, como son la nocturnidad, antigüedad, coeficientes de interés económico-social y condiciones laborales anormales. En casos específicos se podrá autorizar por este Ministerio la utilización de otra base para expresar estos coeficientes u otros métodos para considerar estos gastos en la formación de precios. Las modificaciones de las fichas de precios se realizarán considerando la reducción progresiva de los gastos indirectos unitarios y en especial, de los gastos de dirección.

En todos los casos que los coeficientes máximos de gastos indirectos hayan sido calculados sobre la base del salario básico directo, de decidirse incrementos de estos, se recalcularán los coeficientes disminuyéndolos, de modo que la cuantía de los gastos indirectos a cargar en las fichas de precios no se incrementen artificialmente, solo por haber aumentado la base de su cálculo y aplicación. Asimismo, se informará al MFP para modificar lo establecido legalmente al respecto.

1. Gastos indirectos de producción:

Se obtendrán de lo registrado en las cuentas 731 a la 739 del Nomenclador vigente.

2. Gastos Generales y de Administración:

Han de ser los registrados en las cuentas 822 a la 824 del Nomenclador vigente.

3. Gastos de Distribución y Ventas:

Los registrados en las cuentas de la 819 a la 821 del Nomenclador vigente.

**1. Los gastos indirectos de producción:** Comprenden los importes de los gastos que se incurren en las actividades asociadas a la producción, no identificables con un producto o servicio determinado, ellos son: Gastos de la Fuerza de Trabajo de los técnicos y dirigentes de la producción no vinculados al producto o servicio. Pagos asumidos por concepto de Seguridad Social a corto plazo

de los trabajadores directos e indirectos a la producción. Mantenimiento, reparaciones corrientes y depreciación de los equipos y las instalaciones productivas. Gastos de protección del trabajo en las áreas productivas. Gastos de preparación y asimilación de la producción. Gastos por servicios auxiliares de la producción.

**2. Los gastos generales y de administración:** Los gastos incurridos en la actividad de administración de la entidad (excluyendo los del personal de dirección vinculados a la producción) y aquellos que tienen un carácter general (Protección Física, Servicios Generales, etc.). Comprende los siguientes gastos: Gastos de Fuerza de Trabajo del personal de dirección de la empresa. Gastos de oficina (teléfonos, correos, electricidad, conexión al correo electrónico, consumo de materiales, etc.) Depreciación de los activos fijos tangibles de las actividades generales de dirección, comedor, cafeterías y locales destinados a actividades socio-culturales de la entidad. Mantenimientos y reparaciones corrientes de las instalaciones y equipos de uso general.

**3. Los gastos de distribución y venta:** Se registran en estas cuentas los gastos en que se incurra, relacionados con las actividades posteriores a la terminación del proceso productivo, destinados a garantizar el almacenamiento, entrega y distribución de la producción terminada, que son asumidos por la entidad y contenidos en el precio de venta. Este modelo tiene como objetivo recoger los conceptos de gasto indirectos y su coeficiente Encabezamiento: en el encabezamiento se consignará: nombre de la empresa productora, así como el organismo al que pertenece.

**Cuerpo del modelo:** columna 1: se consignará los conceptos de gasto que se relacionan en el modelo.

**Columna 2:** El número de la fila que relaciona los conceptos de gastos y coeficiente que se relacionan a continuación.

**Fila 01:** Gastos Indirectos de Producción Suma Fila 02 hasta 08

**Fila 02:** Materias Primas y Materiales

**Fila 03:** Combustible

**Fila 04:** Energía

**Fila 05:** Salario

**Fila 06:** Otros gastos de la fuerza de trabajo

**Fila 07:** Depreciación y amortización

**Fila 08:** Otros gastos monetarios

**Fila 09:** Gastos Generales y de administración Fila 09 hasta 06

**Fila 10:** Materias Primas y Materiales

**Fila 11:** Combustible

**Fila 12:** Energía

**Fila 13:** Salario

**Fila 14:** Otros gastos de la fuerza de trabajo

**Fila 15:** Depreciación y amortización

**Fila 16:** Otros gastos monetarios

**Fila 17:** Gastos de Distribución y Ventas Suma Fila 18 hasta 24

**Fila 18:** Materias Primas y Materiales

**Fila 19:** Combustible

**Fila 20:** Energía

**Fila 21:** Salario

**Fila 22:** Otros gastos de la fuerza de trabajo

**Fila 23:** Depreciación y amortización

**Fila 24:** Otros gastos monetarios Otros Gastos Monetarios: En este elemento se incluyen los gastos en que incurre la empresa tale como:

- Servicios productivos.
- Gastos en comisión y de servicios.
- Gastos de correos y teléfono.
- Gastos de capacitación.
- Otros gastos monetarios.
- Ropa y Calzado.

**Fila 25:** Total.

**Fila 26:** Salario Básico de los Trabajadores Directos a la Producción.

**Fila 27:** Coeficiente de gastos Indirectos de producción Se divide Gastos Indirectos de producción entre Salario Básico a los trabajadores directos a la producción, Fila 01 entre la Fila 26.

**Fila 28:** Coeficiente de gastos Generales y de Administración Se divide Gastos Generales y de administración entre Salario Básico a los trabajadores directos a la producción, Fila 09 entre la Fila 26.

**Fila 29:** Coeficiente de Gastos Distribución y Ventas. Se divide Gastos Generales y de administración entre Salario Básico a los trabajadores directos a la producción, Fila 17 entre la Fila 26.

**Columna 3 y 4** se anotara el importa en moneda nacional y USD de cada concepto de gastos. Columna 5 es el resultado de la suma de la columna 3 y 4.

**Pie del modelo:** Deberá reflejarse el nombre y apellidos, fecha y firma del especialista que intervino en la confección de la ficha de costo así como el funcionario que lo aprobó.

## ***Capítulo III.***

Elaboración de las Fichas de Costo de la producción del ganado vacuno diseñadas para el período comprendido.

En este capítulo se confeccionan las fichas de costo para las producciones seleccionadas a partir del diagnóstico realizado dándole solución a la problemática detectada después de una revisión bibliográfica y consulta a especialistas del tema.

### **3.1 Procedimiento general para la elaboración de las fichas de costo.**

El sistema de costo predeterminado se confecciona sobre la base de la comparación y análisis de las fichas de costo por productos y los consumos reales.

De ahí la necesidad de confeccionar fichas de costo que sea resultado de un estudio minucioso y técnico que conduzca a la determinación del consumo de los recursos realmente necesarios para la elaboración de un producto.

Para la confección de las fichas de costo, en la Empresa Agropecuaria Mal Tiempo se tuvo en cuenta la metodología de la Resolución Conjunta No 1 del MFP y MEP y lo que establece la Instrucción No 16 del MFP con fecha 10 de mayo del 2000 y la Resolución No 21 del 11 de Agosto de 1999 del MFP, donde se dan a conocer las guías que serían utilizadas para la confección de las mismas.

Esta investigación se realiza para conocer los gastos contenidos en las fichas de costo, que corresponden a los cambios económicos y sociales en los que, tanto la Empresa como el país se han visto inmersos.

La producción ganadera de la Empresa Agropecuaria Mal Tiempo con un movimiento de rebaño de 341 cabezas es resultado de la estrategia del programa alimentario de la nación y esta en desarrollo creciente y para ello no se cuenta con las fichas de costo que permitan un adecuado control y conocimiento de los costos, escogimos para realizar este trabajo las producciones siguientes:

- Toro de Ceba de 24 meses con más de 420 Kg.

- Torete de 18 a 24 Meses con más de 340 Kg.
- Novillas con más de 18 meses y más de 320 Kg.

### **Ficha de Costo para Toro de Ceba de 24 meses con más de 420 Kg.**

Para confeccionar las fichas de costo planificadas primeramente deben confeccionarse los modelos que amparan los datos primarios teniendo en cuenta la metodología que establece la Instrucción 16/2000 del MFP y la Resolución Conjunta No 1/05 del MFP Y MEP, lo que se explica a continuación: Modelo 2 Desagregación de los insumos fundamentales:

Para definir materias primas y materiales, Desagregación de los insumos fundamentales, (Ver anexo 7) se detalla con el nombre de cada una de las materias primas empleadas en la producción ganadera según sea el caso. Se multiplica el precio del producto por la norma de consumo vigente obteniendo el costo por cada materia prima o material utilizado, sumados estos, obtendríamos el importe total de los insumos destinados para la producción en este caso el del toro de ceba.

| PRODUCTO                   | Toro de ceba<br>Costo por Producto |          |           |        |        |
|----------------------------|------------------------------------|----------|-----------|--------|--------|
| N. CONS.                   | PRECIO                             |          | IMPORTE   |        |        |
| CUC                        | MN                                 | CUC      | TOTAL     | MN     | CUC    |
| Piensos y otros sustitutos | 875,00                             | 0,34     | 0,40      | 300,13 | 350,00 |
| Pastos, forrajes y otros   | 18,90                              | 2,86     | 37,54     | 54,05  | 709,51 |
| Sales minerales            | 108,50                             | 0,20     | 0,43      | 21,59  | 46,66  |
| Urea alimentación          | 61,30                              | 0,50     | 0,59      | 30,65  | 36,17  |
| Herbicidas                 | 0,00                               | 9.566,00 | 10.000,00 | 9,57   | 10,00  |
| Urea (caña)                | 4,47                               | 0,50     | 0,59      | 2,24   | 2,64   |
| Potasio (caña)             | 3,27                               | 0,50     | 0,58      | 1,63   | 1,90   |
| Nitrato (caña)             | 4,32                               | 0,41     | 0,48      | 1,79   | 2,07   |
| Urea (king-grass)          | 15,34                              | 0,50     | 0,59      | 7,67   | 9,05   |
| Norgold                    | 693,00                             | 0,29     | 0,33      | 197,51 | 228,69 |
| Medicinas y garrapaticidas | 13,18                              | 2,40     |           | 31,63  |        |
| Alambre de púas            | 0,02                               | 2.000,00 | 2.200,00  | 32,00  | 35,20  |
| Neumáticos                 |                                    |          |           |        |        |

|                                 |       |      |      |        |          |
|---------------------------------|-------|------|------|--------|----------|
| Baterías                        |       |      |      |        |          |
| Yugos, machetes y otros insumos |       |      |      |        |          |
| TOTAL                           |       |      |      | 690,44 | 1.431,88 |
| Combustibles                    | 20,00 | 0,90 | 0,90 | 18,00  | 18,00    |
| Lubricantes                     | 4,00  | 0,91 | 0,91 | 3,64   | 3,64     |
| TOTAL                           |       |      |      | 21,64  | 21,64    |
| Energía                         | 20,00 | 0,22 | 0,28 | 4,40   | 5,60     |
| Agua                            | 35,00 |      | 0,30 |        | 10,50    |
| TOTAL                           |       |      |      | 716,48 | 1.469,62 |

Modelo 3: "Desglose de los gastos de salarios de los obreros de la producción y los servicios".

Con el fin de calcular el salario predeterminado de la ficha de costo se utiliza este modelo en el cual se muestra la descripción de las operaciones, así como la cantidad de trabajadores, la categoría ocupacional, el grupo escala, las tarifas horarias, las normas de tiempo y el gasto de salario.

Para la realización de estos cálculos fue necesaria la consulta de los datos contenidos en el Balance General al cierre del 2011 así como de la opinión de los especialistas. Este modelo se utilizara para la elaboración de las fichas de costo de todas las producciones de la entidad objeto de estudio.

| DESGLOSE DE LOS GASTOS DE                               |                |                 |                    |                  | MODELO-3        |               |
|---------------------------------------------------------|----------------|-----------------|--------------------|------------------|-----------------|---------------|
| SALARIO DE LOS OBREROS DE LA PRODUCCION Y LOS SERVICIOS |                |                 |                    |                  |                 |               |
| EMPRESA: MAL TIEMPO                                     |                |                 | ORGANISMO: MINAGRI |                  |                 |               |
| Producto: Toro de Ceba                                  |                |                 |                    |                  |                 |               |
| UM: TM                                                  |                |                 |                    |                  |                 |               |
| DESCRIPCION DE LAS OPERACIONES                          | CANT. DE TRAB. | CATEGORIA OCUP. | GRUPO ESCALA       | SALARIO POR HORA | NORMA TIEMPO(H) | GASTO SALARIO |
| movimiento de rebaño y pastoreo                         | 6              | O               |                    | 2,1038           | 176,4359        | 371,19        |
| producción y manipulación de forraje                    | 3              | O               |                    | 1,921833         | 56,45973        | 108,51        |
| traslado de agua                                        | 1              | O               |                    | 2,1038           | 29,4068         | 61,86         |
| atención medica sanitaria                               | 1              | T               | VII                | 2,5700           | 18,81992        | 48,37         |
| TOTAL                                                   |                |                 |                    |                  | 281,122         | 589,92        |
| CONFECCIONADO POR:                                      | Tec Normación: |                 |                    | FIRMA:           |                 |               |
|                                                         |                |                 |                    |                  |                 |               |

|               |               |        |
|---------------|---------------|--------|
|               |               | FIRMA: |
| APROBADO POR: | Tec. Salario: | FIRMA: |

Cálculos auxiliares:

Para determinar el desglose de los salarios de los obreros de la producción y los servicios se hizo necesario elaborar los siguientes cálculos para determinar la tasa de salario para elaborar las fichas de costo.

Medico Veterinario:

Salario 2.57 por hora

$2.57 * 8 \text{ hs} = \$ 20.56 \text{ diario}$

$20.56 * 24 \text{ días} = 493.44 \text{ mensual}$

$493,44 / 115 \text{ TM} = 4,29078 \text{ SALARIO} * \text{TONELADAS/MES}$

$493.44 / 190.2 = 0.022559 \text{ TM/horas}$

$0.022559 * 8 \text{ horas} = 0.180474 \text{ TM /hs}$

$0.180474 * 268 \text{ días} = \$ 48.3672/\text{TM}$

Operadores Agropecuarios: (7)  $\$ 2.1038 * 8 \text{ h} = 14.7266 \text{ horas}$

$14.7266 * 8 \text{ Horas} = \$ 117.8128 \text{ diario}$

$\$ 117.8128 * 30 \text{ Días} = \$ 3534.38 \text{ Mensual}$

$3534.38 / 115 \text{ TM} = \$ 30.73377 \text{ TM/MESES}$

$\$ 30.73377 / 190.2 = 0.161586 \text{ TM/HS}$

$0.161586 * 8 \text{ hs} = 1.292688$

$1.292688 * 335 \text{ días} = \$ 433.05048 * \text{TM}$

Operadores Agropecuarios (3) \* 470 Cabezas 115 TM DIAS

Pastos y Forrajes  $3 * 1.921833 = 5.76549 / \text{h}$

$\$ 4.612399 \text{ diario}$

$\$ 4.61239 * 24 \text{ días} = \$ 1106.98 \text{ mensual}$

$1106.98/115\text{TM} = 9.625876 \text{ sal/TM al mes}$   
 $9.625876/190.2 = 0.050609 \text{ TM/H}$   
 $0.0506092 * 8 \text{ H} = 0.4048738$   
 $0.4048738 * \text{Toneladas/ días}$   
 $0.4048738 /* 268 \text{ días} = \$ 108.50617 / \text{toneladas}$

#### Modelo 4 HOJA DE TRABAJO PARA DETERMINAR COEFICIENTES DE GASTOS INDIRECTOS.

A continuación se procede a la determinación de todos los costos indirectos en que incurre la entidad, para proceder a determinar los coeficientes de gastos indirectos en cada categoría. En el caso de la entidad que nos ocupa solamente incurre en **gastos indirectos de producción y en gastos generales y de administración** una vez elaboradas las partidas indirectas en sus elementos de gasto, se determinan los coeficientes de gastos, los cuales se obtienen de determinar el cociente de cada partida indirecta entre el salario básico de los trabajadores directos a la producción.

| HOJA DE TRABAJO PARA DETERMINAR COEFICIENTES DE GASTOS INDIRECTOS.  |           |                  | Modelo 4    |                |
|---------------------------------------------------------------------|-----------|------------------|-------------|----------------|
| Concepto de gasto                                                   | Fila      | Gasto en MN      | Gastos CUC  | Gastos Totales |
| <b>1</b>                                                            | <b>2</b>  | <b>3,00</b>      | <b>4,00</b> | <b>5,00</b>    |
| <b>Gastos indirectos de producción.</b>                             | <b>1</b>  | <b>38.820,00</b> |             | 38.820,00      |
| Materias primas y materiales                                        | 2         | 10.020,00        |             | 10.020,00      |
| Combustible                                                         | 3         | 2.197,00         |             | 2.197,00       |
| Energía                                                             | 4         |                  |             |                |
| Salario                                                             | 5         | 17.429,00        |             | 17.429,00      |
| Otros gastos de la fuerza de trabajo                                | 6         | 6.535,00         |             | 6.535,00       |
| Depreciación y amortización                                         | 7         | 92,00            |             | 92,00          |
| Otros gastos monetarios                                             | 8         | 2.547,00         |             | 2.547,00       |
| <b>Gastos generales y de administración</b>                         | <b>9</b>  | <b>34.875,00</b> |             | 34.875,00      |
| Materias primas y materiales.                                       | 10        | 4.028,00         |             | 4.028,00       |
| Combustible.                                                        | 11        | 1.244,00         |             | 1.244,00       |
| Energía.                                                            | 12        |                  |             |                |
| Salarios.                                                           | 13        | 20.821,00        |             | 20.821,00      |
| Otros gastos de la fuerza de trabajo.                               | 14        | 7.808,00         |             | 7.808,00       |
| Depreciación y amortización.                                        | 15        | 58,00            |             | 58,00          |
| Otros gastos monetarios.                                            | 16        | 916,00           |             | 916,00         |
| <b>Gastos de distribución y ventas.</b>                             | <b>17</b> |                  |             |                |
| Materias primas y materiales.                                       | 18        |                  |             |                |
| Combustible.                                                        | 19        |                  |             |                |
| Energía.                                                            | 20        |                  |             |                |
| Salarios.                                                           | 21        |                  |             |                |
| Otros gastos de la fuerza de trabajo.                               | 22        |                  |             |                |
| Depreciación y amortización.                                        | 23        |                  |             |                |
| Otros gastos monetarios.                                            | 24        |                  |             |                |
| Total.                                                              | 25        | 73.695,00        |             | 73.695,00      |
| <b>Salario básico de los trabajadores directos a la producción.</b> | <b>26</b> | <b>63.652,00</b> |             | 63.652,00      |
| Coeficiente de gastos indirectos de producción.                     | 27        | 0,61             |             | 0,61           |
| Coeficiente de gastos de distribución y ventas.                     | 28        |                  |             |                |
| Coeficiente de gastos generales y de administración.                | 29        | 0,55             |             | 0,55           |
| <b>Coeficiente de gastos total.</b>                                 | <b>30</b> | <b>1,16</b>      |             | 1,16           |
| Confeccionado por                                                   | Cargo     |                  | Firma       | Fecha          |
| Revisado por                                                        | Cargo     |                  | Firma       | Fecha          |
| Aprobado por                                                        | Cargo     |                  | Firma       | Fecha          |

Una vez elaborados los modelos 2,3 y 4 se procede a confeccionar la Ficha de Costo en el Modelo 1 Ficha para determinar el precio y su componente en pesos convertibles.

Calculo Auxiliar para determinar la depreciación de los Activos Fijos Tangibles:

Depreciación anual de los medios e instalaciones que intervienen en la producción de ganado vacuno por TM de carne:

\$ 1452,52 / TM de ganado en movimiento = 115 TM

$1452,52 / 115,00 = \$ 12,63$

Finalmente con la información recopilada en los tres modelos anteriores se procede a confeccionar la ficha de costo del producto, (Toro de Ceba) Calculando el costo total del producto que resulta de la suma del material directo, la mano de obra directa y los costos indirectos de producción.

Para el cálculo del costo de mano de obra directa se debe tener en cuenta el salario devengado por los obreros directos que intervienen directamente en la elaboración de una unidad del producto en el tiempo requerido para ello, así como el descanso retribuido que se obtiene de deducirle al salario el 9.09%, la contribución a la seguridad social que es la deducción del 12.5% del salario más el 9.09% y el impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo que sería la suma del salario y el 9.09% multiplicado por el 25% del salario.

Salario directo = salario horario

Para los demás cálculos sería:

Descanso retribuido = salario directo x 9.09 % del salario

Contribución a la seguridad social = salario directo + 9.09 % x 12.5 %

Impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo = salario directo + 9.09% x 25 %

|                |           |
|----------------|-----------|
| Salario Básico | \$ 589.92 |
|----------------|-----------|

|                   |       |
|-------------------|-------|
| 9.09% del salario | 53.62 |
|-------------------|-------|

|            |           |
|------------|-----------|
| Sub. total | \$ 643.54 |
|------------|-----------|

|                                            |       |
|--------------------------------------------|-------|
| Contribución a la seguridad social (12.5%) | 80.44 |
|--------------------------------------------|-------|

|                                  |        |
|----------------------------------|--------|
| Impuesto fuerza de trabajo (25%) | 160.88 |
|----------------------------------|--------|

|                                    |           |
|------------------------------------|-----------|
| Gasto por uso de fuerza de trabajo | \$ 241.33 |
|------------------------------------|-----------|

|                                                         |           |
|---------------------------------------------------------|-----------|
| Total del salario mas gasto uso de la fuerza de trabajo | \$ 884.87 |
|---------------------------------------------------------|-----------|

| FICHA PARA DETERMINAR EL PRECIO Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES. |             |                           |                    |
|------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------|--------------------|
| EMPRESA: MAL TIEMPO                                                    |             | DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO: |                    |
| Organismo: MINAGRI                                                     |             | TORO DE CEBAS + DE 420 KG |                    |
| PRECIO EN CUC :                                                        |             | UM. TONELADAS             |                    |
| COMPONENTE EN DIVISAS:                                                 |             | CODIGO:                   |                    |
| Volumen de producción para la ficha de costo: 390                      |             |                           |                    |
| Capacidad instalada:                                                   |             | % de capacidad utilizada: |                    |
| Nivel de Producción                                                    |             |                           |                    |
|                                                                        |             | Moneda                    |                    |
| <b>Concepto de gastos</b>                                              | <b>Fila</b> | <b>Total</b>              | <b>Convertible</b> |
| <b>Materia Prima y Materiales</b>                                      | <b>1</b>    | <b>1.469,62</b>           | <b>716,48</b>      |
| Materia Prima y Materiales Fundamentales                               | 1,1         | 1.431,88                  | 690,44             |
| Combustibles y lubricantes                                             | 1,2         | 21,64                     | 21,64              |
| Energía eléctrica                                                      | 1,3         | 5,60                      | 4.40               |
| Agua                                                                   | 1,4         | 10,50                     |                    |
| Sub total ( Gastos de elaboración)                                     | <b>2</b>    | <b>1569.10</b>            | <b>3.85</b>        |
| <b>Otros Gastos directos</b>                                           | <b>3</b>    | <b>12,63</b>              |                    |
| Depreciación                                                           | 3,1         | 12,63                     |                    |
| Arrendamiento de equipos                                               | 3,2         |                           |                    |
| Ropa y calzado ( trabajadores Directos)                                | 3,3         |                           |                    |
| <b>Gastos de fuerza de trabajo</b>                                     | <b>4</b>    | <b>884,86</b>             |                    |
| Salarios                                                               | 4,1         | 589,92                    |                    |
| Vacaciones                                                             | 4,2         | 53,62                     |                    |
| Contribución a la seguridad Social (                                   | 4,3         | 160,88                    |                    |
| Impuesto por Fuerza de Trabajo                                         | 4,4         | 80,44                     |                    |
| Estimulación en Divisas                                                | 4,5         |                           |                    |
| <b>Gastos indirectos de producción</b>                                 | <b>5</b>    | <b>359.79</b>             | <b>2,17</b>        |
| Depreciación                                                           | 5,1         | 92.00                     |                    |
| Mantenimiento y reparación                                             | 5,2         | 267.79                    | 2.17               |
| <b>Gastos generales y de administración</b>                            | <b>6</b>    | <b>324,45</b>             | <b>1.68</b>        |
| Combustible y lubricantes                                              | 6,1         | 1.170                     | 1.68               |
| Energía eléctrica                                                      | 6,2         |                           |                    |
| Depreciación                                                           | 6,3         | 0,0009                    |                    |
| Ropa y Calzado                                                         | 6,4         |                           |                    |
| Alimentos                                                              | 6,5         |                           |                    |
| Otros                                                                  | 6,6         | 232.68                    |                    |
| <b>Gastos de Distribución y Ventas</b>                                 | <b>7</b>    |                           |                    |
| Combustible y lubricantes                                              | 7,1         |                           |                    |
| Energía eléctrica                                                      | 7,2         |                           |                    |
| Depreciación                                                           | 7,3         |                           |                    |
| Ropa y Calzado                                                         | 7,4         |                           |                    |
| Otros                                                                  | 7,5         |                           |                    |
| <b>Gastos Bancarios</b>                                                | <b>8</b>    |                           |                    |
| Gastos Totales o Costo de producción                                   | <b>9</b>    | <b>3038.72</b>            | <b>720.33</b>      |
| Margen utilidad S/ base autorizada                                     | <b>10</b>   |                           |                    |

|                                             |                  |       |        |
|---------------------------------------------|------------------|-------|--------|
| Precio según lo establecido por el MFP      | 11               |       |        |
| % Sobre el gasto en divisas (hasta un 20 %) | 12               |       |        |
| Componente total en peso convertible        | 13               |       |        |
| Confeccionado por.                          | Esp Precio       | Firma | Fecha: |
| Revisado por:                               | Direct Económica |       |        |
| Aprobado por.                               | Dtor. MAL TIEMPO |       |        |

### 3.2 Torete de 18 a 24 Meses con más de 340 Kg.

Para confeccionar las fichas de costo planificadas primeramente deben confeccionarse los modelos que amparan los datos primarios teniendo en cuenta la metodología que establece la Instrucción 16/2000 del MFP y la Resolución Conjunta No 1/05 del MFP

Y MEP, lo que se explica a continuación:

#### Modelo 2 Desagregación de los insumos fundamentales.

Para definir materias primas y materiales, Desagregación de los insumos fundamentales, (Ver anexo 8) se detalla con el nombre de cada una de las materias primas empleadas en la producción ganadera según sea el caso. Se multiplica el precio del producto por la norma de consumo vigente obteniendo el costo por cada materia prima o material utilizado, sumados estos, obtendríamos el importe total de los insumos destinados para la producción en este caso el Torete de 18 a 24 Meses con más de 340 Kg.

| Producto |                            | Costo Propuesto TORETE |        |         |         |        |
|----------|----------------------------|------------------------|--------|---------|---------|--------|
|          |                            | N. CONS.               | PRECIO |         | IMPORTE |        |
|          |                            |                        | CUC    | MN      | CUC     | TOTAL  |
|          | Piensos y otros sustitutos | 824                    | 0,3430 | 0,4     | 282,63  | 329,60 |
|          | Pastos, forrajes y otros   | 17,98                  | 2,8600 | 37,54   | 51,42   | 674,97 |
|          | Sales minerales            | 104,17                 | 0,199  | 0,43000 | 20,73   | 44,79  |
|          | Urea alimentación          | 58,27                  | 0,5    | 0,59    | 29,14   | 34,38  |
|          | Herbicidas                 | 0,001                  | 9566   | 10000   | 9,57    | 10,00  |
|          | Urea (caña)                | 4,47                   | 0,5    | 0,59    | 2,24    | 2,64   |
|          | Potasio (caña)             | 3,27                   | 0,497  | 0,58    | 1,63    | 1,90   |
|          | Nitrato (caña)             | 4,32                   | 0,414  | 0,48    | 1,79    | 2,07   |
|          | Urea (king-grass)          | 15,34                  | 0,5    | 0,59    | 7,67    | 9,05   |

|                                 |         |       |      |        |          |
|---------------------------------|---------|-------|------|--------|----------|
| Norgold                         | 645     | 0,285 | 0,33 | 183,83 | 212,85   |
| Medicinas y garrapaticidas      | 12,1248 | 2,4   |      | 29,10  |          |
| Alambre de púas                 | 0,016   | 2000  | 2200 | 32,00  | 35,20    |
| Neumáticos                      |         |       |      |        |          |
| Baterías                        |         |       |      |        |          |
| Yugos, machetes y otros insumos |         |       |      |        |          |
| TOTAL                           |         |       |      | 651,73 | 1.357,45 |
| Combustibles                    | 20      | 0,9   | 0,9  | 18,00  | 18,00    |
| Lubricantes                     | 4       | 0,91  | 0,91 | 3,64   | 3,64     |
| TOTAL                           |         |       |      | 21,64  | 21,64    |
| Energía                         | 20      | 0,22  | 0,28 | 4,40   | 5,60     |
| Agua                            | 35      | 0,22  | 0,23 | 7,70   | 8,05     |
| TOTAL                           |         |       |      | 685,47 | 1.392,74 |

Modelo 3: “Desglose de los gastos de salarios de los obreros de la producción y los servicios”.

Con el fin de calcular el salario predeterminado de la ficha de costo se utiliza este modelo en el cual se muestra la descripción de las operaciones, así como la cantidad de trabajadores, la categoría ocupacional, el grupo escala, las tarifas horarias, las normas de tiempo y el gasto de salario.

Para la realización de estos cálculos fue necesaria la consulta de los datos contenidos en el Balance General al cierre del 2011 así como de la opinión de los especialistas. Este modelo se utilizara para la elaboración de las fichas de costo de todas las producciones de la entidad objeto de estudio.

Cálculos auxiliares:

Para determinar el desglose de los salarios de los obreros de la producción y los servicios se hizo necesario elaborar los siguientes cálculos para determinar la tasa de salario para elaborar las fichas de costo.

Medico Veterinario:

Salario 2.57 por hora

$2.57 * 8 \text{ hs} = \$ 20.56 \text{ diario}$

$20.57 * 24 \text{ días} = 493.44 \text{ mensual}$

20.58

$493,44 / 115 \text{ TM} = 4,29078 \text{ SALARIO} * \text{TONELADAS/MES}$

20.59

$493.44 / 190.2 = 0.022559 \text{ TM/horas}$  433.05048

$0.022559 * 8 \text{ horas} = 0.180474 \text{ TM /hs}$  61.86458

$0.1804774 * 268 \text{ días} = \$ 48.3672 / \text{TM}$

**Operadores Agropecuarios: (7) \$ 2.1038 \* 8 h = 14.7266.horas**

$14.7266 * 8 \text{ Horas} = \$ 117.8128 \text{ diario}$

$\$ 117.8128 * 30 \text{ Días} = \$ 3534.38 \text{ Mensual}$

$3534.38 / 115 \text{ TM} = \$ 30.73377 \text{ TM/MESES}$

$\$ 30.73377 / 190.2 = 0.161586 \text{ TM/HS}$

$0.161586 * 8 \text{ hs} = 1.292688$

$1.292688 * 335 \text{ días} = \$ 433.05048 * \text{tm}$

**Operadores Agropecuarios (3) \* 470 Cabezas 115 TM DIAS**

Pastos y Forrajes 3 \* 1.921833 = 5.76549 / h

\$ 4.612399 diario

$\$ 4.61239 * 24 \text{ días} = \$ 1106.98 \text{ mensual}$

$1106.98 / 115 \text{ TM} = 9.625876 \text{ sal/TM al mes}$

$9.625876 / 190.2 = 0.050609 \text{ TM/H}$

$0.0506092 * 8 \text{ H} = 0.4048738$

$0.4048738 * \text{Toneladas/ días}$

$0.4048738 / * 268 \text{ días} = \$ 108.50617 / \text{toneladas}$

|                                               |       |           |                    |          |           |         |
|-----------------------------------------------|-------|-----------|--------------------|----------|-----------|---------|
| DESGLOSE DE LOS GASTOS DE                     |       |           |                    |          | MODELO-3  |         |
| SALARIO DE LOS OBREROS DE LA PRODUCCION Y LOS |       |           |                    |          |           |         |
| SERVICIOS                                     |       |           |                    |          |           |         |
| EMPRESA: MAL TIEPO                            |       |           | ORGANISMO: MINAGRI |          |           |         |
|                                               |       |           |                    |          |           |         |
| Producto: toro de ceba                        |       |           |                    |          |           |         |
|                                               |       |           |                    |          |           |         |
| UM: U                                         |       |           |                    |          |           |         |
| DESCRIPCION DE                                | CANT. | CATEGORIA | GRUPO              | SALARIO  | NORMA     | GASTO   |
| LAS OPERACIONES                               | DE    |           |                    |          |           |         |
|                                               | TRAB. | OCUP.     | ESCALA POR         |          | TIEMPO(H) | SALARIO |
|                                               |       |           | HORA               |          |           |         |
| movimiento de rebaño y                        | 6     | O         |                    | 2,1038   | 176,4359  | 371,19  |
| pastoreo                                      |       |           |                    |          |           |         |
| producción y manipulación                     | 3     | O         |                    | 1,921833 | 56,45973  | 108,51  |
| de forraje                                    |       |           |                    |          |           |         |
| traslado de agua                              | 1     | O         |                    | 2,1038   | 29,4068   | 61,86   |
| atención medica sanitaria                     | 1     | T         | VII                | 2,5700   | 18,81992  | 48,37   |
|                                               |       |           |                    |          |           |         |
|                                               |       |           |                    |          |           |         |
|                                               |       |           |                    |          |           |         |
|                                               |       |           |                    |          |           |         |
| TOTAL                                         |       |           |                    |          | 281,122   | 589,92  |
|                                               |       |           |                    |          |           |         |
|                                               |       |           |                    |          |           |         |

Modelo 4 HOJA DE TRABAJO PARA DETERMINAR COEFICIENTES DE GASTOS INDIRECTOS.

| HOJA DE TRABAJO PARA DETERMINAR COEFICIENTES DE GASTOS INDIRECTOS.  |       |                  |            | Modelo 4       |
|---------------------------------------------------------------------|-------|------------------|------------|----------------|
| Concepto de gasto                                                   | Fila  | Gasto en MN      | Gastos CUC | Gastos Totales |
| 1                                                                   | 2     | 3,00             | 4,00       | 5,00           |
| <b>Gastos indirectos de producción.</b>                             | 1     | <b>38.820,00</b> |            | 38.820,00      |
| Materias primas y materiales                                        | 2     | 10.020,00        |            | 10.020,00      |
| Combustible                                                         | 3     | 2.197,00         |            | 2.197,00       |
| Energía                                                             | 4     |                  |            |                |
| Salario                                                             | 5     | 17.429,00        |            | 17.429,00      |
| Otros gastos de la fuerza de trabajo                                | 6     | 6.535,00         |            | 6.535,00       |
| Depreciación y amortización                                         | 7     | 92,00            |            | 92,00          |
| Otros gastos monetarios                                             | 8     | 2.547,00         |            | 2.547,00       |
| <b>Gastos generales y de administración</b>                         | 9     | <b>34.875,00</b> |            | 34.875,00      |
| Materias primas y materiales.                                       | 10    | 4.028,00         |            | 4.028,00       |
| Combustible.                                                        | 11    | 1.244,00         |            | 1.244,00       |
| Energía.                                                            | 12    |                  |            |                |
| Salarios.                                                           | 13    | 20.821,00        |            | 20.821,00      |
| Otros gastos de la fuerza de trabajo.                               | 14    | 7.808,00         |            | 7.808,00       |
| Depreciación y amortización.                                        | 15    | 58,00            |            | 58,00          |
| Otros gastos monetarios.                                            | 16    | 916,00           |            | 916,00         |
| <b>Gastos de distribución y ventas.</b>                             | 17    |                  |            |                |
| Materias primas y materiales.                                       | 18    |                  |            |                |
| Combustible.                                                        | 19    |                  |            |                |
| Energía.                                                            | 20    |                  |            |                |
| Salarios.                                                           | 21    |                  |            |                |
| Otros gastos de la fuerza de trabajo.                               | 22    |                  |            |                |
| Depreciación y amortización.                                        | 23    |                  |            |                |
| Otros gastos monetarios.                                            | 24    |                  |            |                |
| Total.                                                              | 25    | <b>73.695,00</b> |            | 73.695,00      |
| <b>Salario básico de los trabajadores directos a la producción.</b> | 26    | <b>63.652,00</b> |            | 63.652,00      |
| Coeficiente de gastos indirectos de producción.                     | 27    | 0,61             |            | 0,61           |
| Coeficiente de gastos de distribución y ventas.                     | 28    |                  |            |                |
| Coeficiente de gastos generales y de administración.                | 29    | 0,55             |            | 0,55           |
| <b>Coeficiente de gastos total.</b>                                 | 30    | <b>1,16</b>      |            | 1,16           |
| Confeccionado por                                                   | Cargo |                  | Firma      | Fecha          |
| Revisado por                                                        | Cargo |                  | Firma      | Fecha          |
| Aprobado por                                                        | Cargo |                  | Firma      | Fecha          |

A continuación se procede a la determinación de todos los costos indirectos en que incurre la entidad, para proceder a determinar los coeficientes de gastos indirectos en cada categoría. En el caso de la entidad que nos ocupa solamente incurre en **gastos indirectos de producción y en gastos generales y de administración** una vez elaboradas las partidas indirectas en sus elementos de gasto, se determinan los coeficientes de gastos, los cuales se obtienen de determinar el cociente de cada partida indirecta entre el salario básico de los trabajadores directos a la producción.

Una vez elaborados los modelos 2,3 y 4 se procede a confeccionar LA Ficha de Costo en el modelo 1 ficha para determinar el precio y su componente en pesos convertibles del Torette de mas de 340 de 18 a 24 meses.

| FICHA PARA DETERMINAR EL PRECIO Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES. |             |                                               |                    |
|------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------------------------|--------------------|
| EMPRESA: MAL TIEMPO                                                    |             | DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:                     |                    |
| Organismo: MINAGRI                                                     |             |                                               |                    |
| PRECIO EN CUC :                                                        |             | UM. TM                                        |                    |
| COMPONENTE EN DIVISAS:                                                 |             | CODIGO: Torete de mas de 340 de 18 a 24 meses |                    |
| Volumen de producción para la ficha de costo:                          |             |                                               |                    |
| Capacidad instalada:                                                   |             | % de capacidad utilizada:                     |                    |
| Nivel de Producción                                                    |             |                                               |                    |
|                                                                        |             | Moneda                                        |                    |
| <b>Concepto de gastos</b>                                              | <b>Fila</b> | <b>Total</b>                                  | <b>Convertible</b> |
| <b>Materia Prima y Materiales</b>                                      | <b>1</b>    | 1.392,74                                      | 685,47             |
| Materia Prima y Materiales Fundamentales                               | 1,1         | 1.357,45                                      | 651,73             |
| Combustibles y lubricantes                                             | 1,2         | 21,64                                         | 21,64              |
| Energía eléctrica                                                      | 1,3         | 5,60                                          | 4,4                |
| Agua                                                                   | 1,4         | 8,05                                          | 7,7                |
| Sub total ( Gastos de elaboración)                                     | <b>2</b>    | 1.581,73                                      | 2,17               |
| <b>Otros Gastos directos</b>                                           | <b>3</b>    | 12,63                                         |                    |
| Depreciación                                                           | 3,1         | 12,63                                         |                    |
| Arrendamiento de equipos                                               | 3,2         |                                               |                    |
| Ropa y calzado ( trabajadores Directos)                                | 3,3         |                                               |                    |
| <b>Gastos de fuerza de trabajo</b>                                     | <b>4</b>    | 884,86                                        |                    |
| Salarios                                                               | 4,1         | 589,92                                        |                    |
| Vacaciones                                                             | 4,2         | 53,62                                         |                    |
| Contribución a la seguridad Social (                                   | 4,3         | 160,88                                        |                    |
| Impuesto por Fuerza de Trabajo                                         | 4,4         | 80,44                                         |                    |
| Estimulación en Divisas                                                | 4,5         |                                               |                    |
| <b>Gastos indirectos de producción</b>                                 | <b>5</b>    | 359,79                                        | 2,17               |
| Depreciación                                                           | 5,1         | 92,00                                         |                    |
| Mantenimiento y reparación                                             | 5,2         |                                               | 2,17               |
| <b>Gastos generales y de administración</b>                            | <b>6</b>    | 324,45                                        | 1,68               |
| Combustible y lubricantes                                              | 6,1         | 0,0019                                        | 1,68               |
| Energía eléctrica                                                      | 6,2         |                                               |                    |
| Depreciación                                                           | 6,3         | 0,0009                                        |                    |
| Ropa y Calzado                                                         | 6,4         |                                               |                    |
| Alimentos                                                              | 6,5         |                                               |                    |
| Otros                                                                  | 6,6         |                                               |                    |
| <b>Gastos de Distribución y Ventas</b>                                 | <b>7</b>    |                                               |                    |
| Combustible y lubricantes                                              | 7,1         |                                               |                    |
| Energía eléctrica                                                      | 7,2         |                                               |                    |
| Depreciación                                                           | 7,3         |                                               |                    |
| Ropa y Calzado                                                         | 7,4         |                                               |                    |
| Otros                                                                  | 7,5         |                                               |                    |
| <b>Gastos Bancarios</b>                                                | <b>8</b>    |                                               |                    |
| Gastos Totales o Costo de producción                                   | <b>9</b>    | 2.974,47                                      | <b>687,6400</b>    |
| Margen utilidad S/ base autorizada                                     | 10          |                                               |                    |
| Precio según lo establecido por el MFP                                 | 11          |                                               |                    |
| % Sobre el gasto en divisas (hasta un 20 %)                            | 12          |                                               |                    |
| Componente total en peso convertible                                   | 13          |                                               |                    |

|                    |                     |       |        |
|--------------------|---------------------|-------|--------|
| Confeccionado por. | Esp Precio          | Firma | Fecha: |
| Revisado por:      | Direct<br>Economica |       |        |
| Aprobado por.      | Dtor.MAL<br>TIEMPO  |       |        |

### 3.3 Novillas con más de 18 meses y más de 320 Kg.

Para confeccionar las fichas de costo planificadas primeramente deben confeccionarse los modelos que amparan los datos primarios teniendo en cuenta la metodología que establece la Instrucción 16/2000 del MFP y la Resolución Conjunta No 1/05 del MFP Y MEP, lo que se explica a continuación:

Modelo 2 Desagregación de los insumos fundamentales.

- Para definir materias primas y materiales, Desagregación de los insumos fundamentales, (Ver anexo 8) se detalla con el nombre de cada una de las materias primas empleadas en la producción ganadera según sea el caso. Se multiplica el precio del producto por la norma de consumo vigente obteniendo el costo por cada materia prima o material utilizado, sumados estos, obtendríamos el importe total de los insumos destinados para la producción en este caso la Novilla con más de 18 meses y más de 320 Kg.

| UM: TM |                            | Novilla con más de 18 meses y más de 320 Kg. |                 |           |         |        |
|--------|----------------------------|----------------------------------------------|-----------------|-----------|---------|--------|
| CODIGO | PRODUCTO                   | N. CONS.                                     | COSTO PROPUESTO |           |         |        |
|        |                            |                                              | PRECIO          |           | IMPORTE |        |
|        |                            |                                              | CUC             | MN        | CUC     | TOTAL  |
|        | Pensos y otros sustitutos  | 810,50                                       | 0,34            | 0,40      | 278,00  | 324,20 |
|        | Pastos, forrajes y otros   | 17,66                                        | 2,86            | 37,54     | 50,51   | 662,96 |
|        | Sales minerales            | 102,72                                       | 0,20            | 0,43      | 20,44   | 44,17  |
|        | Urea alimentación          | 57,23                                        | 0,50            | 0,59      | 28,62   | 33,77  |
|        | Herbicidas                 | 0,00                                         | 9.566,00        | 10.000,00 | 9,57    | 10,00  |
|        | Urea (caña)                | 4,47                                         | 0,50            | 0,59      | 2,24    | 2,64   |
|        | Potasio (caña)             | 3,27                                         | 0,50            | 0,58      | 1,63    | 1,90   |
|        | Nitrato (caña)             | 4,32                                         | 0,41            | 0,48      | 1,79    | 2,07   |
|        | Urea (king-grass)          | 15,34                                        | 0,50            | 0,59      | 7,67    | 9,05   |
|        | Norgold                    | 630,56                                       | 0,29            | 0,33      | 179,71  | 208,08 |
|        | Medicinas y garrapaticidas | 12,12                                        | 2,40            |           | 29,08   |        |
|        | Alambre de púas            | 0,02                                         | 2.000,00        | 2.200,00  | 32,00   | 35,20  |
|        | Neumáticos                 |                                              |                 |           |         |        |

|  |                                 |       |      |      |        |          |
|--|---------------------------------|-------|------|------|--------|----------|
|  | Baterías                        |       |      |      |        |          |
|  | Yugos, machetes y otros insumos |       |      |      |        |          |
|  | total                           |       |      |      | 641,24 | 1.334,03 |
|  | Combustibles                    | 20,00 | 0,90 | 0,90 | 18,00  | 18,00    |
|  | Lubricantes                     | 4,00  | 0,91 | 0,91 | 3,64   | 3,64     |
|  | total                           |       |      |      | 21,64  | 21,64    |
|  | Energía                         | 20,00 | 0,22 | 0,28 | 4,40   | 5,60     |
|  | Agua                            | 35,00 | 0,22 | 0,23 | 7,70   | 8,05     |
|  | <b>TOTAL</b>                    |       |      |      | 674,98 | 1.369,32 |

Modelo 3: “Desglose de los gastos de salarios de los obreros de la producción y los servicios”.

Con el fin de calcular el salario predeterminado de la ficha de costo se utiliza este modelo en el cual se muestra la descripción de las operaciones, así como la cantidad de trabajadores, la categoría ocupacional, el grupo escala, las tarifas horarias, las normas de tiempo y el gasto de salario.

Para la realización de estos cálculos fue necesaria la consulta de los datos contenidos en el Balance General al cierre del 2011 así como de la opinión de los especialistas. Este modelo se utilizara para la elaboración de las fichas de costo de todas las producciones de la entidad objeto de estudio.

Cálculos auxiliares:

Para determinar el desglose de los salarios de los obreros de la producción y los servicios se hizo necesario elaborar los siguientes cálculos para determinar la tasa de salario para elaborar las fichas de costo.

Medico Veterinario:

Salario 2.57 por hora

$2.57 * 8 \text{ hs} = \$ 20.56$  diario

$20.60 * 24 \text{ días} = 493.44$  mensual

20.61

$493,44 / 115 \text{ TM} = 4,29078 \text{ SALARIO}^* \text{ TONELADAS/MES}$

20.62

$493.44/190.2 = 0.022559 \text{ TM/horas}$  433.05048  
 $0.022559 * 8 \text{ horas} = 0.180474 \text{ TM /hs}$  61.86458  
 $0.180474 * 268 \text{ días} = \$ 48.3672/\text{TM}$

**Operadores Agropecuarios:** (7) \$ 2.1038 \* 8 h = 14.7266.horas

14.7266 \* 8 Horas = \$ 117.8128 diario

\$ 117.8128 \* 30 Días = \$ 3534.38 Mensual

3534.38/ 115 TM = \$ 30.73377 TM/MESES

\$ 30.73377/190.2= 0.161586 TM/HS

0.161586 \* 8 hs = 1.292688

1.292688 \* 335 días = \$ 433.05048 \* tm

**Operadores Agropecuarios** (3) \* 470 Cabezas 115 TM DIAS

Pastos y Forrajes 3 \* 1.921833 = 5.76549 / h

\$ 4.612399 diario

\$ 4.61239 \* 24 días = \$ 1106.98 mensual

1106.98/115TM = 9.625876 sal/TM al mes

9.625876/190.2 = 0.050609 TM/H

0.0506092 \* 8 H = 0.4048738

0.4048738 \* Toneladas/ días

0.4048738 /\* 268 días = \$ 108.50617 / toneladas

|                                               |  |                    |
|-----------------------------------------------|--|--------------------|
| DESGLOSE DE LOS GASTOS DE                     |  | MODELO-3           |
| SALARIO DE LOS OBREROS DE LA PRODUCCION Y LOS |  |                    |
| SERVICIOS                                     |  |                    |
| EMPRESA: MAL TIEMPO                           |  | ORGANISMO: MINAGRI |
|                                               |  |                    |
| Producto: Novilla                             |  |                    |

| UM: TM                  |       |           |            |         |           |         |
|-------------------------|-------|-----------|------------|---------|-----------|---------|
| DESCRIPCION DE          | CANT. | CATEGORIA | GRUPO      | SALARIO | NORMA     | GASTO   |
| LAS OPERACIONES         | DE    |           |            |         |           |         |
|                         | TRAB. | OCUP.     | ESCALA POR |         | TIEMPO(H) | SALARIO |
|                         |       |           | HORA       |         |           |         |
| movimiento de rebaño y6 | 6     | O         |            | 2,1038  | 176,4359  | 371,19  |

|                                      |   |   |     |          |          |
|--------------------------------------|---|---|-----|----------|----------|
| pastoreo                             |   |   |     |          |          |
| producción y manipulación de forraje | 3 | O |     | 1,921833 | 56,45973 |
| traslado de agua                     | 1 | O |     | 2,1038   | 29,4068  |
| atención medica sanitaria            | 1 | T | VII | 2,5700   | 18,81992 |
| TOTAL                                |   |   |     |          | 281,122  |
|                                      |   |   |     |          | 589,92   |

#### Modelo 4 HOJA DE TRABAJO PARA DETERMINAR COEFICIENTES DE GASTOS INDIRECTOS.

A continuación se procede a la determinación de todos los costos indirectos en que incurre la entidad, para proceder a determinar los coeficientes de gastos indirectos en cada categoría. En el caso de la entidad que nos ocupa solamente incurre en **gastos indirectos de producción y en gastos generales y de administración** una vez elaboradas las partidas indirectas en sus elementos de gasto, se determinan los coeficientes de gastos, los cuales se obtienen de determinar el cociente de cada partida indirecta entre el salario básico de los trabajadores directos a la producción.

| HOJA DE TRABAJO PARA DETERMINAR COEFICIENTES DE GASTOS INDIRECTOS. |          |                  | Modelo 4    |                |
|--------------------------------------------------------------------|----------|------------------|-------------|----------------|
| Concepto de gasto                                                  | Fila     | Gasto en MN      | Gastos CUC  | Gastos Totales |
| <b>1</b>                                                           | <b>2</b> | <b>3,00</b>      | <b>4,00</b> | <b>5,00</b>    |
| <b>Gastos indirectos de producción.</b>                            | 1        | <b>38.820,00</b> |             | 38.820,00      |
| Materias primas y materiales                                       | 2        | 10.020,00        |             | 10.020,00      |
| Combustible                                                        | 3        | 2.197,00         |             | 2.197,00       |
| Energía                                                            | 4        |                  |             |                |
| Salario                                                            | 5        | 17.429,00        |             | 17.429,00      |
| Otros gastos de la fuerza de trabajo                               | 6        | 6.535,00         |             | 6.535,00       |
| Depreciación y amortización                                        | 7        | 92,00            |             | 92,00          |
| Otros gastos monetarios                                            | 8        | 2.547,00         |             | 2.547,00       |
| <b>Gastos generales y de administración</b>                        | 9        | <b>34.875,00</b> |             | 34.875,00      |
| Materias primas y materiales.                                      | 10       | 4.028,00         |             | 4.028,00       |
| Combustible.                                                       | 11       | 1.244,00         |             | 1.244,00       |
| Energía.                                                           | 12       |                  |             |                |
| Salarios.                                                          | 13       | 20.821,00        |             | 20.821,00      |
| Otros gastos de la fuerza de trabajo.                              | 14       | 7.808,00         |             | 7.808,00       |
| Depreciación y amortización.                                       | 15       | 58,00            |             | 58,00          |
| Otros gastos monetarios.                                           | 16       | 916,00           |             | 916,00         |
| <b>Gastos de distribución y ventas.</b>                            | 17       |                  |             |                |
| Materias primas y materiales.                                      | 18       |                  |             |                |
| Combustible.                                                       | 19       |                  |             |                |
| Energía.                                                           | 20       |                  |             |                |

|                                                                     |       |                  |       |             |
|---------------------------------------------------------------------|-------|------------------|-------|-------------|
| Salarios.                                                           | 21    |                  |       |             |
| Otros gastos de la fuerza de trabajo.                               | 22    |                  |       |             |
| Depreciación y amortización.                                        | 23    |                  |       |             |
| Otros gastos monetarios.                                            | 24    |                  |       |             |
| Total.                                                              | 25    | <b>73.695,00</b> |       | 73.695,00   |
| <b>Salario básico de los trabajadores directos a la producción.</b> | 26    | <b>63.652,00</b> |       | 63.652,00   |
| Coeficiente de gastos indirectos de producción.                     | 27    | 0,61             |       | 0,61        |
| Coeficiente de gastos de distribución y ventas.                     | 28    |                  |       |             |
| Coeficiente de gastos generales y de administración.                | 29    | 0,55             |       | 0,55        |
| <b>Coeficiente de gastos total.</b>                                 | 30    | <b>1,16</b>      |       | <b>1,16</b> |
| Confeccionado por                                                   | Cargo |                  | Firma | Fecha       |
| Revisado por                                                        | Cargo |                  | Firma | Fecha       |
| Aprobado por                                                        | Cargo |                  | Firma | Fecha       |

Una vez elaborados los modelos 2,3 y 4 se procede a confeccionar LA Ficha de Costo (Novilla con más de 320 Kg. En el: Modelo 1 Ficha para determinar el precio y su componente en pesos convertibles.

| FICHA PARA DETERMINAR EL PRECIO Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES. |      |                           |             |
|------------------------------------------------------------------------|------|---------------------------|-------------|
| EMPRESA: MAL TIEMPO                                                    |      | DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO: |             |
| Organismo: MINAGRI                                                     |      | Novilla con más de 320 Kg |             |
| PRECIO EN CUC :                                                        |      |                           | UM. TM      |
| COMPONENTE EN DIVISAS:                                                 |      | CODIGO:                   |             |
| Volumen de producción para la ficha de costo:                          |      |                           |             |
| Capacidad instalada:                                                   |      | % de capacidad utilizada: |             |
| Nivel de Producción                                                    |      |                           |             |
|                                                                        |      | Moneda                    |             |
| Concepto de gastos                                                     | Fila | Total                     | Convertible |
| Materia Prima y Materiales                                             | 1    | 1.369,33                  | 674,98      |
| Materia Prima y Materiales Fundamentales                               | 1,1  | 1.334,04                  | 641,24      |
| Combustibles y lubricantes                                             | 1,2  | 21,64                     | 21,64       |
| Energía eléctrica                                                      | 1,3  | 5,60                      | 4,4         |
| Agua                                                                   | 1,4  | 8,05                      | 7,7         |
| Sub total ( Gastos de elaboración)                                     | 2    | 1.581,43                  | 3,85        |
| Otros Gastos directos                                                  | 3    | 12,63                     |             |
| Depreciación                                                           | 3,1  | 12,63                     |             |
| Arrendamiento de equipos                                               | 3,2  |                           |             |
| Ropa y calzado ( trabajadores Directos)                                | 3,3  |                           |             |
| Gastos de fuerza de trabajo                                            | 4    | 884,56                    |             |
| Salarios                                                               | 4,1  | 589,62                    |             |
| Vacaciones                                                             | 4,2  | 53,62                     |             |
| Contribución a la seguridad Social (                                   | 4,3  | 160,88                    |             |

|                                             |                     |                 |               |
|---------------------------------------------|---------------------|-----------------|---------------|
| Impuesto por Fuerza de Trabajo              | 4,4                 | 80,44           |               |
| Estimulación en Divisas                     | 4,5                 |                 |               |
| <b>Gastos indirectos de producción</b>      | <b>5</b>            | <b>359,79</b>   | <b>2,17</b>   |
| Depreciación                                | 5,1                 | 92,00           |               |
| Mantenimiento y reparación                  | 5,2                 |                 | 2,17          |
| <b>Gastos generales y de administración</b> | <b>6</b>            | <b>324,45</b>   | <b>1,68</b>   |
| Combustible y lubricantes                   | 6,1                 | 0,0190          |               |
| Energía eléctrica                           | 6,2                 | 0,0009          |               |
| Depreciación                                | 6,3                 |                 |               |
| Ropa y Calzado                              | 6,4                 |                 |               |
| Alimentos                                   | 6,5                 |                 |               |
| Otros                                       | 6,6                 |                 |               |
| <b>Gastos de Distribución y Ventas</b>      | <b>7</b>            |                 |               |
| Combustible y lubricantes                   | 7,1                 |                 |               |
| Energía eléctrica                           | 7,2                 |                 |               |
| Depreciación                                | 7,3                 |                 |               |
| Ropa y Calzado                              | 7,4                 |                 |               |
| Otros                                       | 7,5                 |                 |               |
| <b>Gastos Bancarios</b>                     | <b>8</b>            |                 |               |
| Gastos Totales o Costo de producción        | <b>9</b>            | <b>2.950,76</b> | <b>678,83</b> |
| Margen utilidad S/ base autorizada          | 10                  |                 |               |
| Precio según lo establecido por el MFP      | 11                  |                 |               |
| % Sobre el gasto en divisas (hasta un 20 %) | 12                  |                 |               |
| Componente total en peso convertible        | 13                  |                 |               |
| Confeccionado por.                          | Esp Precio          | Firma           | Fecha:        |
| Revisado por:                               | Direct<br>Económica |                 |               |
| Aprobado por.                               | Dtor. MAL<br>TIEMPO |                 |               |

### 3.4 Análisis de la elaboración de la Ficha de Costo:

Al efectuar el análisis del resultado de las fichas de costo para la producción de carne vacuna para la venta a la industria procesadora, con el costo real de la empresa durante el año 2011, se puede concluir lo siguiente:

- 1- A l no poseer la entidad fichas de costo, ni históricos de la actividad, no tenían los elementos necesarios para analizar el comportamiento de sus resultados.
- 2- Para elaborar la fichas del ganado , se tuvieron que recurrir a los registros de gastos y a la documentación primaria para poder determinar el desglose por elementos de todos los costos incurridos en la actividad para contar con elementos necesarios para lograr los objetivos de la investigación, nos apoyamos también en el criterio de especialistas de la empresa y en el manual de fichas de costo tecnológico para llegar a resultados convincentes y que el mismo

proporcionara el costo unitario por los diferentes surtidos de producción.

- 3- Entre los aspectos de mayor importancia al realizar los diferentes al analizar los diferentes niveles de gasto reales, debe destacarse que existe un nivel de salario muy alto motivado por partidas que son indirectas y se contabilizan como salarios directos a la producción y en la existencia del volumen de gastos de dirección que afectan al costo de la producción ganadera de una manera significativa.

A continuación se muestran las cifras del análisis de las fichas de costo elaboradas y las cifras reales que afectan los costos de producción de una forma significativa:

| Indicador                               | Fichas de Costo | Costos Reales | Diferencia  |
|-----------------------------------------|-----------------|---------------|-------------|
| Costos Indirectos de Producción         | \$ 359.79       | \$ 426.85     | \$ (67.06)  |
| Gastos Generales y de Administración    | 324.45          | 396.76        | (72.31)     |
| Salarios directos de la Producción      | 589.92          | 791.61        | (201.69)    |
| Gastos utilizados por Fuerza de trabajo | 221.32          | 296.85        | (75.53)     |
| Total                                   | ·\$ 1495.48     | \$ 1912.07    | \$ (416.59) |

Como se puede apreciar, estas partidas por su monto significativo afecto las utilidades en el ejercicio económico al no tener una ficha de costo como herramienta para poder controlar los niveles de gastos incurridos y poder ejecutar una toma de decisiones a tiempo. La afectación del resultado estuvo en niveles aproximados a \$ 195 845.00.

## ***Conclusiones.***

1. Al elaborar las Fichas de Costo para las producciones de Ganado Vacuno en la Empresa Agropecuaria Mal Tiempo se dota a la entidad del elemento imprescindible para controlar el proceso productivo, determinar variaciones que se producen y tomar las decisiones más correctas para la consecución del beneficio.
2. La aplicación de la base de distribución de los diferentes gastos incurridos en la Empresa a través de las cabezas de ganado vacuno, para el desglose de cada una de las partidas de la ficha de costo permiten que la valoración de la misma muestre resultados más confiables y factibles.
3. La utilización de costos predeterminados permite controlar y analizar racionalmente el uso de los recursos materiales, laborales y financieros en la producción del ganado vacuno.
4. Los costos unitarios se obtienen a través de las fichas de costos que se calculan en este trabajo, para la producción de ganado vacuno por categorías.
5. No se analizan por surtidos las producciones de ganado vacuno lo que dificulta obtener el costo de producción de cada categoría y medir donde se pueden estar derrochando los recursos económicos y financieros.
6. Con la elaboración de la Ficha de Costo de ganado vacuno se cuenta en la entidad con los elementos necesarios para elaborar un presupuesto efectivo y de calidad como antesala de elaboración del plan de la entidad y determinar los resultados previstos para cumplir los objetivos de los lineamientos económicos del sexto congreso del partido comunista de Cuba.

## ***Recomendaciones.***

1. Elaborar siguiendo el procedimiento propuesto una Ficha de Costo por cada categoría que se incorpore en la producción ganadera de la Empresa Agropecuaria Mal Tiempo.
2. Actualizar periódicamente (anual) siguiendo el procedimiento descrito, y de ocurrir cambios en los precios de los materiales, en los costos de mano de obra u otros gastos relacionados con el producto, rediseñarlas inmediatamente.
3. Concientizar a la dirección de la Empresa que el cálculo y análisis de los costos son un instrumento de mucha importancia para la toma de decisiones.
4. Efectuar las ventas de las producciones de ganado cuando tengan su máxima categoría para obtener un máximo de utilidades (toro de ceba).
5. Divulgar los resultados obtenidos en este trabajo a las instancias superiores, en este caso al MINAGRIC, así como otras entidades de la misma rama con el objetivo de materializar la propuesta planteada.
6. Utilizar la Ficha de Costo como instrumento para la planificación, el análisis y el control de los resultados

## ***Bibliografía.***

- Altieri, M., 1999. *Agricultura Orgánica*, La Habana: Consorcio Latinoamericano sobre Agroecología y Desarrollo Social.
- Álvarez, A.G., 2008. Factores de oferta y demanda en las agro exportaciones cubanas. Available at: [http:// www.nodo50.org/cubasigloXXI/economia/galvarez1\\_310302.htm](http://www.nodo50.org/cubasigloXXI/economia/galvarez1_310302.htm).
- Asociación Nacional de Agricultores Pequeños, 1997a. *Extensión de las Técnicas de Empleo de los Productos Biológicos en el Control de Plagas en la Agricultura*. Proyecto de Cooperación al Desarrollo ANAP-Oxfam Solidaridad de Bélgica. La Habana.
- Asociación Nacional de Agricultores Pequeños, 1997b. *Proyecto de Cooperación al Desarrollo ANAP/GVC/Entre Pueblos*. La Habana.
2007. Alza de precios y bloqueo incrementan erogaciones de Cuba en alimentos. Available at: <http://www.granma.cubaweb.cu/2007/10/26/interna/artic01.html>.
- Baker, Morton. (1992). *Contabilidad de Costos*. Un enfoque administrativo para la toma de decisiones. Mc Graw – Hill, Interamericana S.A.
- Catacora, F., 2004. *Contabilidad. La base para las decisiones gerenciales*, Venezuela: Editorial Marc-Graw Hill.
- Cooper, R., & Kaplan, R. *The Promise and Peril of Integrated Cost Systems*.
- Calderón Sarriá, Dayamí. (2006). *Actualización de las Fichas de Costo en la Granja Urbana . Cienfuegos*. Empresa Cultivos Varios Cienfuegos. Carlos Rafael Rodríguez.
2006. Clasificación de las inversiones. Available at: <http://riie.com.ar>.
- Colectivo de autores. (n.d.). Folleto de estudio de Costo predeterminado.
2008. Evaluación común del país (CCA), resumen ejecutivo. Available at: <http://www.undp.org.cu/documentos/2004%20ONU%20Cuba%20Resumen%20Ejecutivo.pdf>.
- Empresa Agropecuaria Mal Tiempo.... Estados Financieros y registro de gastos año 2011
- Fronti de García, Luisa. (2005). *La Contabilidad Verde: Financiera y de Gestión*. Argentina.
- Hargadón, B, J. (1995). *Contabilidad de Costos* (2o ed.). Mexico: Marc-Hill Interamericana.
- Horngren, Charles T. (1994). *La contabilidad de costos, un enfoque gerencial*.

- Luca Pacioli. (1494). Suma Aritmética.
- Mesa García, Katiuska. (2006). Recálculo de las fichas de costo de las producciones de la Fábrica de Moldes para Tabacos Cienfuegos. Carlos Rafael Rodríguez.
- Mieres Cuartas, José. (2001). El proceso de cierre, los estados financieros y el costo.
- Milton F. Usry Hammer. (2006). Cost Accounting Planning and Control. Hardcover.
- No.1.Ministerio de Economía y Planificación. Ministerio de Finanzas y Precios . Indicaciones para la elaboración de las Fichas de Costo , y componente en pesos convertibles. Ministerio de economía y Planificación. Ministerio de Finanzas y Precios. La Habana. (2009).
- Actualización de Resolución Conjunta No 1.Precisiones y adecuaciones.
- Ministerio de Finanzas y Precios. La Habana. (1999). Resolución 21/99 Procedimiento para la fijación y modificación de precios para Empresas Productoras.
- Ministerio del Azúcar. (1984, February). Curso de superación económica.
- Neuner, John J.W. (1973). Contabilidad de Costos. La Habana: pueblo y Educación.
- Odalys Gallo Guerra. (2009). Procedimiento para el cálculo del costo de la producción en la Empresa Glucosa Cienfuegos.
- Polimeni, Ralph S. (1994). Contabilidad de Costos. Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Bogotá: Mc Graw – Hill, Interamericana S.A.
- Ramírez P. (2007). La Contabilidad de Costo. Retrieved from [http://www.ieb.cl/pdf/boletines\\_bibliograficos/contabilidad/contabilidad\\_de\\_costos](http://www.ieb.cl/pdf/boletines_bibliograficos/contabilidad/contabilidad_de_costos).
- Rosana, J. M. (1994). Contabilidad de costos para la toma de decisiones. Bilbao.
- Whittington , Geoffery. (2004). A cost-benefit analysis. New York.
- Harvard Business Review (EE.UU), (140):109-119, March 28, 2006 Premier database.
- Gómez Bravo, Oscar. Contabilidad de Costos./Oscar Gómez bravo.— Colombia: Editorial Graw – Hill, lerner Ltda, 1997.—99p.
- Lauren Abalkin, *La eficiencia de la producción y los indicadores de la medición*, Moscú: Editorial Progreso.
- Lawrence, S., 1994. *Administración financiera*, Madrid: Editorial España.

Martos, L.G., 2006. Evaluación de proyectos de inversión. Available at:

<http://www.zonaeconomica.com/inversion/evaluacionproyectos>.

Mavis D. Álvarez Licea, 2008. Estructuras de producción y sostenibilidad en la agricultura campesina cubana”, ANAP. Available at: <http://www.monografias.com/trabajos34/trabpubli/trabpubli.shtml>.

MINAG\_\_ Manual de Fichas de Costos Tecnológicas – División de Contabilidad y Precios- La Habana, mayo2011

Nova, A. & García, A., 2007. El sector agropecuario cubano: importancia y transformación. Available at:

<http://www.uh.cu/facultades/economia/Contenido/IIIreflexionespoliticaeconomica/ponenciascentrales/II5novaancia40%20Aniversario.doc>.

Osaín Cruz Lezama, 2008. Generalidades sobre las finanzas. Available at:

<http://www.monografias.com/trabajos35/generalidades-finanzas/shtml>.

Pareja, I.V., 2003. *Decisiones empresariales bajo riesgo e incertidumbre*, Colombia: Editorial Norma.

Kulczycka, J., Goralczyk, M., & Włodarczyk, B. (2003). Cost of waste management versus competitiveness of mining: the example of non-ferrous metal industry. *Minerals & Energy*, 18(4), 10-15. Retrieved Wednesday, May 17, 2006 from the Academic Search Premier database.

Wayne Corcoran, A. Costos, Contabilidad, Análisis y Control/ A. Wayne Corcoran. México: Editora grupo Noriega Editores. Limusa,S.A. deC.V.,1995. — 850 p.

Evolución de la historia de la Contabilidad. Tomado de:

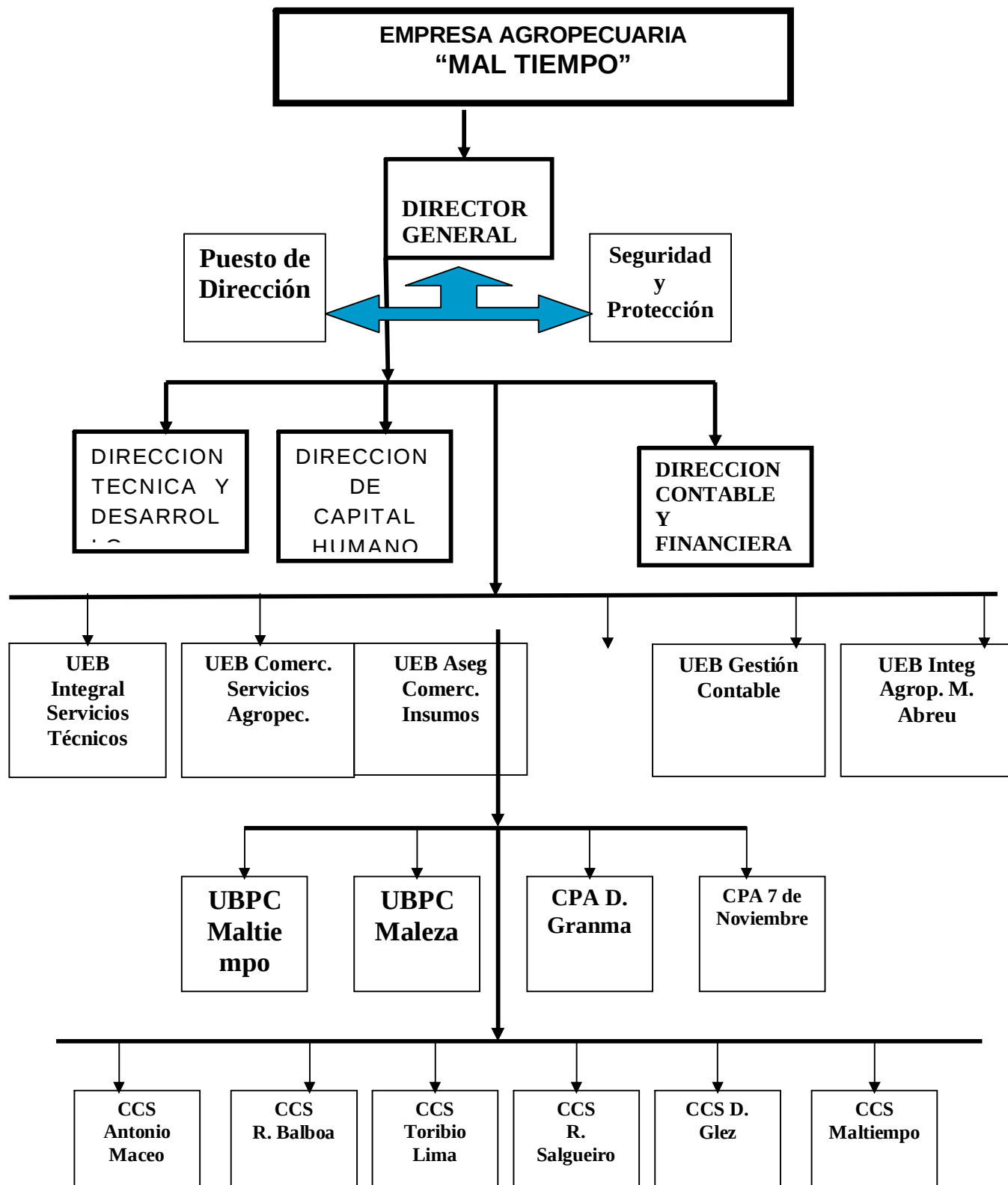
<http://www.monografias.com/trabajos10/coest/coest.shtml,2005>

---La Contabilidad como herramienta para la toma de decisiones. Tomado de:

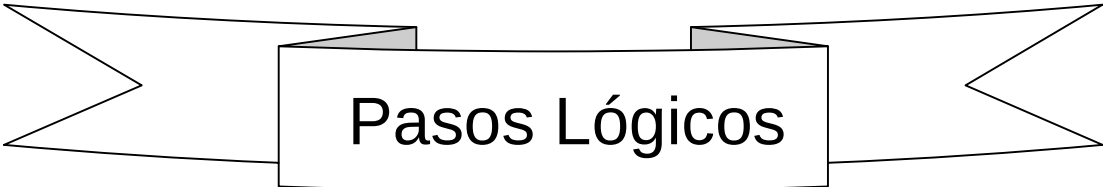
<http://www.cueronet.com/economia/rentabilidad.htm>, 2005.

# Anexo 1.

Organigrama estructural general de la empresa agropecuaria mal tiempo



## Anexo 2.



### Pasos Lógicos

#### **Paso No.1:**

Definir datos generales de la entidad y del producto, así como sus demás características, tales como nivel de producción, período, unidad de medida definiendo los precios de venta unitarios y totales para lo cual se utilizara el modelo 1 de la ficha de costo.



#### **Paso No.2**

Se realiza el desglose de los materiales directos necesarios para la producción de ganado vacuno, al cual se le está elaborando su ficha de costo, relacionando los mismos para la unidad de medida que se esté calculando, para lo cual se utilizará el modelo 2.



#### **Paso No.3:**

Se determinan los salarios y el tiempo de trabajo del personal directo a la producción, relacionando las actividades, cantidad de obreros, grupo escala, salario horario y norma de tiempo. Para obtener el costo de la Mano de Obra directa utilizada, a lo que se le incrementa, la seguridad social (12.5%) e impuesto por la utilización de fuerza de trabajo (25%) para lo cual se utilizará el modelo 3



#### **Paso No.4**

Se relacionan todos los costos indirectos del producto, tales como materiales indirectos utilizados, salario de personal indirecto a la producción, electricidad, transportación, depreciación de activos fijos tangibles, etc. Se utilizará el modelo 4



#### **Paso No 5**

Finalmente con la información recopilada en los pasos anteriores se elabora la ficha de costo del producto, calculando el costo total que resulta de la suma de los 3 elementos. De esta forma se completa el llenado del modelo No.1 que es el resumen de todos los modelos.

## Anexo 3.

| FICHA PARA DETERMINAR EL PRECIO Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES. |             |                           |             |
|------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------|-------------|
| EMPRESA:                                                               |             | DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO: |             |
| Organismo:                                                             |             |                           |             |
| PRECIO EN CUC :                                                        |             | UM.                       |             |
| COMPONENTE EN DIVISAS:                                                 |             | CODIGO:                   |             |
|                                                                        |             |                           |             |
| Capacidad instalada:                                                   |             | % de capacidad utilizada: |             |
| Nivel de Producción                                                    |             |                           |             |
|                                                                        |             | Moneda                    |             |
| <b>Concepto de gastos</b>                                              | <b>Fila</b> | Total                     | Convertible |
| <b>Materia Prima y Materiales</b>                                      | <b>1</b>    |                           |             |
| Materia Prima y Materiales Fundamentales                               | 1,1         |                           |             |
| Combustibles y lubricantes                                             | 1,2         |                           |             |
| Energía eléctrica                                                      | 1,3         |                           |             |
| Agua                                                                   | 1,4         |                           |             |
| Sub total ( Gastos de elaboración)                                     | <b>2</b>    |                           |             |
| <b>Otros Gastos directos</b>                                           | <b>3</b>    |                           |             |
| Depreciación                                                           | 3,1         |                           |             |
| Arrendamiento de equipos                                               | 3,2         |                           |             |
| Ropa y calzado ( trabajadores Directos)                                | 3,3         |                           |             |
| <b>Gastos de fuerza de trabajo</b>                                     | <b>4</b>    |                           |             |
| Salarios                                                               | 4,1         |                           |             |
| Vacaciones                                                             | 4,2         |                           |             |
| Contribución a la seguridad Social (                                   | 4,3         |                           |             |
| Impuesto por Fuerza de Trabajo                                         | 4,4         |                           |             |
| Estimulación en Divisas                                                | 4,5         |                           |             |
| <b>Gastos indirectos de producción</b>                                 | <b>5</b>    |                           |             |
| Depreciación                                                           | 5,1         |                           |             |
| Mantenimiento y reparación                                             | 5,2         |                           |             |
| <b>Gastos generales y de administración</b>                            | <b>6</b>    |                           |             |
| Combustible y lubricantes                                              | 6,1         |                           |             |
| Energía eléctrica                                                      | 6,2         |                           |             |
| Depreciación                                                           | 6,3         |                           |             |
| Ropa y Calzado                                                         | 6,4         |                           |             |
| Alimentos                                                              | 6,5         |                           |             |
| Otros                                                                  | 6,6         |                           |             |
| <b>Gastos de Distribución y Ventas</b>                                 | <b>7</b>    |                           |             |
| Combustible y lubricantes                                              | 7,1         |                           |             |
| Energía eléctrica                                                      | 7,2         |                           |             |
| Depreciación                                                           | 7,3         |                           |             |

|                                             |                  |       |        |
|---------------------------------------------|------------------|-------|--------|
| Ropa y Calzado                              | 7,4              |       |        |
| Otros                                       | 7,5              |       |        |
| <b>Gastos Bancarios</b>                     | 8                |       |        |
| Gastos Totales o Costo de producción        | 9                |       |        |
| Margen utilidad S/ base autorizada          | 10               |       |        |
| Precio según lo establecido por el MFP      | 11               |       |        |
| % Sobre el gasto en divisas (hasta un 20 %) | 12               |       |        |
| Componente total en peso convertible        | 13               |       |        |
| Confeccionado por.                          | Esp Precio       | Firma | Fecha: |
| Revisado por:                               | Direct Economica |       |        |
| Aprobado por.                               | Dtor.MAL TIEMPO  |       |        |

## **Anexo 4.**

[illegible]

|                    |         |  |                    |  |  |                 |  |       |  |       |  |
|--------------------|---------|--|--------------------|--|--|-----------------|--|-------|--|-------|--|
|                    | Energía |  |                    |  |  |                 |  |       |  |       |  |
|                    | Agua    |  |                    |  |  |                 |  |       |  |       |  |
|                    | TOTAL   |  |                    |  |  |                 |  |       |  |       |  |
|                    |         |  | NOMBRE Y APELLIDOS |  |  | CARGO           |  | FIRMA |  | FECHA |  |
| CONFECCIONADOR POR |         |  |                    |  |  | Especialización |  |       |  |       |  |
| REVISADOR POR      |         |  |                    |  |  | Job producción  |  |       |  |       |  |
| APROBADOR POR      |         |  |                    |  |  | TEC CONSUMIDOR/ |  |       |  |       |  |

## **Anexo 5.**

|                                                         |                 |                 |              |                  |                 |               |
|---------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|------------------|-----------------|---------------|
| DESGLOSE DE LOS GASTOS DE                               |                 |                 |              |                  | MODELO-3        |               |
| SALARIO DE LOS OBREROS DE LA PRODUCCION Y LOS SERVICIOS |                 |                 |              |                  |                 |               |
| EMPRESA:                                                |                 |                 | ORGANISMO:   |                  |                 |               |
|                                                         |                 |                 |              |                  |                 |               |
| Producto:                                               |                 |                 |              |                  |                 |               |
| UM: U                                                   |                 |                 |              |                  |                 |               |
| DESCRIPCION DE LAS OPERACIONES                          | CANT. DE TRAB.  | CATEGORIA OCUP. | GRUPO ESCALA | SALARIO POR HORA | NORMA TIEMPO(H) | GASTO SALARIO |
|                                                         |                 |                 |              |                  |                 |               |
|                                                         |                 |                 |              |                  |                 |               |
|                                                         |                 |                 |              |                  |                 |               |
|                                                         |                 |                 |              |                  |                 |               |
|                                                         |                 |                 |              |                  |                 |               |
|                                                         |                 |                 |              |                  |                 |               |
|                                                         |                 |                 |              |                  |                 |               |
|                                                         |                 |                 |              |                  |                 |               |
|                                                         |                 |                 |              |                  |                 |               |
|                                                         |                 |                 |              |                  |                 |               |
|                                                         |                 |                 |              |                  |                 |               |
|                                                         |                 |                 |              |                  |                 |               |
|                                                         |                 |                 |              |                  |                 |               |
|                                                         |                 |                 |              |                  |                 |               |
|                                                         |                 |                 |              |                  |                 |               |
|                                                         |                 |                 |              |                  |                 |               |
|                                                         |                 |                 |              |                  |                 |               |
| TOTAL                                                   |                 |                 |              |                  |                 |               |
| CONFECCIONADO POR:                                      | Tec Normacion:  |                 |              | FIRMA:           |                 |               |
| REVISADO POR:                                           | J. Rrec. Hum. : |                 |              | FIRMA:           |                 |               |
| APROBADO POR:                                           | Tec. Salario:   |                 |              | FIRMA:           |                 |               |

## Anexo 6.

### HOJA DE TRABAJO PARA DETERMINAR COEFICIENTES DE GASTOS INDIRECTOS.

| Concepto de gasto                                                   | Fila  | Gasto en MN | Gastos CUC | Gastos Totales |
|---------------------------------------------------------------------|-------|-------------|------------|----------------|
| 1                                                                   | 2     | 3           | 4          | 5              |
| <b>Gastos indirectos de producción.</b>                             | 1     |             |            |                |
| Materias primas y materiales                                        | 2     |             |            |                |
| Combustible                                                         | 3     |             |            |                |
| Energía                                                             | 4     |             |            |                |
| Salario                                                             | 5     |             |            |                |
| Otros gastos de la fuerza de trabajo                                | 6     |             |            |                |
| Depreciación y amortización                                         | 7     |             |            |                |
| Otros gastos monetarios                                             | 8     |             |            |                |
| <b>Gastos generales y de administración</b>                         | 9     |             |            |                |
| Materias primas y materiales.                                       | 10    |             |            |                |
| Combustible.                                                        | 11    |             |            |                |
| Energía.                                                            | 12    |             |            |                |
| Salarios.                                                           | 13    |             |            |                |
| Otros gastos de la fuerza de trabajo.                               | 14    |             |            |                |
| Depreciación y amortización.                                        | 15    |             |            |                |
| Otros gastos monetarios.                                            | 16    |             |            |                |
| <b>Gastos de distribución y ventas.</b>                             | 17    |             |            |                |
| Materias primas y materiales.                                       | 18    |             |            |                |
| Combustible.                                                        | 19    |             |            |                |
| Energía.                                                            | 20    |             |            |                |
| Salarios.                                                           | 21    |             |            |                |
| Otros gastos de la fuerza de trabajo.                               | 22    |             |            |                |
| Depreciación y amortización.                                        | 23    |             |            |                |
| Otros gastos monetarios.                                            | 24    |             |            |                |
| Total.                                                              | 25    |             |            |                |
| <b>Salario básico de los trabajadores directos a la producción.</b> | 26    |             |            |                |
| Coeficiente de gastos indirectos de producción.                     | 27    |             |            |                |
| Coeficiente de gastos de distribución y ventas.                     | 28    |             |            |                |
| Coeficiente de gastos generales y de administración.                | 29    |             |            |                |
| <b>Coeficiente de gastos total.</b>                                 | 30    |             |            |                |
| Confeccionado por                                                   | Cargo |             | Firma      | Fecha          |
| Revisado por                                                        | Cargo |             | Firma      | Fecha          |
| Aprobado por                                                        | Cargo |             | Firma      | Fecha          |

## Anexo 7.

| DESAGREGACION DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES |                                 |    |                    |                 |    |               |       |                 |          | MODELO - 2         |               |                 |       |
|--------------------------------------------|---------------------------------|----|--------------------|-----------------|----|---------------|-------|-----------------|----------|--------------------|---------------|-----------------|-------|
| ORGANISMO/EMPRESA: MINAGRI / MAL TIEMPO    |                                 |    |                    |                 |    |               |       |                 |          |                    |               |                 |       |
| Producto: toro de Ceba                     |                                 |    |                    |                 |    |               |       |                 |          |                    |               |                 |       |
| UM:                                        |                                 |    |                    |                 |    |               |       |                 |          | CANTIDADES FISICAS |               |                 |       |
| CODIGO                                     | PRODUCTO                        | UM | N.CON.S.           | COSTO BASE      |    |               |       | COSTO PROPUESTO |          |                    |               |                 |       |
|                                            |                                 |    |                    | PRECIO ANTERIOR |    | IMPORTE TOTAL |       | N. CONS.        | PRECIO   |                    | IMPORTE       |                 |       |
|                                            |                                 |    |                    | CUC             | MN | CUC           | MN    |                 | CUC      | MN                 | CUC           | TOTAL           |       |
|                                            | Piensos y otros sustitutos      |    |                    |                 |    |               |       | 875,00          | 0,34     | 0,40               | 300,13        | 350,00          |       |
|                                            | Pastos, forrajes y otros        |    |                    |                 |    |               |       | 18,90           | 2,86     | 37,54              | 54,05         | 709,51          |       |
|                                            | Sales minerales                 |    |                    |                 |    |               |       | 108,50          | 0,20     | 0,43               | 21,59         | 46,66           |       |
|                                            | Urea alimentación               |    |                    |                 |    |               |       | 61,30           | 0,50     | 0,59               | 30,65         | 36,17           |       |
|                                            | Herbicidas                      |    |                    |                 |    |               |       | 0,00            | 9.566,00 | 10.000,00          | 9,57          | 10,00           |       |
|                                            | Urea (caña)                     |    |                    |                 |    |               |       | 4,47            | 0,50     | 0,59               | 2,24          | 2,64            |       |
|                                            | Potasio (caña)                  |    |                    |                 |    |               |       | 3,27            | 0,50     | 0,58               | 1,63          | 1,90            |       |
|                                            | Nitrato (caña)                  |    |                    |                 |    |               |       | 4,32            | 0,41     | 0,48               | 1,79          | 2,07            |       |
|                                            | Urea (king-grass)               |    |                    |                 |    |               |       | 15,34           | 0,50     | 0,59               | 7,67          | 9,05            |       |
|                                            | Norgold                         |    |                    |                 |    |               |       | 693,00          | 0,29     | 0,33               | 197,51        | 228,69          |       |
|                                            | Medicinas y garrapaticidas      |    |                    |                 |    |               |       | 13,18           | 2,40     |                    | 31,63         |                 |       |
|                                            | Alambre de púas                 |    |                    |                 |    |               |       | 0,02            | 2.000,00 | 2.200,00           | 32,00         | 35,20           |       |
|                                            | Neumáticos                      |    |                    |                 |    |               |       |                 |          |                    |               |                 |       |
|                                            | Baterías                        |    |                    |                 |    |               |       |                 |          |                    |               |                 |       |
|                                            | Yugos, machetes y otros insumos |    |                    |                 |    |               |       |                 |          |                    |               |                 |       |
|                                            | <b>TOTAL</b>                    |    |                    |                 |    |               |       |                 |          |                    | <b>690,44</b> | <b>1.431,88</b> |       |
|                                            | Combustibles                    |    |                    |                 |    |               |       | 20,00           | 0,90     | 0,90               | 18,00         | 18,00           |       |
|                                            | Lubricantes                     |    |                    |                 |    |               |       | 4,00            | 0,91     | 0,91               | 3,64          | 3,64            |       |
|                                            | <b>TOTAL</b>                    |    |                    |                 |    |               |       |                 |          |                    | <b>21,64</b>  | <b>21,64</b>    |       |
|                                            | Energía                         |    |                    |                 |    |               |       | 20,00           | 0,22     | 0,28               | 4,40          | 5,60            |       |
|                                            | Agua                            |    |                    |                 |    |               |       | 35,00           |          | 0,30               |               | 10,50           |       |
|                                            | <b>TOTAL</b>                    |    |                    |                 |    |               |       |                 |          |                    | <b>716,48</b> | <b>1.469,62</b> |       |
|                                            |                                 |    | NOMBRE Y APELLIDOS |                 |    |               | CARGO |                 |          | FIRMA              |               |                 | FECHA |

|          |  |            |  |  |
|----------|--|------------|--|--|
| CONECTOR |  | Espejación |  |  |
| REVISOR  |  | Idioma     |  |  |
| APROBADO |  | TECNOLOGÍA |  |  |

[illegible]

|               | NOMBRE Y APELLIDOS | CARGO              | FIRMA | FECHA |
|---------------|--------------------|--------------------|-------|-------|
| CONECTOR POR  |                    | Español Producción |       |       |
| REVISOR POR   |                    | Jefe Producción    |       |       |
| APROBADOR POR |                    | TEC CONSUMO<br>FOV |       |       |

# Area9

[illegible]

|                    | NOMBRE Y APELLIDOS | CARGO                | FIRMA | FECHA |
|--------------------|--------------------|----------------------|-------|-------|
| CONFECCIONADOR POR |                    | Esp. de Producción   |       |       |
| REVISADOR POR      |                    | Jefe producción      |       |       |
| APROBADOR POR      |                    | TEC. CONSUMO<br>FPO/ |       |       |