



# TESIS DE GRADO

**TITULO: Cálculo del Costo Agrícola del Café en la  
Cooperativa de Agropecuaria 10 de octubre.**

***AUTOR: LUCIA GOMEZ HONDARES***

***TUTOR: LIC. MABEL VALLADARES GONZALEZ***

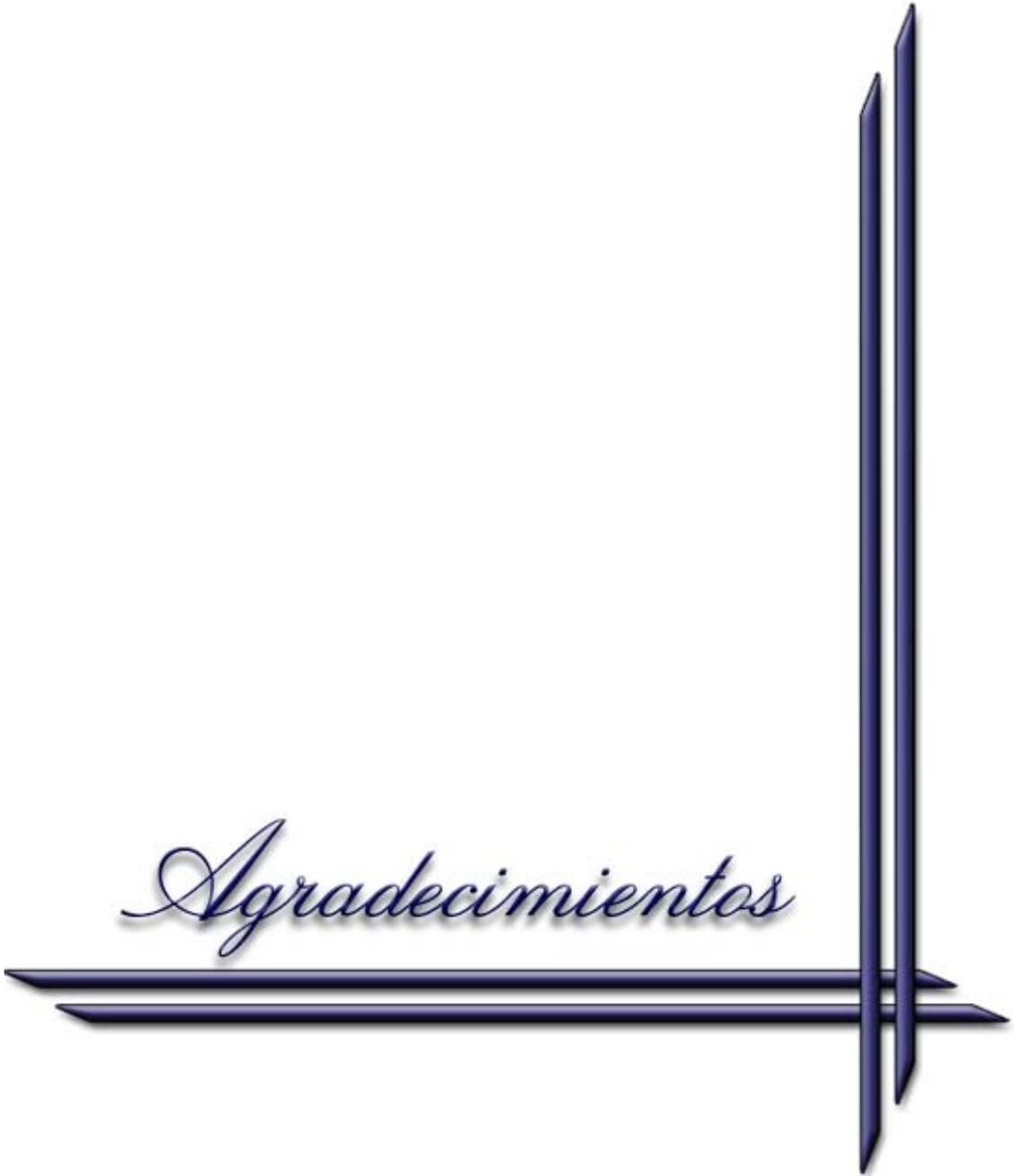
**CURSO: 2011-2012**



*“Tenemos que hacer análisis de costo, cada vez más detallados, que nos permita aprovechar hasta la última partícula de trabajo que se pierde en el hombre.  
El socialismo es la racionalización del trabajo”*

Che

*Agradecimientos*



Primero quiero agradecer a Dios por haberme dado la existencia y la salud necesaria para realizar este sueño tan importante en mi vida.

Agradecer la compañía de todos los que me han ayudado en este largo sendero para poder realizar mis sueños

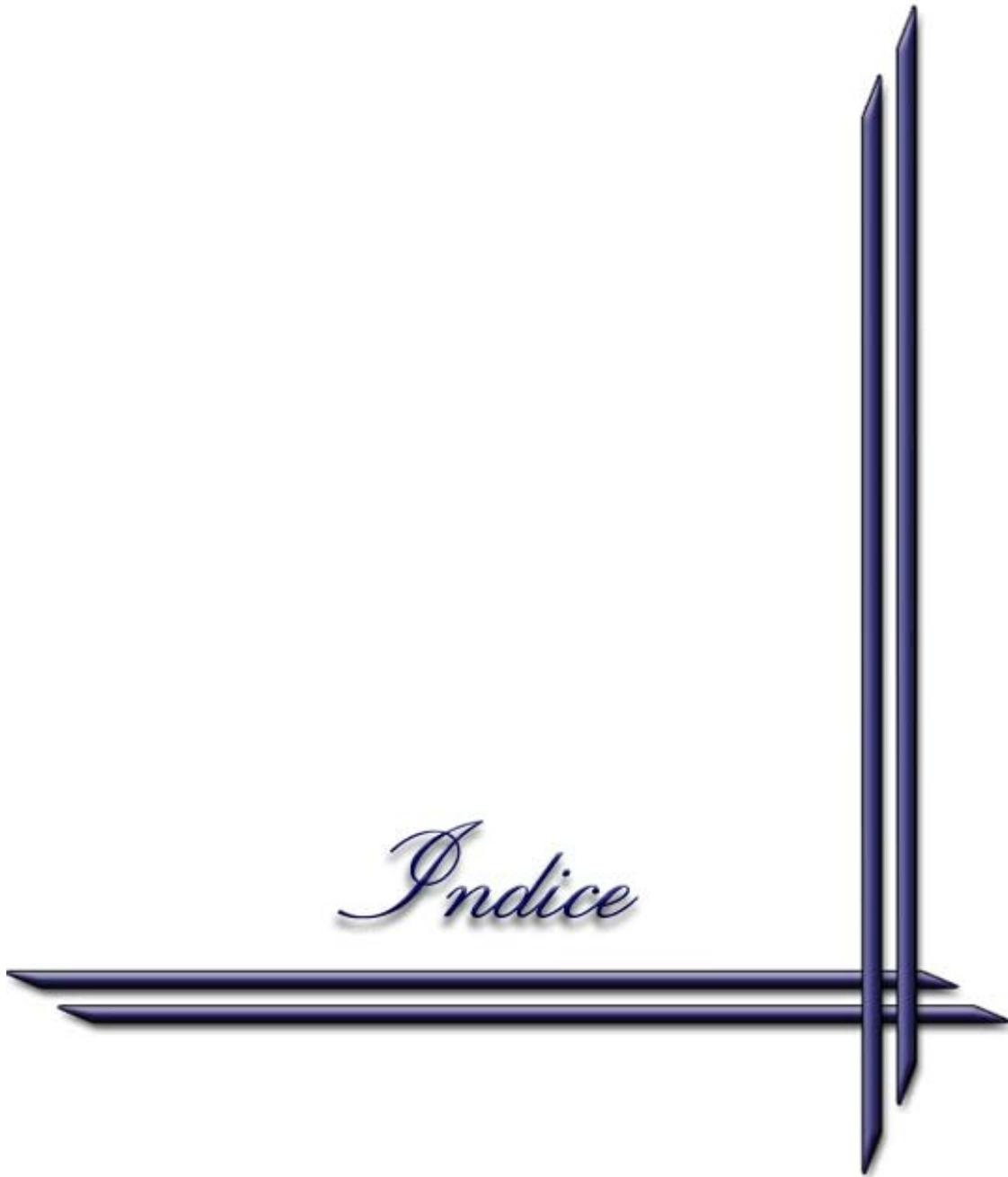
- ♣ A mi tutor por brindarme su ayuda incondicionalmente.
- ♣ A todos mis compañeros de aula por brindarme su apoyo.
- ♣ A mis dos Hijos Ibeisy y Julio Cesar que han sido mi fuente de inspiración.
- ♣ A mi Esposo.

*Dedicatoria*



*Le dedico este Trabajo a mi Tutora que apareció en mi vida, cuando creí que todo estaba perdido, y a mis compañeros que hoy no están.*

# *Índice*

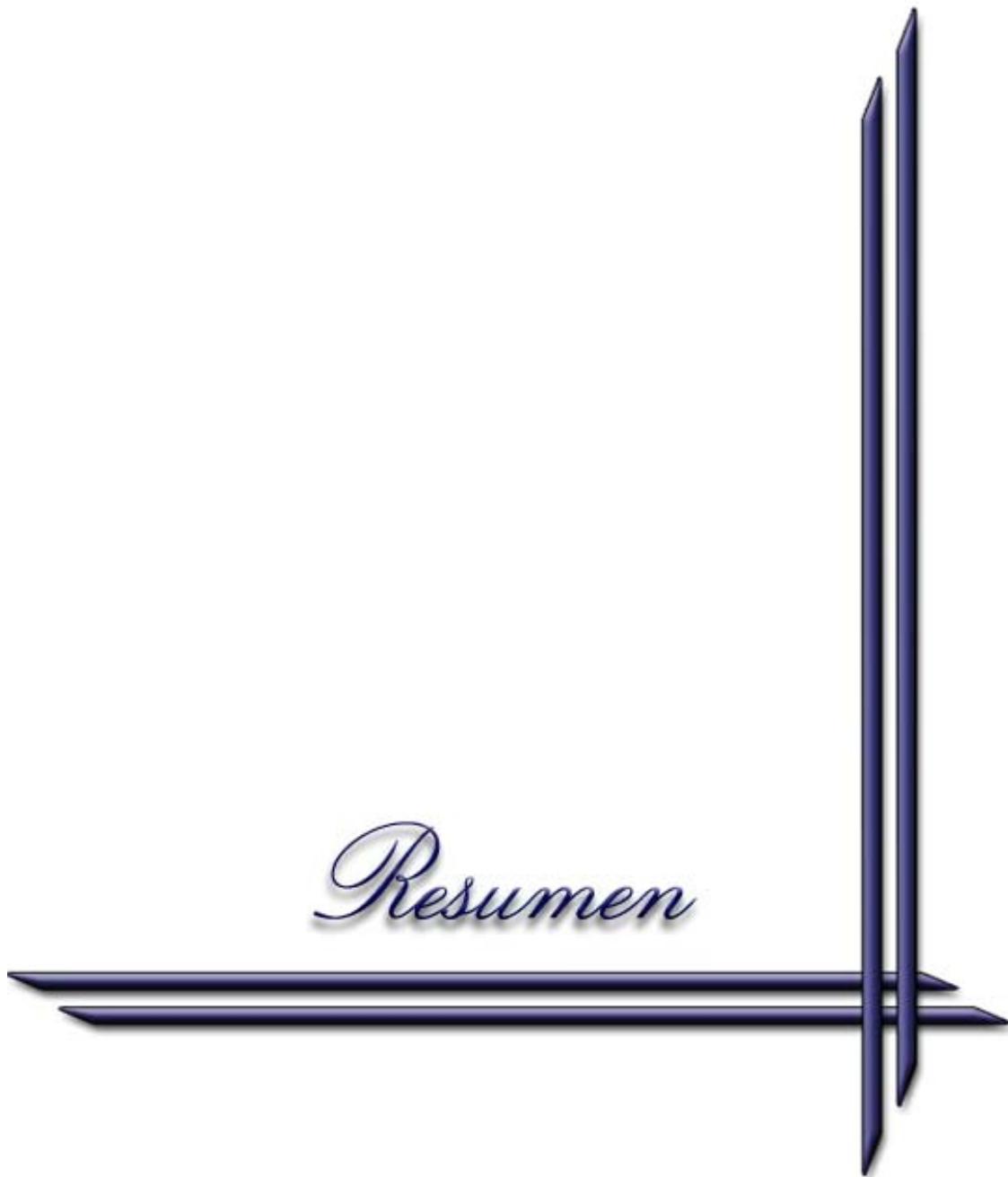


<b>Introducción</b>	<b>14</b>
<b>Capitulo 1 Generalidades teóricas de la investigación</b>	
1.1 Origen de la Contabilidad	19
1.2 Aspectos generales de la contabilidad	22
1.3 Evolución Histórica de la Contabilidad de Costo	22
1.4 Generales de la contabilidad de costo	23
1.4.1 Objetivos de la contabilidad de costo	24
1.4.2 Elementos de un producto	26
1.4.3 Relación con la	27
1.4.4 Relación con el volumen	27
1.4.5 Capacidad para asociar los costos	28
1.4.6 Actividades realizadas	29
1.4.7 Período en que los costos se cargan al ingreso	29
1.4.8 Relación con la Planeación, el control y la toma de decisiones	29
1.4.9 Comportamiento de los costos desde el punto de vista económico	30
1.5 Aspectos generales de los costos por proceso	31
1.5.1 Sistema de costo por proceso	31
1.5.2 Objetivos del costo por proceso	31
1.5.3 Características del costo por proceso	32
1.5.4 Informe del costo de	32
<b>Capitulo 11 Diseño del procedimiento para el cálculo del costo del café de en la CPA 10 de Octubre.</b>	<b>35</b>
2.1 Caracterización de Estructura contable de la Empresa	36
2.2 Características de las producciones y Materias Primas fundamentales	36
2.3 Caracterización de la Estructura contable de la Empresa	36
2.3.1 Conceptos Básicos	40
2.4 Etapas de Cálculo del Costo	44
2.5 Etapa de Análisis	46
2.6 Clasificación de los gastos para su inclusión en los costos	46
2.7 Gastos que no deben incluirse en los costos	48
2.7.1 Registro de Gasto	49
2.8 Distribución de los costos Indirectos	49
2.9 Distribución del costo unitario real de	49
2.10 Elaboración de las fichas de costos	51
2.11 Método de la valoración de los costos	52
2.12 Método de distribución de los costos indirectos	53
2.13 Elaboración y actualización de las fichas de costos	54
2.14 Formación del equipo de implementación	55
2.15 Método de costeo (PEPS y promedios ponderados)	58
2.15.1 Método PEPS	58
2.15.2 Método promedio ponderado	58
2.16 Costeo de unidades añadidas y unidades dañadas	58
2.17 Producción equivalente	59
2.18 Estado de la producción equivalente	59
2.19 Costeo de Unidades Perdidas	60
2.20 Procedimiento para contabilizar el material dañado normal	61
2.21 Material dañado normal	62
2.22 Procedimientos generales para el material dañado	62
2.23 Métodos actuales de la asignación de los costos conjuntos	63

**Capítulo III Aplicación del procedimiento del cálculo del costo de producción específica**

<b>(Costo unitario de producción) del café en la CPA 10 de octubre</b>	<b>66</b>
<b>3.1 Caracterización de la empresa</b>	<b>66</b>
<b>3.1.1 Objeto social de la empresa</b>	<b>67</b>
<b>3.1.2 Principales Proveedores</b>	<b>67</b>
<b>3.1.3 Clientes más importantes</b>	<b>67</b>
<b>3.1.4 Misión</b>	<b>67</b>
<b>3.1.5 Visión</b>	<b>68</b>
<b>3.1.6 Valores compartidos</b>	<b>68</b>
<b>3.1.7 Matriz DAFO</b>	<b>68</b>
<b>3.2. Validación del Procedimiento Propuesto para el cálculo del costo agrícola del café en la cooperativa 10 de Octubre</b>	<b>70</b>

# *Resumen*



El presente trabajo titulado “Cálculo del costo agrícola del Café”, en la Cooperativa Agropecuaria 10 de Octubre”, durante la campaña 2011-2012, pone de manifiesto la necesidad de actualizar de manera permanente la información de mecanismos en la determinación de los costos, permitiendo un ágil y comprensible acceso, indispensable para la formulación de políticas y la toma de decisiones oportunas, en el corto, mediano y largo plazo. El presente trabajo tiene como objetivo proponer el cálculo del costo del café durante la campaña, que permita determinar los costos de la Cooperativa 10 de Octubre, como objeto de estudio. Los métodos y técnicas de investigación utilizados dieron como resultado, que se logra cumplir los objetivos propuestos, así como la hipótesis. Calculando de costo y evaluación del mismo, haciéndole llegar a la **Cooperativa 10 de Octubre** una herramienta para la eficiencia. Se logró conocer los gastos y control de las operaciones haciendo posible cuantificar los recursos materiales, humanos y financieros necesarios. En el trabajo se emplearon paquetes de programas computarizados soportados en las tecnologías avanzadas, tales como tabuladores y gráficos aplicados a partir de Microsoft Word, Microsoft Power Point, además se tuvieron en cuenta todos los conocimientos adquiridos durante la carrera, así como las experiencias prácticas obtenidas en la labor diaria

## Summary

The present put a title to work Calculation of the cost of the Coffee of production, in the Agricultural Worker's Cooperative October 10, during the campaign 2011-2012, the need to update of permanent way the information of mechanisms in the determination of the costs of production, permitting an expeditious and compressible access brings forth, indispensable for the opportune formulation of policies and the overtaking in the short, medium and long term,. The work aims at proposing to estimate the cost of production of the coffee during the campaign, than allow determining the Cooperative's costs October 10 like object of study. The methods and fact-finding utilized techniques made one feel as a result that it is managed to obey the objectives proposed, as well as the hypothesis. Calculating of cost and evaluation of the same, getting over a tool for the efficiency in production to the Cooperative October 10. It was managed to know expenses and control of the operations doing possible to quantify the material resources, humans and necessary financiers. Word, Microsoft used parcels of computerized programs borne in high technologies, such like tabulators and graphics applied as from Microsoft themselves at work Power Point, besides they had in account all of the knowledge acquired during the race, in addition to the practical experiences obtained in the daily work themselves.

# *Introducción*



## Introducción

Constituye un elemento indispensable en cualquier sistema de dirección económica asegurar el papel del costo en la planificación del país y fundamentalmente en la correcta dirección de las empresas mediante mecanismos ágiles que permitan su cálculo con un grado elevado de confiabilidad. El costo tiene que ser, por tanto, un medidor del aprovechamiento de los recursos materiales, laborales y financieros en el proceso de, reflejando el efecto de las desviaciones respecto a lo previsto y permitiendo asegurar la correcta planificación de los recursos materiales y humanos. El actual entorno competitivo, exige de las empresas de todos los sectores de nuestra economía, un esfuerzo constante en muchos aspectos, desde el rediseño de los procesos, la mejora de la productividad y la reducción de los costos, hasta la consecución de una calidad para satisfacción de los clientes. Todo ello implica, reconocer que la única forma de mantenerse y prosperar es ofreciendo mejores productos y servicios, desde la perspectiva de los clientes, al menor costo posible.

Hoy en día se debate con mucha fuerza la necesidad que tienen los empresarios de pasar de la utilización de los sistemas tradicionales de costeo, al empleo de técnicas superiores que permitan al dirigente disponer de informaciones apropiadas que resulten de utilidad en el proceso de gerencia operativa y estratégica de costos. El problema fundamental del costeo de productos radica en que generalmente los procedimientos que se utilizan carecen de racionalidad y por ende, de efectividad en el proceso de búsqueda de las informaciones que se requiere, las que muchas veces resultan tan agregadas que apenas se dispone del costo por peso de ventas.

No es difícil encontrar empresas en las cuales el cálculo del costo no es más que el procedimiento que se aplica con un único objetivo: Llegar a precisar cierta cantidad de costos aplicables a las ventas a fin de poder preparar el Estado de Resultados y el Balance general.

La Empresa de nuestro municipio esta en un proceso de reordenamiento cafetalero que comenzó con un proceso de desarrollo del 2010 al 2015, con un programa de transformación de las áreas destinadas a la de café. En la Cooperativa de Agropecuaria (COOPERATIVA DE AGROPECUARIA 10 DE OCTUBRE) comienza este programa de siembra por renovación, ya que la edad de las plantaciones pasan de los 23 años por tanto no admite una rehabilitación, a esta edad el estado útil de la planta es muy mala. Todo este programa de reordenamiento lleva aparejado una reorganización de las fuerzas de trabajo, de maquinaria existentes en la entidad.

El reordenamiento Cafetalero es de vital importancia en la Cooperativa de Agropecuaria (COOPERATIVA DE AGROPECUARIA 10 DE OCTUBRE) ya que comienza con el estudio de las áreas que tienen vocación para el café, donde todas están aptas para este cultivo, teniendo la zona un clima especial por su altura, con más de 600 m sobre el nivel del mar que favorece a tener bajos niveles de infestación de Brocas, así aumentar la calidad del grano. Donde el 40% es de la variedad, Cristal Monte, por tanto son significativos los ingresos de la entidad. Esta nueva situación debuta en nuevos comportamientos de los costos agrícolas pues la dirección de la (CPA 10 DE OCTUBRE) percibe crecer, ya que los niveles de la utilidad de la organización han disminuido en los últimos años como consecuencia de este proceso de reordenamiento y a parte de las nuevas siembras que se ha realizado.

**Situación Problemática:** Los cambios organizacionales de la Cooperativa de Agropecuaria (COOPERATIVA DE AGROPECUARIA 10 DE OCTUBRE), ha consecuencia del reordenamiento cafetalero influyen en los costos del café, debido a los resultados negativos de los últimos tiempos a causa de las afectaciones en las plantaciones por los eventos meteorológicos y calidad de la producción por la afectación de las Plagas (broca).

Problema Científico: ¿Cómo calcular el costo agrícola del café en la

Cooperativa de Agropecuaria (COOPERATIVA DE AGROPECUARIA 10 DE OCTUBRE)?

Constituyendo **la hipótesis** de la investigación: Con el cálculo del costo Agrícola del Café de en la Cooperativa de Agropecuaria, se logra conocer el costo de sobre la base del nuevo reordenamiento cafetalero.

**Objetivo general:** Aplicar un procedimiento para el cálculo del Costo Agrícola por campos en la Cooperativa de Agropecuaria (COOPERATIVA DE AGROPECUARIA 10 DE OCTUBRE) , con este trabajo y para lograr este fin se persiguen los siguientes:

#### **Objetivos Específicos.**

- Caracterizar la temática Contabilidad – Gestión organizacional en y Contabilidad – Costo.
- Diagnosticar el cambio que en estos momentos tiene la Cooperativa
- Definir el procedimiento para determinar los costos del Café en los campos de la COOPERATIVA DE AGROPECUARIA 10 DE OCTUBRE.
- Aplicar el procedimiento del Costo por Proceso Propuesto.

**Variable Dependiente:** Costo Agrícola del Café en la Cooperativa de Agropecuaria (COOPERATIVA DE AGROPECUARIA 10 DE OCTUBRE).

**Variable Independiente:** Identificación de los costos relativos a la producción Agrícola del Café.

, **El objeto de estudio** El procedimiento para determinar los costos Agrícolas en los campos de Café:

**Tareas específicas de la investigación:**

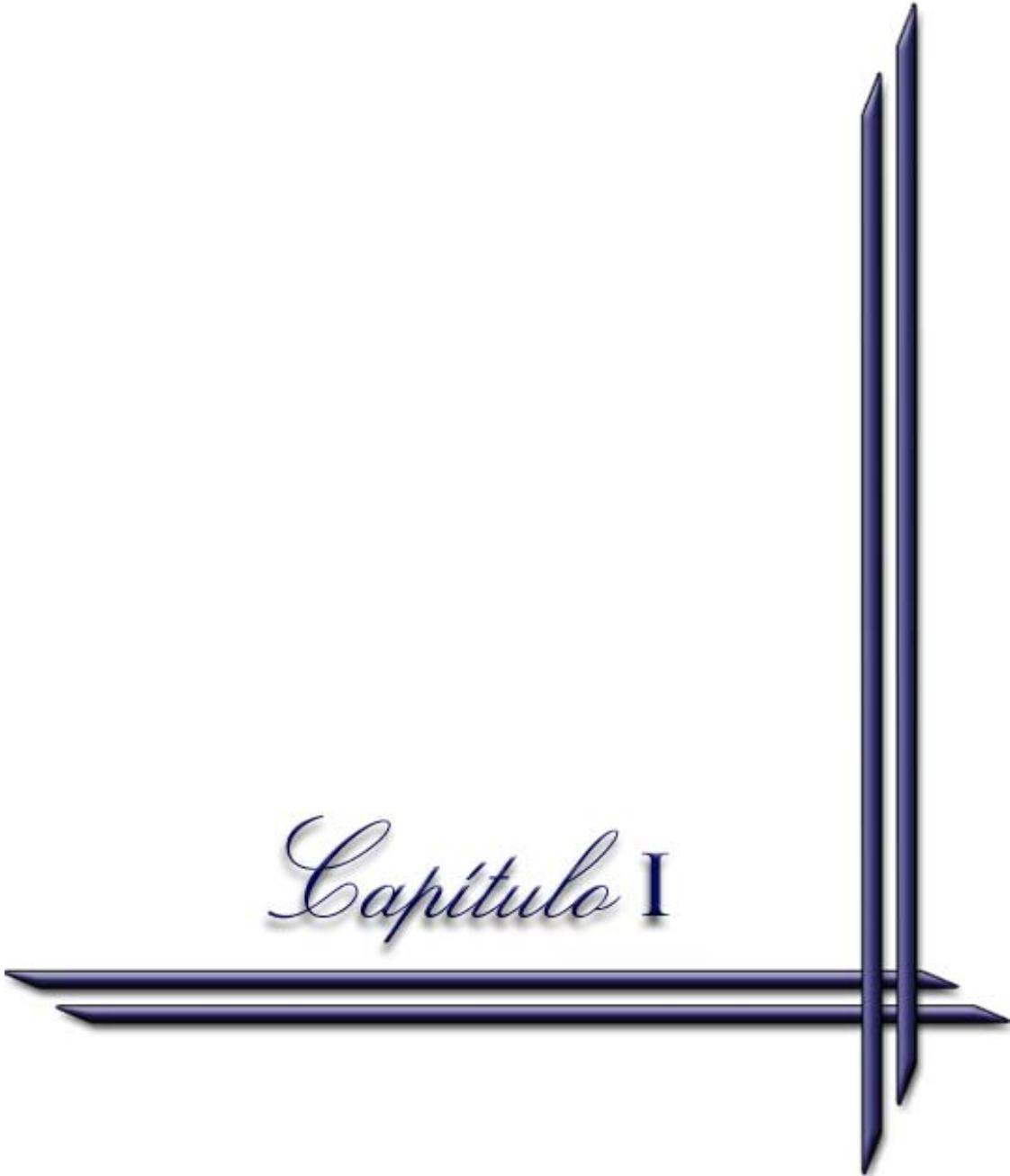
- Revisión bibliográfica del tema
- Caracterización y diagnóstico de la entidad.
- Aplicación del procedimiento del método del costo de la específica (costo unitario de) en la entidad.
- Resultados obtenidos.

**Capítulo I.** Generalidades teóricas de la investigación. En este capítulo se presenta todo lo relacionado acerca de la Contabilidad y Contabilidad de costo, fundamentalmente lo referido al sistema de costo por proceso, siempre apoyado en bibliografías actualizadas de los temas, así como investigaciones realizadas de los principales investigadores de los últimos años.

**Capítulo II.** Diseño del procedimiento para el cálculo del Costo de la Producción Específica (costo unitario) en la COOPERATIVA DE AGROPECUARIA 10 DE OCTUBRE, éste capítulo presenta una caracterización del objeto de la investigación, a partir de la valoración del trabajo en la contabilidad de los costos de la entidad, así como mostrar una propuesta del procedimiento para la posterior implementación del mismo en los campos de café en la montaña.

**Capítulo III.** Aplicar el procedimiento del Cálculo del Costo de la Producción Agrícola Específica (costo unitario) del café. En este capítulo aparece detalladamente la aplicación del procedimiento en los campos de café escogido de forma tal que sea de fácil comprensión para la toma de decisiones.

# *Capitulum I*



## 1.1 Origen de la Contabilidad

Explicar el origen y los fundamentos de la contabilidad es buscar a través de la historia métodos de investigación dentro de la técnica contable, puesto que se demuestra que al contrario de otras ciencias, la contabilidad nació como una necesidad social de medición de la realidad económica y no como un planteamiento de estudio sistemático de saberes.

“La historia no precisa una fecha exacta del surgimiento de la contabilidad, simplemente se da una aproximación y evidencia que esta tiene sus orígenes en la aparición del comercio. En la organización empresarial y social, donde al aumentar las transacciones comerciales la incapacidad de la memoria humana para registrarlas, hizo que surgiera una metodología para plasmar dichas actividades.

La Contabilidad es tan antigua como la misma humanidad civilizada. Por ejemplo, en papiros encontrados en algunas de las tumbas de los faraones egipcios, se hace referencia a registros de la mano de obra utilizada durante la construcción de las grandes pirámides, con el fin de determinar quiénes habían trabajado en las tumbas y eliminarlos posteriormente, para tratar de conservar a través del tiempo los tesoros de una civilización, que en su época fue una de las más poderosas de la tierra. Lo mismo se hacía durante el imperio romano, las naves que viajaban a distantes lugares llevaban un escribiente cuya misión era la de registrar en grandes libros todas las transacciones comerciales que se realizan durante esas correrías; antiquísimos documentos de los indios Incas del Perú, revelan la existencia de libros especiales dedicados a registrar el nacimiento de cada niño dentro del imperio, y la asignación de su futuro empleo en la comunidad.

Existen muchos relatos históricos en los cuales se observa la aparición de los primeros rudimentos contables, que sería largo de enumerar. La contabilidad aparece en la historia de los pueblos como resultado de la expansión comercial, su estancamiento durante siglos se debe al lento progreso de los pueblos.

Gómez, Giovanni E. Evolución, escuelas y conceptualización de la doctrina contable. <sup>(1)</sup>

- 10.000 años (a.C): Carece de información mercantil, los pueblos eran nómadas por lo tanto no existía la propiedad.
  
- 6.000 años (a.C): Grecia, Egipto, y en el valle de Mesopotamia llevaban registros y operaciones financieras de las empresas privadas y públicas en tablillas de barro. En Mesopotamia el escriba era el que llevaban los registros contables, además era el único que sabía leer y escribir, y conocía las leyes. El escriba fue el predecesor del contador. Los egipcios realizaban sus escrituras en papiros.
  
- 600 años (a.C): En Atenas un tribunal de cuentas formado por diez miembros se

encarga de fiscalizar la recaudación de tributos.

- ☑ Siglo I (a.C): en la roma la contabilidad se llevaba en dos libros. El adversaria (asientos de caja), y el codex (Nombre de la persona, causa de la operación, y la cuantía).
  
- ☑ En 1494: el Fray Lucas Paciolo (considerado el padre de la contabilidad moderna) pública su libro "La summa", donde dedica 36 capítulos al estudio de la contabilidad, el cual explica la partida doble como mecanismo contable.
  
- ☑ En el siglo XVIII: con la revolución francesa, napoleón en sus campañas fue encargado de esparcir la contabilidad.
  
- ☑ Llega el siglo XIX, y con el código de napoleón (1808), comienza la revolución industrial, Adam Smith y David Ricardo, echan las raíces del liberalismo, la contabilidad comienza a tener modificaciones de fondo y se forma, bajo el nombre de "Principios de la Contabilidad". En el siglo presente y a raíz de la crisis de los años 30, en Estados Unidos, el Instituto Americano de Contadores Públicos, organizó agrupaciones Académicas y prácticas para evaluar la situación, de allí surgieron los primeros Principios de la Contabilidad, vigentes aún muchos de ellos, otros con modificaciones. También, la crisis, dio origen al cambio de la "certificación" por los "Dictámenes" de los Estados financieros.

## **1.2 Aspectos generales de la contabilidad**

La contabilidad es el lenguaje que utilizan los empresarios para poder medir, y presentar los resultados obtenidos en el ejercicio económico, la situación financiera de las empresas, los cambios en la posición y/o en el flujo de efectivo" (Catacora, Fernando, 1998) se puede decir que la contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados.

Por consiguiente, los gerentes o directores a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos. Estos datos permiten conocer la estabilidad y solvencia de la compañía, la corriente de cobros y pagos, las tendencias de las ventas, costos y gastos generales, entre otros. De manera que se pueda conocer la capacidad financiera de la empresa. Se dice también que "la contabilidad es el lenguaje de los negocios". No existe una definición universal aceptada Según la definición de diferentes autores sobre la contabilidad, tenemos que: se define la contabilidad como "Aptitud de la cosas para poder reducirlas a cuenta o cálculo. Sistema adoptado para

llevar la cuenta y razón en las oficinas públicas y particulares”.

La Real Academia define la contabilidad como “Aptitud de la cosas para poder reducir las a cuenta o cálculo. Sistema adoptado para llevar la cuenta y razón en las oficinas públicas y particulares para el diccionario Hispano americano o es el “Orden adoptado para llevar la cuenta y razón en las oficinas públicas y particulares”. Diccionario de la lengua: sistema adoptado para llevar las cuentas en las oficinas y casas de comercio.

Otras definiciones dadas por diferentes autores son las siguientes.

“Es el arte de registrar, clasificar y resumir de una manera significativa y en términos monetarios, operaciones y hechos que tienen, por lo menos en parte, un carácter financiero, e interpretar los resultados de dichos hechos económicos” <sup>(2)</sup>

La contabilidad es una herramienta que se utiliza en el control de la actividad económica. Es un acto para medir e interpretar ciertos hechos de una empresa que se expresan en forma cuantitativa” <sup>(3)</sup>

“La contabilidad es el lenguaje de los negocios. “La contabilidad está basada en el hecho fundamental que se encuentra en toda empresa mercantil y que consiste en que su activo es igual a su pasivo (tanto a favor de terceros como de los dueños <sup>(4)</sup>

<sup>2</sup> Comisión de terminología del A.I.A: (Accounting Research Bulletin No 7 (Special) – Noviembre 1940 – A.I.A.)

<sup>3</sup> C/Pufus Porem: (Accounting Method – University of Chicago Press-Chicago 1930)

<sup>4</sup> David Himmelblau: (Fundamentos de la contabilidad -Trad. de F. Martínez- México – 1938 –pag.3

“La contabilidad es la ciencia que coordina y dispone en los libros adecuados, las anotaciones de las operaciones, efectuadas por una empresa mercantil, con el objeto de poder conocer la situación de dicha empresa, determinar los resultados obtenidos y explicar las causas que han producido estos resultados.”<sup>(5)</sup>

“La contabilidad comprende un cuerpo de principios legales” industriales, comerciales y financieros que deben tenerse en consideración para determinar como, y en que medida, las operaciones de un negocio afectan el valor de sus activos y el monto de sus pasivos, utilidades y capital.”<sup>(6)</sup>

“La contabilidad y la teneduría de libros constituyen un proceso de análisis, registro e interpretación del efecto de las operaciones comerciales”<sup>(7)</sup>. Y agrega, que en general, la teneduría de libros se ocupa del análisis y del registro de las operaciones, y la contabilidad, en cambio, trata principalmente “la síntesis e interpretación de la información aportada por la teneduría de libros”.

“La contabilidad puede ser definida como aquella ciencia que se ocupa de la compilación y presentación sistemática y completa” con fines administrativos de los hechos concernientes a las operaciones financieras de una organización comercial.”<sup>(8)</sup>

La contabilidad es la ciencia que enseña las reglas que permiten registrar las operaciones efectuadas por una o varias personas. En sentido mas restringido, la contabilidad es la ciencia que estudia las reglas necesarias para el registro de las operaciones efectuadas por una empresa comercial, industrial, financiera o agrícola”<sup>(9)</sup>

“La contabilidad puede definirse como el cuerpo de principios y el mecanismo técnico por medio de los cuales las informaciones económicas de una empresa determinada son clasificadas, registradas periódicamente, presentadas e interpretadas con el propósito de un control y una administración eficiente.”<sup>(10)</sup>

---

<sup>5</sup> Fernando Boter Maupi: (Curso de Contabilidad – Barcelona 1923 – Pág. 7)

<sup>6</sup> H.A.Finney: (Principles of Accounting – Ed. Prentice Hall Inc. M. York – 1931).

<sup>7</sup> J.Hugh Jackson: (Accounting Principles-McGraw Hill Book Company Inc. 3a.edc. N.York– 1956- Pág. 3).

<sup>8</sup> John Paymond Wildman: (Principles of accounting, citado en el Boletín N° 7 de A.I.A-accounting research bulletins – 1940).

<sup>9</sup> León batardon: (Elementos de Contabilidad – versión castellana de Ed. Labor – Bs. As – Madrid- Barcelona – 1945- Pág. 13).

<sup>10</sup> W.A.Paton: (Essentials of Accounting – Pág. 3)

En mi criterio la CONTABILIDAD se puede definir en la siguiente forma: “herramienta científica que se aplica a los diferentes sistemas contables de registro y control de las operaciones efectuadas por cualquier tipo de empresas públicas y privadas”.

### **1.3 Evolución Histórica de la Contabilidad de Costos**

La Contabilidad de Costos propiamente surgió con el desarrollo de las empresas industriales a fines del Siglo XIX. Antes de este período existía una contabilidad global basada en la acumulación de operaciones efectuadas por el comerciante. Con el objeto de formarse una rápida idea acerca de la evolución que la Contabilidad de Costos ha tenido en el tiempo, aún cuando no se le identificara como tal, es preciso retraerse a las antiguas civilizaciones del Medio Oriente, en donde es posible encontrar sacerdotes y escribas que tenían como tarea realizar anotaciones para establecer cuál era el costo final de alguna obra o trabajo específico.

Algunos autores afirman que la Contabilidad de Costo se inicio en las fábricas florentinas de telas y lana del Siglo XII, mientras que otros ubican su nacimiento en el Siglo XIV durante el desarrollo del comercio inglés e italiano. Uno de los investigadores que ha estudiado el origen de la Contabilidad de Costos establece que su establecimiento surgió en Inglaterra, durante el reinado de ENRIQUE VII (1485-1509) a consecuencia de restricciones impuestas a los fabricantes de algodón lo que obligó a éstos a organizarse en comunidades industriales de manera que los vendedores se vieron en la necesidad de conocer con mayor exactitud el costo de los productos para rendir cuentas a sus mandantes.<sup>(11)</sup>

Muchos han sido los conceptos y definiciones que se han aportado con relación al significado Del vocablo costos, por ejemplo, el concepto de Costo es más amplio que el de Gasto, dado que los gastos son costos que se han aplicado a las actividades de un período económico determinado, sin embargo, los recursos materiales como los Activos Fijos Tangibles y los inventarios que no se han consumido al final de dicho período, constituyen los costos diferidos; los cuales no se podrán considerar como gastos, hasta que no se deprecien o utilicen.<sup>(12)</sup>

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”<sup>(13)</sup>

<sup>11</sup> Valenzuela Barros, Juan. Manual de Contabilidad de Costo. Tomado de: [http://mazinger.sisib.uchile.cl/repositorio/ap/instituto\\_de\\_ciencia\\_politica/v20038161932apuntecostosiparte.pdf](http://mazinger.sisib.uchile.cl/repositorio/ap/instituto_de_ciencia_politica/v20038161932apuntecostosiparte.pdf), Diciembre 2006.

<sup>[12]</sup> .Importancia de la contabilidad en las ciencias. Tomado de: <http://www.economicas-online.com/cont-importancia-ciencia.htm>, Enero 2007.

<sup>[13]</sup> .Polimeni, Ralph S. Contabilidad de Costos. Aplicaciones para la toma de decisiones

gerenciales.- -Bogotá: Editorial Mc Graw – Hill, Interamericana S.A. , 1994. -- p10.

Por su parte (Charles T.Horngren), define el costo como “recursos sacrificados o dados a cambio para alcanzar un objetivo dado”<sup>(14)</sup>

También (Geoffery Whittington) 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”.<sup>(15)</sup>

(Adolph Matz y Milton Ursy)) en su libro Contabilidad de Costos plantearon que “el costo de 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”<sup>(16)</sup>.

“El conjunto de gastos relacionados con la utilización de los Activos Fijos Tangibles, las materias primas y materiales, el combustible, la energía, y la fuerza de trabajo en el proceso de , así como los gastos relacionados con el proceso de fabricación, todos expresados en términos monetarios constituyen el Costo de ”.

Según lo definido en los Lineamientos generales para la planificación y determinación del costo. <sup>(17)</sup>

#### **1.4 Generalidades de la contabilidad de Costo**

Los mandos altos, la gerencia y el departamento administrativo se enfrentan constantemente con diferentes situaciones que afectan directamente el funcionamiento de la empresa, la información que obtengan acerca de los costos y los gastos en que incurre la organización para realizar su actividad y que rige su comportamiento, son de vital importancia para la toma de decisiones de una manera rápida y eficaz, esto hace que en la actualidad “La contabilidad de costos” tome gran relevancia frente a las necesidades de los usuarios de la información. El costo se define como el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios.

La información requerida por la empresa se puede encontrar en el conjunto de operaciones diarias, expresada de una forma clara en la contabilidad de costos, de la cual se desprende la evaluación de la gestión administrativa y gerencial; convirtiéndose en una herramienta fundamental para la consolidación de las entidades. Para suministrar información comprensible, útil y comparable, esta debe basarse en los ingresos y costos pasados necesarios para el costeo de productos, así como en los ingresos y los costos proyectados para la toma de decisiones.

### 1.4.1 Objetivos de la contabilidad de costos

La contabilidad de costos se ocupa de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos.

Se clasifican los costos de acuerdo a patrones de comportamiento, actividades y procesos. Los costos pueden acumularse por cuentas, trabajos, procesos, productos o segmentos del negocio.

<sup>17</sup> Lineamientos generales para la planificación y determinación del costo. Economía Planificada. (La Habana): p200, 1987.

En general, los costos que se reúnen en las cuentas sirven para tres propósitos generales:

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 para fundamentar la planeación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales).

Control; constituye la gestión para el cumplimiento de las metas propuestas, mientras que reducción de costos se refiere al esfuerzo orientado a lograr una disminución en los niveles o magnitud de los costos.

El costo de la calidad de un producto representa el trabajo que requiere la identificación y administración de las erogaciones necesarias para mantener un adecuado grado de calidad, es decir, la fiscalización del cumplimiento de las normas de su diseño y sus especificaciones.

La expresión objetivo determinado abarca todas las circunstancias o funciones que generan costos. Ejemplo: de, de administración, económico, etc. La resolución Técnica N° 10 expresa: Concepto de ganancia. La contabilidad es una disciplina técnica, consistente en un sistema de información destinado a constituir una base importante para la toma de decisiones y el control de la gestión, aspectos en los cuales resulta relevante el concepto de ganancia o, en términos más amplios, de resultados para el cumplimiento de esos objetivos se considera apropiado adoptar como concepto de ganancia o beneficio proveniente de las operaciones de intercambio el de la diferencia entre el ingreso que obtiene el ente por la venta de su producto

---

<sup>[14]</sup>.Hornrgren, Charles T. La contabilidad de costos, un enfoque gerencial. - [s.l:s.n],1994. -- p13.

<sup>[15]</sup>.Whittington, Geoffery. A cost-benefit analysis. (New York) 22, (3):320, 2004.

<sup>[16]</sup>.Milton F. Usry Hammer. Cost Accounting Planning and Control. - - [s.l]:

(bien o servicio) y el costo corriente de los insumos empleados en su producción y comercialización (medidos en términos del mismo momento de la venta).

Según este concepto, el costo es un valor del momento a que se refiere su medición y no de un momento anterior o posterior. Además de los resultados de las operaciones de intercambio así calculados, se considera adecuado reconocer – para una mejor satisfacción de los objetivos de los estados contables – los resultados de los acontecimientos internos o externos a la empresa o circunstancias del mercado que originen acrecentamientos, revalorizaciones y desvalorizaciones en términos reales, o sea, netos del efecto de los cambios en el nivel general de precios.

Costo de adquisición o el costo de un bien es el necesario para ponerlo en condiciones de ser vendido o utilizado, según corresponda en función de su destino.

El costo representa la suma de erogaciones, es decir, el costo inicial de un activo o servicio adquirido se refleja en el desembolso de dinero en efectivo y otros valores.

Además del precio de adquisición de un activo, se puede incurrir en otros costos preliminares para permitir que el activo rinda los servicios esperados. Un negocio incurre en costos con el propósito de obtener ingresos.

La utilidad del negocio se basa en la relación que existe entre el ingreso bruto y los costos. Una función importante de la contabilidad de costos es la de asignar costos a los productos fabricados y comparar estos costos con el ingreso resultante de su venta.

Los costos son la resultante de la integración de sus tres elementos:

- Materiales: insumo físico aplicado a la producción de un bien o servicio, pudiendo conservar o no, sus propiedades originales.
- Mano de obra: esfuerzo humano destinado a la producción de un bien o servicio.
- Costos indirectos de fabricación: otras partidas o insumos que, además de los indicados, demanda la producción de un bien o servicio.

El adjetivo “directo” indica la relación de los elementos del costo con el producto que se está fabricando. Los materiales directos son las materias primas que físicamente se convierten en parte del producto terminado. La mano de obra directa representa el costo de los servicios de los obreros que trabajan directamente con el producto mismo, y no el costo del personal de supervisión o de otro tipo de trabajo que tenga relación indirecta con el producto.

Los gastos generales de fabricación incluyen todos los costos relacionados con la de fábrica a excepción de materias primas o mano de obra directa. Se pueden restringir a tres categorías:

- Materiales indirectos: aceites, lubricantes, materiales de limpieza, suministros de mantenimiento y reparaciones, etc.
- Mano de obra indirecta: salarios de supervisores, empleados, guardianes, personal de mantenimiento, etc.
- Gastos generales de fábrica: depreciación del edificio y equipo de fábrica, seguro de la fábrica, alquiler, impuestos, servicios públicos, etc.

Los datos que necesitan los usuarios se pueden encontrar en un "Pool" de información de costos y se pueden clasificar en diferentes categorías según:

- Los elementos de un producto.
- La relación con la.
- La relación con el volumen.
- La capacidad para asociarlos.
- El departamento donde se incurrieron.
- Las actividades realizadas.
- El periodo en que se van a cargar los costos al ingreso.
- La relación con la planeación, el control y la toma de decisiones.

A continuación se presentan los aspectos más importantes y relevantes que fundamentan la información en la contabilidad de costos.

#### **1.4.2 Elementos de un producto:**

Los elementos de costo de un producto o sus componentes son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, esta clasificación suministra la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto.

- Materiales

Son los principales recursos que se usan en la producción; estos se transforman en bienes terminados con la ayuda de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación estos se dividen en:

**Directos:** Son todos aquellos que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración de un producto.

**Indirectos:** Son los que están involucrados en la elaboración de un producto, pero tienen una relevancia relativa frente a los directos.

- Mano de Obra:

Es el esfuerzo físico o mental empleados para la elaboración de un producto, al igual que los materiales se dividen en:

**Directa:** Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que tiene gran costo en la elaboración.

**Indirecta:** Es aquella que no tiene un costo significativo en el momento de la del producto.

- Costos Indirecto de Fabricación( CIF)

Son todos aquellos costos que se acumulan de los materiales y la mano de obra indirectos, más todos los incurridos en la producción, pero que en el momento de obtener el costo del producto terminado no son fácilmente identificables de forma directa con el mismo.

#### 1.4.3 Relación con la producción

Esto está íntimamente relacionado con los elementos del costo de un producto y con los principales objetivos de la planeación y el control. Las dos categorías, con base en su relación con la producción son:

**Costos Primos:** Son todos los materiales directos y la mano de obra directa de la producción. Costos primos: MD + MOD

**Costos de Conversión:** Son los relacionados con la transformación de los materiales directos en productos terminados, o sea la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

Costo de Conversión: MOD + CIF

#### 1.4.4 Relación con el volumen

Los costos varían de acuerdo con los cambios en el volumen de, este se enmarca en casi todos los aspectos del costeo de un producto, estos se clasifican en:

**Costos Variables:** Son aquellos en los que el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen, en tanto que el costo unitario permanece constante.

**Costos Fijos:** Son aquellos en los que el costo fijo total permanece constante mientras que el costo fijo unitario varía con la producción.

**Costos Mixtos:** Estos tienen la característica de ser fijos y variables, existen dos tipos:  
Semivariable: La parte fija del costo semivariable representa un cargo mínimo, siendo la parte variable la que adquiere un mayor peso dentro del costeo del producto.

**Escalonados:** La parte de los costos escalonados cambia a diferentes niveles de puesto que estos son adquiridos en su totalidad por el volumen.

**Comentario:** De la relación entre el costo y el volumen de se puede decir que:

1. Los costos variables cambian en proporción al volumen
2. Los costos variables por unidad permanecen constantes cuando se modifica el volumen.
3. Los costos fijos totales permanecen constantes cuando se varía el volumen.
4. Los costos fijos por unidad aumentan cuando el volumen disminuye y vice-versa.

La información acerca de los diversos tipos de costos y sus patrones de comportamiento es vital para la toma de decisiones de los administradores

#### 1.4.5 Capacidad para asociar los costos

Un costo puede considerarse directo o indirecto según la capacidad que tenga la gerencia para asociarlo en forma específica a órdenes o departamentos, se clasifican en:

**Costos Directos:** Son aquellos que la gerencia es capaz de asociar con los artículos o áreas específicos. Los materiales y la mano de obra directa son los ejemplos más claros.

**Costos Indirectos:** Son aquellos comunes a muchos artículos y por tanto no son directamente asociables a ningún artículo o área. Usualmente, los costos indirectos se cargan a los artículos o áreas con base en técnicas de asignación.

Modelo para la determinación de los Costos de

MAT. PRIMA	M.O.D.	C.I.F.	C.D.	UTILIDADES	BONIFICAC.
COSTO PRIMO					
	Costo de conversión				
Costo de					
Costo total					
Precio neto					
Precio bruto					

#### **1.4.6 Actividades realizadas:**

Los costos clasificados por función se acumulan según la actividad realizada, según la actividad los costos se dividen en:

**Costo de Manufactura:** Estos se relacionan con la de un artículo. Los costos de manufactura son la suma de los materiales directos, de la mano de obra directa y de los costos indirectos de fabricación.

**Costo de Mercadeo:** Se incurren en la promoción y venta de un producto o servicio.

**Costo Administrativo:** Se incurren en la dirección, control y operación de una compañía e incluyen el pago de salarios a la gerencia y al staff.

**Costos Financieros:** Estos se relacionan con la obtención de fondos para la operación de la empresa. Incluyen el costo de los intereses que la compañía debe pagar por los préstamos, así como el costo de otorgar crédito a clientes.

#### **1.4.7 Período en que los costos se cargan al ingreso**

En este caso se tiene que algunos costos se registran primero como activos (Gasto de capital) y luego se deducen (Se cargan como un gasto) a medida que expiran. Otros costos se registran inicialmente como gastos (Gastos de operación). La clasificación de los costos en categorías con respecto a los periodos que benefician, ayuda a la gerencia en la medición del ingreso, en la preparación de estados financieros y en la asociación de los gastos con los ingresos en el periodo apropiado. Se divide en:

**Costo del Producto:** Son los que se identifican directa e indirectamente con el producto. Estos costos no suministran ningún beneficio hasta que se venda el producto y por consiguiente se inventarían hasta la terminación del producto. Cuando se venden los productos, sus costos

**Costo del Periodo:** Estos no están directa ni indirectamente relacionados con el producto. Los costos del periodo se cancelan inmediatamente, puesto que no puede determinarse ninguna relación entre el costo y el ingreso.

#### **1.4.8 Relación con la planeación, el control y la toma de decisiones**

Las decisiones de la administración implican una selección entre cursos de acción opcionales. Los costos juegan un papel muy importante en el proceso de la toma de decisiones. Cuando se puedan asignar valores cuantitativos a las opciones, la administración

cuenta con un indicador acerca de cuál es la opción más conveniente desde el punto de vista económico. Esto no representa necesariamente la decisión final, puesto que los factores no cuantitativos, como el prestigio en la industria, relaciones obrero – patronales, etc. También pueden influenciar en la decisión.

Estos costos ayudan a la gerencia y a los administradores en las funciones de planeación, control y toma de decisiones. Entre estos costos se pueden destacar:

- . • Costos estándares y costos presupuestados.
- . • Costos controlables y no controlables.
- . • Costos fijos comprometidos y costos fijos discrecionales.
- . • Costos relevantes y costos irrelevantes.
- . • Costos diferenciales.
- . • Costos de oportunidad.
- . • Costos de cierre de planta.

#### **1.4.9 Comportamiento de los costos desde el punto de vista económico**

Los costos de fabricación fijos totales permanecen constantes a cualquier volumen de los costos variables totales aumentan en forma lineal, es decir, en proporción directa con los cambios que ocurren en la producción. La línea para los costos unitarios variables es constante y la línea para los costos unitarios fijos declina, más agudamente en los niveles de bajos, donde el efecto de las unidades agregadas sobre los costos fijos es mayor, y menos agudamente en los niveles superiores.

El decremento en el costo unitario variable, que ocurre en los niveles de poca actividad, se origina debido a un aumento de la eficiencia. El aumento en el costo unitario variable ocurre en los niveles de operación muy elevados cuando se llega al punto de utilidad decreciente, en este punto ocurren embotellamientos.

Los costos unitarios que resultan de los sistemas de contabilidad son costos promedio; la teoría de la economía se ocupa de los costos marginales. Un costo marginal representa el aumento en los costos totales que resulta de la de una unidad adicional.

De acuerdo con la teoría económica, las utilidades de la empresa se maximizan en el punto en el cual el ingreso marginal, es decir, el aumento en el ingreso derivado de la venta de una unidad adicional, es igual al costo marginal.

## **1.5 Aspectos generales de los Costo por proceso**

### **1.5.1 Sistema de costo por proceso**

El sistema de costo por proceso se utiliza generalmente en industrias donde los productos finales son más o menos idénticos. Un sistema de costo por proceso se usa para computar los costos de un producto para una masa o un sistema de corriente. Los costos del producto pueden ser determinados al sumar los costos unitarios promedios para cada operación periódicamente, para medida de beneficio y valoración de inventarios es necesario valorar el trabajo en curso que ha acumulado para cada secuencia de actividades.

Cada etapa del proceso de puede ser valorada por conversión en unidades equivalentes y aplicando el costo promedio por unidad de producto de operación.

El procedimiento de acumulación de costos sigue el flujo de las cuentas de control que se establecen para cada proceso y los costos directos y gastos generales de fabricación que se destinan a cada proceso.

El costo cuando es transferido a de proceso a proceso llega a ser acumulativo como procedimiento y la adición de los costos del último departamento determina el costo total.

El costeo por proceso es un sistema de acumulación de costos por departamento o centro de costo.

Un departamento es una división funcional principal en una fábrica donde se ejecutan procesos de manufacturas.

Cuando dos o mas procesos se ejecutan en un departamento, puede ser conveniente dividir la anidad departamental en centros de costos.

Cada proceso se conforma como un centro de costo, los costos se acumulan por centros de costos en lugar de por departamentos.

### **1.5.2 Objetivos del costo por proceso**

Un sistema de costo por proceso determina como serán asignados los costos de manufactura incurridos durante cada período.

La asignación de costos en un departamento es solo un paso intermedio, el objetivo último es determinar el costo unitario total para poder determinar el ingreso.

Durante un cierto período algunas unidades serán empezadas, pero no todas serán terminadas al final de él. En consecuencia, cada departamento determina que parte de los costos totales incurridos en el departamento se pueden atribuir a las unidades en proceso y que parte de las terminadas.

### **1.5.3 Característica del costo por proceso**

El costeo por proceso se ocupa del flujo de las unidades a través de varias operaciones o departamentos, sumándoseles 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

Un sistema de costo por proceso tiene las siguientes características.

- Los costos se acumulan y registran por departamentos o centros de costos.
- Cada departamento tiene su propia cuenta de trabajo en proceso en el libro mayor, esta cuenta carga con los costos del proceso incurridos en el departamento y se acredita con los costos de unidades terminadas transferidas a otro departamento o a artículos terminados.
- Los costos unitarios se determinan por departamentos en cada período.
- Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente 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 unitarios de cada departamento son agregados periódicamente, analizados y calculados a través del uso de informes.

### **1.5.4 Informe del costo**

El informe del costo es un análisis de las actividades del departamento o centro de costo durante un periodo, todos los costos imputables a un departamento o centro de costo se presentan de acuerdo con los elementos del gasto.

El informe del costo de generalmente contiene las siguientes relaciones

### Cantidades (unidades de entrada y salida)

Esta sección contabiliza el flujo físico de las unidades dentro y fuera de los departamentos.

### Equivalente (unidades)

El equivalente es básico en el costeo por proceso, en la mayoría de los costos todas las unidades no son terminadas durante el periodo, todas las unidades deben expresarse en función de unidades terminadas, para determinar los costos unitarios.

### Costos Para Contabilizar (costos de entrada)

En esta sección del informe, el costo de indica que los costos fueron acumulados por el departamento, estos pueden haberle sido transferidos durante el periodo y agregados por el departamento durante el mismo.

### Costos Contabilizados (Costo de la producción)

En esta sección la distribución de los costos acumulados tanto a las unidades aún en proceso, como a las unidades terminadas y no transferidas y/o a las unidades transferidas a otro departamento o artículos terminados.

La sección de costos totales para contabilizar debe ser igual a la sección de costos totales contabilizados.

El informe del costo de para cada elemento puede combinarse o presentarse por separado.

La acumulación de los costos de los materiales en un producto es una de las responsabilidades de los contadores de costo. Durante el proceso, deben decidir como tratar los costos de adquisición y manipulación de materiales en lo que se refiere a compras, almacenamiento y recepción de estos.

Los modelos cuantitativos para el control de materiales desempeñan también un papel importante ya que, a no ser que se planifiquen bien su adquisición, programación y distribución del material, algunos departamentos de podrían permanecer inactivos mientras que otros trabajarían en exceso. Sin técnicas de planificación y control existiría una gran ineficacia dado que el inventario podría aparecer algunas veces sobre cargado y otras presentar agotamiento de existencia.

## *Capitula* II



## Capítulo II. Diseño del procedimiento para el cálculo del costo agrícola del café en la Cooperativa de Agropecuaria 10 de Octubre.

En este epígrafe se hace un diagnóstico de la Cooperativa de Agropecuaria 10 de octubre donde se brinda la relación de las principales áreas en las que se encuentra dividida, sus productos, clientes, proveedores más importantes, entre otras características.

### 2.1 Caracterización de la Estructura Contable de la Empresa

La estructura contable de la unidad es llevado por un económico encargado de realizar todo el procedimiento de registrar, controlar y analizar los hechos contables reales de cada área o centro de costo así como confeccionar los respectivos estados financieros al final de cada período. La ejecución de la contabilidad se lleva a cabo de forma computarizada en casi su totalidad para lo cual se encuentran implantados los sistemas establecidos por el Ministerio del Azúcar, estos responden a las normas cubanas de la contabilidad.

Existe interrelación directa entre las áreas de la unidad, y su económico, quedando esta último responsabilizado con la eficiencia del control de los hechos económicos que se originan, el cumplimiento de los principios y normas que rigen la contabilidad.

#### Estructura Organizativa

### CARGOS Y SALARIOS DEL PERSONAL DE DIRECCIÓN

#### Cooperativa de Agropecuaria (COOPERATIVA DE AGROPECUARIA 10 DE OCTUBRE)

Cargo	Cantidad	Salario
<b>DIRECCIÓN GENERAL</b>		
Presidente	1	370.00
J de Aseguramiento	1	360.00
<b>DIRECCIÓN TÉCNICA Y DESARROLLO</b>		
Técnico	1	340.00
<b>DIRECCIÓN ECONÓMICA</b>		
Económico	1	360.00

En la tabla anterior se pueden apreciar la cantidad de trabajadores existentes en la COOPERATIVA DE AGROPECUARIA según las categorías ocupacionales de Dirigentes y Técnicos.

## **2.2 Características de las Producciones y Materia Prima fundamental.**

En la unidad (COOPERATIVA DE PRODUCCION AGROPECUARIA 10 DE OCTUBRE) las producciones fundamentales son el café, la ganadería y los cultivos varios, para la comercialización y el autoconsumo de la unidad y sus trabajadores.

## **2.3 Caracterización de la Estructura Contable de la Empresa**

El Manual de Contabilidad General de la COOPERATIVA DE PRODUCCION AGROPECUARIA 10 DE OCTUBRE, es el documento rector de la actividad contable y financiera de la unidad, el cual se basa en las resoluciones, instrucciones y preceptos emitidos por el Ministerio de Finanzas y Precios en sus características generales y el Ministerio de la Agricultura, en sus características particulares del Ministerio de Finanzas y Precios (MFP) y que sirve de norma para la elaboración del Manual de Contabilidad General. Artículo 3: El Manual estará constituido por hojas de carácter sustituible cuando corresponda para mantener la actualización permanente de su contenido.

El Manual de Contabilidad General es el Reglamento oficial de la empresa que rige las operaciones contables y al mismo se supeditan todas las acciones relativas al registro contable y financiero de la entidad, tanto en la etapa constructiva como analítica de los estados financieros emitidos, basado en el artículo precedente, el Reglamento Contable de la Empresa será objeto de Resolución específica del Director General, legalizando su uso y actualización permanentes.

El Manual de Contabilidad de Costos, también legalizado por resolución específica del Director General, es una extensión del Manual de Contabilidad General, por lo que ambos están estrechamente relacionados.

El contenido del Manual de Contabilidad General y la organización del registro contable es una facultad específica de la Dirección de Contabilidad y Finanzas de la empresa y todo cambio por adición, sustracción o modificación de código y nombre de cualquiera de los elementos organizativos del sistema, es facultad de tal Dirección.

Las secciones siguientes del Manual de Contabilidad definen:

- Procedimientos contables del sistema y subsistema específicos.
- Nomenclador de cuentas
- Contenido y uso de las cuentas
- Diseño de los estados financieros
- Procedimientos y ejemplos de operaciones contables
- Empleo de modelos y normas de conservación de documentos
- Documentos jurídicos aplicables.

Los procedimientos contables se atenderán al sistema informático autorizado por los niveles correspondientes y establecidos en la empresa.

Se emplearán al máximo todos los subsistemas informatizados derivados del sistema central, aunque la implantación de los mismos se realice paulatinamente conforme las posibilidades de aprendizaje y de tecnología existentes.

El procesamiento de las operaciones se ejecutará básicamente a partir de los documentos primarios elaborados, los cuales serán identificados adecuadamente con los códigos de cuenta de la COOPERATIVA DE PRODUCCION AGROPECUARIA 10 DE OCTUBRE, área de responsabilidad, concepto, cliente o proveedor, centro de costo y elemento que corresponda, más la inicial suscrita del autorizante y del encargado del posteo.

Se obtendrán informaciones impresas de carácter mensual por el cúmulo de operaciones realizadas en el mes, las cuales formarán parte de la documentación de imprescindible custodia según el tiempo establecido para ello.

Adicionalmente es requisito fundamental el archivo en soportes digitales externos de la información procesada, la cual se archivará convenientemente en lugar diferente al sitio donde se procesa y en lugar seguro a prueba de incendio u otro tipo de riesgo. Tal información será convenientemente titulada e identificada y guardada por el tiempo establecido para ello. No obstante el carácter computarizado de los procedimientos contables de la entidad, de acuerdo con las características de las diferentes áreas de responsabilidad de la CPA y de necesidades coyunturales, también pueden elaborarse registros contables manuales o semi-informatizados.

Los jefes máximos de todas las UEB y áreas, están responsabilizados con la calidad del procesamiento contable y de la veracidad de las informaciones brindadas a partir de la misma, así como de la custodia de la documentación escrita o digital correspondiente.

Los Centros de Costos, Elementos y Partidas de Gastos se definen en el Manual de Contabilidad de Costos, adjunto a ese Manual de Contabilidad General.

La Contabilidad de Costos resulta un elemento indispensable en el sistema de dirección y, fundamental, cuando existe de productos y servicios en la entidad, por ello es imprescindible la guía metodológica para lograr resultados de análisis y decisiones que influyan en la calidad del registro de costos y la reducción de los mismos hasta hacerlos plenamente competitivos.

El Procedimiento de Costos de la COOPERATIVA DE PRODUCCION AGROPECUARIA 10 DE OCTUBRE se realiza teniendo en cuenta los cambios que se han originado en el reordenamiento cafetalero en el cual la unidad está inmersa, basándose en las normativas y resoluciones emitidas por el Ministerio de Finanzas y Precios y el Ministerio de la Agricultura.

Entre ellas:

- Resolución 235/05 Normas Cubanas de Contabilidad.
- Resolución 9/07 Norma de Contabilidad No. 2 Nomenclador de Cuentas.
- Lineamientos sobre Costos del Ministerio de Finanzas y Precios según el Servicio No. 10 de 21-01-98 y 07-09-01.
- Disposiciones del Ministerio de la Agricultura.

Se basa, además, en la Resolución del Ministerio de Economía y Planificación por la cual se define el objeto social de la CPA.

Proponer, en lo fundamental, a la formación del consumo material y el uso de la fuerza de trabajo como base de poder contar con indicadores de costos más reales y de posible predeterminación.

Pretende lograr el empleo indispensable de la planificación de los costos para que durante la ejecución real de los mismos, en todas las áreas de la Cooperativa y por todos los conceptos, éstos jueguen el papel movilizador de la gestiones productivas y no un método solamente pasivo o meramente informativo.

Implanta el Sistema de Costos en la CPA y se atenderá en todo lo que corresponda al Sistema de Control Interno, específicamente en las actividades de autorización, registro, revisión, supervisión e información de los costos.

Empleará, como base de control, la elaboración de presupuestos de gastos, tanto a nivel de unidad como de todas las áreas informantes. Los presupuestos se corresponderán con los planes de la CPA 10 DE OCTUBRE y sus áreas, y se interrelacionarán con los restantes presupuestos o planes.

Contendrá la relación de los centros de costos a emplear por cada una de las cuentas de Gastos: Gastos de Operaciones u Otros Gastos identificados en el nomenclador de uso en la entidad, la cual se mantendrá permanentemente actualizada.

Contendrá la relación de todos los elementos de gastos y, dentro de los mismos, las partidas que permitirán el análisis permanente de los costos.

Pretende que en el Sistema de Costos de la CPA, se efectuó el registro de gastos reales en todos los casos donde no se especifique otro sistema de registro.

Identifica la necesidad del cálculo de costos unitarios para todas las producciones fundamentales de la unidad, las cuales se nominalizarán en el Procedimiento.

Establece como obligación, al menos una vez al mes, el análisis de los costos mediante la comparación del plan con la realidad y a su vez con las fichas de costos previamente elaboradas para los productos y servicios básicos. Este análisis debe formar parte de la agenda de las reuniones del Consejo de Dirección.

Señala la elaboración, todos los años, de las fichas de costos de los productos nominalizados, actualizadas con los resultados reales más inmediatos del año anterior. Dichas fichas de costo, si proceden para la formación de precios, serán presentadas al nivel de aprobación del organismo superior que compete.

Define el Sistema de Costos que debe lograr, sobre una base y principios únicos que, una vez desarrollados en función de las especificidades de la CPA 10 DE OCTUBRE, constituyan el instrumento eficaz como herramienta para la dirección y brinde la información correcta a la economía global.

El uso del Procedimiento alcanzará la eficiencia posible si el cálculo responde al registro fiel y oportuno de los gastos reales en correspondencia con las normas y presupuestos establecidos.

Para ello serán imprescindibles los objetos y requerimientos que siguen:

**Objetivos:** Medir el aprovechamiento de los recursos materiales, laborales y financieros en el proceso productivo y el efecto de las desviaciones respecto de lo previsto.

**Requerimientos:** Voluntad y estilo de dirección, así como uso correcto de los costos como instrumento de dirección.

### **2.3.1 Conceptos Básicos**

Para la interpretación más efectiva del Sistema de Costos, según los términos empleados en este procedimiento, se expresan los conceptos básicos siguientes:

**Diferencia entre términos gastos, costos, pagos e inversiones:** Es común manejar los términos mencionados de forma errónea.

El **gasto** se origina al sacrificar un activo, por ello se plantea que el gasto, antes de ser gasto, fue activo.

El **costo** de un producto o un servicio, se forma por agregación o sumatoria de diferentes gastos. Por tanto, el **costo** es el monto erogado para generar un producto o un servicio, entendiéndose por erogar, el pago de una cantidad de dinero o la aceptación de una deuda.

**Costos primos:** También llamados **costos primarios**, están relacionados con los materiales que se consumen de manera directa en los procesos relacionados con la actividad fundamental, sea productiva o de servicios, así como la mano de obra directa que participa en esos procesos.

**Costos de transformación:** Están formados por los gastos incurridos en la mano de obra directa más los denominados costos indirectos, que intervienen en la conversión de las materias primas y materiales en productos terminados.

**Costos de o de la actividad fundamental:** Están determinados por los gastos de materias primas y materiales directos, más los gastos de mano de obra directa y los costos indirectos de .

También se pueden determinar sumando a los costos de transformación los gastos de materias primas y materiales o sumando a los costos primos los costos indirectos.

**Gastos Generales de la Administración:** Son todos aquellos gastos en que se incurren en las funciones generales de la administración de la empresa.

**Gastos de Comercialización:** Son aquellos gastos vinculados a las funciones de comercialización de la terminación o los servicios.

**Gastos Financieros a Corto Plazo:** Estos tienen un carácter diferente a los Gastos Financieros a Largo Plazo. Mientras los que se registran a corto plazo se generan producto de las operaciones corrientes de la empresa, como comisiones bancarias, intereses, etc.; los a largo plazo se generan por préstamos recibidos a largo plazo destinados a la financiación de inversiones, por lo cual los intereses no se corresponden con Gastos Financieros a Corto Plazo.

**Costos de Ventas:** Son los costos de o servicios vendidos, o sea, facturados, los cuales están formados por los costos de de la actividad fundamental que fue facturada.

**Gastos de Operaciones:** Son los Gastos Generales de Administración, los Gastos de Comercialización y los Gastos de Operaciones.

**Costos totales:** Están formados por todos los gastos en que se incurre para obtener los productos o servicios típicos que elabora u oferta la empresa, lo cual incluye los costos de lo vendido, los gastos de dirección, los gastos de comercialización y los gastos de operaciones.

**Costos indirectos:** Son aquellos costos que no se identifican directamente con un objetivo de costeo. Se trata de aquellos costos cuya asignación a un objetivo de costeo es muy complicada e incluso, en ocasiones, hay que acudir a algún tipo de criterio para prorratearlos. Por tanto, los costos indirectos son lo contrario de los costos directos.

**Prorrateo:** Así se denomina al proceso de repartir o distribuir los costos indirectos hacia determinados objetivos de costos, donde se toma como base de la distribución un determinado factor, el cual puede ser la cantidad de trabajadores, el salario pagado, las materias primas consumidas, las horas laboradas, etc.

Es necesario emplear una base de distribución lo más cercana a la realidad, pues en muchas ocasiones se resuelve el problema desde el punto de vista matemático y no de la forma más justa, originándose graves distorsiones de costos.

**Costos unitarios:** Es el costo que resulta de la división del costo de o de servicio entre las unidades física del producto o servicio determinado. Es uno de los índices más importantes de Contabilidad de Costos, pues su determinación y comparación con el plan o la realidad de períodos anteriores sirve para el análisis y la toma de decisiones a favor de la gestión empresarial.

**Costos variables totales:** Para tomar decisiones es vital clasificar los costos según su comportamiento. Estos pueden comportarse de forma variable o fija. El costo variable, como su nombre indica, varía de acuerdo con el nivel de actividad que se desarrolle. O sea, a más de un producto debe corresponder más materia prima o mano de obra, por ejemplo.

**Costos fijos totales:** Los costos fijos, a diferencia de los variables, se comportan con la misma ascendencia en el total de los costos, sea cual sea la . Los gastos de depreciación de activos fijos, por ejemplo, se comportan como costos fijos.

**Nota: El cálculo del costo variable y el costo fijo por cada producto juega un importante papel en planificar la cantidad del producto para conocer el resultado económico favorable, mediante el cálculo del punto de equilibrio.**

**Costos históricos:** Son aquellos costos que se determinan con posterioridad a su ejecución. Su correcta construcción sirve de soporte a decisiones posteriores.

**Costos Predeterminados:** Son aquellos que se determinan con antelación a su ejecución, los cuales se pueden elaborar mediante estimaciones o mediante la elaboración de estándares de comportamiento.

Los costos predeterminados por estimaciones son menos rigurosos que los costos estándar. Por lo general se basan en la experiencia o los criterios de especialistas. Los costos estándar, sin embargo, son el resultado de un minucioso estudio del comportamiento de los gastos, lo cual puede suponer observaciones sistemáticas, estudios de pequeña escala, pruebas de laboratorio, análisis de normas de consumo, etc.

La elaboración de costos estándar representa un gran beneficio para la organización empresarial, pues los beneficios no hay que esperarlos al final de la implantación para obtenerlos. Así, en la medida que se avanza en el estudio sobre el comportamiento de los gastos, van apareciendo problemas cuya solución no tiene que esperar

**Sistema de costos:** Es el conjunto de procedimientos, técnicas y registros de gastos que se emplean para determinar los diferentes objetivos de costeo de interés para la empresa.

Por tanto, el sistema de costos se construye a partir de las características de cada empresa.

**Centros de Costos:** Así se llaman cada una de las producciones o servicios de la entidad a los cuales interesa controlar debidamente para lograr el cálculo del costo unitario como indicador fundamental. También son centros de costos los diferentes tipos de gastos no considerados costos que se pretenda identificar en función del control.

**Elementos de Gastos:** La clasificación de los gastos por elementos se realiza atendiendo a la naturaleza de los mismos. Tal clasificación obedece a la siguiente regla:

- Materias primas y materiales
- Combustible
- Energía
- Salarios y Fuerza de Trabajo
- Depreciación
- Servicios Productivos y no Productivos.
- Otros gastos.

**Partidas de Gastos:** Se refiere a cada tipo de gasto específico de interés de control dentro de los elementos anteriores.

**Costos controlables:** Son aquellos que se encuentran sujetos a algún tipo de norma que permita conocer de forma razonable cuál debe ser su comportamiento. Cuando un costo es controlable, se pueden identificar las desviaciones y exigir responsabilidades por ellas. De hecho, todos los costos de las producciones y servicios básicos han de ser controlables, cuando no fuera posible que la totalidad de los costos los fuera, lo cual es ideal

**Costo de oportunidad:** Un principio de la economía plantea que el costo de “algo” es aquello a lo que renunciamos para conseguirlo. Los costos de oportunidad algunas veces son identificables, pero otras veces no lo son. Cuando se adquieren materiales, ya se ha originado un costo de oportunidad pues ya no se podrán emplear dichos materiales para otras producciones.

**Costos de calidad:** La calidad es un elemento competitivo y para asegurarla muchas veces se originan costos extraordinarios denominados “costos de calidad”. Estos tipos de costos deben registrarse en centros de costos específicos para poder ser medidos consecuentemente.

**Costos por procesos:** Se emplea para las producciones continuas mediante una serie de etapas productivas denominadas procesos. Este sistema tiene las siguientes características:

- de artículos homogéneos en grandes volúmenes.
- El flujo de es continuo.
- La transformación de la materia prima se efectúa a través de dos o más procesos.
- Los costos se acumulan por centros de costos productivos.
- Cada área de responsabilidad tiene en cuenta la en proceso y dichos costos se transfieren a las áreas encargadas de continuar el proceso productivo.

#### **2.4 Etapas de Cálculo del Costo:**

La etapa de cálculo del costo ocurre cuando se efectúa el análisis de los gastos incurridos en la de productos o servicios determinados, según los centros de costos considerados y su finalidad es la siguiente:

- a) Garantizar el análisis de la eficiencia en la producción.
- b) Contribuir a la correcta fundamentación de los indicadores del plan.
- c) .Facilitar el análisis para la **formación de precios**.
- d) Determinar los **costos unitarios**.

El informe del movimiento de unidades muestra el movimiento físico de los distintos departamentos de un establecimiento, durante un periodo de tiempo dado: una semana, una quincena, un mes, un trimestre, un semestre, un año, etc.

La característica de continuidad en el proceso productivo origina un constante movimiento físico de las unidades que entran en la toda vez que requieren recibir el trabajo de todas las áreas productivas. Es así como en cualquier momento dado se encuentran al unísono unidades entrando en el primer proceso, unidades saliendo del primer proceso y entrando en el siguiente, unidades recibiendo el siguiente proceso, unidades saliendo del proceso siguiente, unidades completamente terminadas entrando en el almacén de productos terminados, etc. Este movimiento solo se interrumpe por situaciones eventuales de paralización por mantenimiento en los equipos, falta de materias primas, falta de energía roturas de equipos, etc., o por culminación del ciclo productivo de un determinado artículo.

Al calcularse el costo al cierre de cada período económico, es necesario hacer un corte en el movimiento para conocer la situación de cada grupo de unidades. Las situaciones determinadas se expresan en un informe que recoge todo lo ocurrido durante un período de tiempo dado.

Este informe se divide en dos secciones: la primera muestra la magnitud de unidades disponibles en cada área productora para la realización de su trabajo; la segunda muestra el destino dado a dicha magnitud.

La cantidad disponible esta formada por las existencias físicas al comenzar el período que se informa y las entradas habidas durante dicho período El destino dado a las cantidades disponibles puede ser terminadas y salidas, terminadas y no salidas y unidades que aún no se han completado.

La equivalente es la representación de las unidades incompletas en términos de unidades terminadas más el total de unidades actualmente terminadas.

Estas dosis o cantidades de trabajo aplicado a la producción, hasta el momento se les denomina: Grado de terminación.

#### Partes componentes de la equivalente:

Debido a que todos los elementos del costo (materiales directos, mano de obra directa y gastos generales de fábrica) no se incorporan al costo de producción del artículo en las mismas proporciones, ni en la misma forma, se hace necesario determinar 2 grados de terminación: uno para materiales y otro para los costos de conversión (mano de obra directa y gastos generales de fábrica)

Los materiales directo se incorporan al producto en un momento determinado, ya sea al principio, a mediados o al final del proceso productivo.

Los costos de conversión se incorporan de forma sistemática y paulatina en el proceso productivo hasta su terminación.

**Costos Totales:** Obtener los costos totales de los cuales debe darse razón, clasificados por sus categorías principales: Costos del Inventario Inicial y costos del Período. Se refieren a los costos que ha incurrido el departamento que se analiza.

**Costo Unitario:** Se obtienen de dividir el costo total obtenido en el paso III entre las unidades equivalentes obtenidas en el paso II. El costo unitario representa la porción del costo total que corresponde a cada unidad de producto y se emplea para efectuar la valoración de la producción terminada y transferida y la no transferida terminada o en proceso. Luego sin la equivalente preparada por departamentos y dentro de estos por partidas de costo es imposible calcular el costo de una unidad producida, ni valorar la total en cada departamento.

**Asignación y Reconciliación de los Costos Totales:** En este último paso se asignan los costos totales determinados en el paso 3 a través de los costos unitarios a los distintos inventarios del período: proceso, terminadas etc. En éste paso se explican los costos totales en que se han incurrido.

La producción terminada y transferida puede haberse comenzado en el propio mes que se analiza o haberse comenzado en períodos anteriores, por lo que es necesario costear cada grupo mediante los costos unitarios correspondientes a cada uno de ellos, tomando en cuenta el trabajo realizado en los distintos períodos,

La determinación de los Costos Unitarios permite:

1. Medir la eficiencia económica con la cual ha operado el proceso productivo durante un período dado.
2. Comparar lo planificado con la realidad.
3. Comparar lo realmente ocurrido con un período anterior.
4. Analizar la efectividad en el uso y explotación de la capacidad instalada.
5. Servir de base para elaborar el plan de costos, medirlo y aportar elementos para la planificación de períodos subsiguientes.
6. Conocer el comportamiento de las normas de consumo y las normas de tiempo.
7. Servir de base para la toma de decisiones generalizadas.
8. Servir de base para la formación de precios.
9. Determinar el costo unitario por área de responsabilidad y efectuar comparaciones entre ellas.

## **2.5 Etapa de Análisis**

Los resultados de los costos se analizarán y discutirán en el Consejo de Dirección con una periodicidad trimestral, a cuyo efectos deben estar elaborados los documentos de análisis por productos, servicios, áreas de responsabilidad, costos unitarios y volumen de gastos.

El Sistema de Costos de la CPA 10 DE OCTUBRE, conformado en el presente procedimiento ha tomado en consideración los aspectos siguientes:

- Propender a la utilización, de acuerdo a las posibilidades, de los medios de medición e instrumentación que permitan medir y controlar la magnitud de los gastos.
- Propender al control del uso de la fuerza de trabajo conforme a la norma de tiempo, incluyendo las formaciones, vinculaciones, disciplina y demás requisitos relacionados con la mano de obra, tanto directamente vinculada a las producciones, como indirectamente.
- Propender al control, a través de los presupuestos, de los procesos de de las diferentes áreas de responsabilidad.
- Propender al ordenamiento cronológico de toda la información primaria requerida.
- Propender al empleo de la información de costos en el trabajo cotidiano y al análisis de todas las variaciones detectadas.
- Propender a la divulgación y discusión con los trabajadores acerca del comportamiento de los costos y de los gastos en sus respectivas áreas de trabajo y de responsabilidad.

## **2.6 Clasificación de los Gastos para su Inclusión en los Costos.**

Todos los gastos incurridos se clasificarán por elementos y partidas a los efectos de su conclusión en los costos, atendiendo a las cuentas que según la nomenclatura adopte la empresa en el Manual de Contabilidad.

Los gastos se clasificarán según los elementos básicos siguientes:

- Materias primas y materiales.
- Combustibles.
- Energía
- Salarios
- Otros Gastos de la Fuerza de Trabajo
- Depreciación y amortización
- Servicios productivos y no productivos
- Elementos de traspasos entre centros de costos y áreas de responsabilidad.

Los elementos incluirán los gastos que les correspondan, según el siguiente detalle.

1. **Materias primas y materiales:** Materias primas, materiales básicos y auxiliares, artículos de completamiento y semielaborados adquiridos, recargos comerciales, mermas y deterioros solo dentro de las normas o parámetros establecidos, fletes y gastos de transportación identificados con las materias primas y materiales, aranceles de aduana.

Entre los materiales auxiliares se incluyen los empleados para el mantenimiento y

reparación de edificios, instalaciones, construcciones y equipos vinculados a la producción.

. Además, las piezas de repuesto, desgaste de herramientas, moldes y troqueles, ropa especial de trabajo y artículo de poco valor.

**Nota:** Aquellos **residuos recuperables** de cualquier proceso productivo deben ser reducidos de los gastos incurridos en este elemento.

2. **Combustibles:** Gastos de los diferentes tipos de combustibles adquiridos o empleados con fines tecnológicos, auxiliares o de servicios para la de energía en sus diferentes formas. Incluye fuel oil, gas oil, nafta, aire comprimido, gases industriales (oxígeno, acetileno, etc.), hulla, carbón, leña (en comedores).

También forman parte del elemento los fletes y gastos de transportación de tales combustibles y las mermas y deterioros dentro de los parámetros autorizados.

3. **Salarios:** Se incluyen todas las remuneraciones que se realicen a los trabajadores a partir del fondo de salarios. Comprende salarios devengados, estimulaciones, primas, plus salarial, condiciones anormales, vinculación a los resultados, vacaciones, antigüedad, etc.
4. **Otros gastos de la fuerza de trabajo:** Incluye pagos por subsidios por enfermedad u otra causa, contribución a la Seguridad Social, Impuesto por el Uso de la Fuerza de Trabajo, entre otros.
5. **Depreciación y amortización:** Incluye la depreciación de los activos fijos tangibles y la amortización de los activos intangibles; también la amortización de los gastos diferidos a corto y largo plazo, excepto cuando éstos últimos procedan del proceso inversionista.
6. **Servicios productivos y no productivos:** Incluye todos los gastos de servicios de toda índole recibidos por la entidad para los fines de la producción. Dentro de los productivos se incluye el suministro de agua, alquiler de equipos, fletes no relacionados con la adquisición de materias primas y materiales, dietas de personal productivo, etc. Dentro de los no productivos se encuentran los servicios telefónico, postal, radio, correo electrónico, jurídicos, de consultoría, de inspección técnica, etc.

## **2.7 Gastos que no deben incluirse en los Costos:**

No deben formar parte de los costos los siguientes gastos:

1. Gastos de embalaje y transportación compensados por el comprador sobre el precio de empresa.
2. Las multas, recargos y compensaciones que deba asumir la empresa.
3. Los pagos efectuados a partir de la distribución de la ganancia, como los intereses por préstamos bancarios.
4. Las pérdidas por pedido anulados.
5. Los gastos financiados por el presupuesto de inversiones.
6. Las pérdidas por desastres naturales, la prevención de los mismos y sus consecuencias.
7. Los gastos incurridos por paralización por decisiones estatales o de fuerza mayor, que no sean reclamables a terceros.
8. Los gastos de capacitación.
9. Los gastos sufragados mediante fondos de estímulo económico u otros fondos formados a partir de la ganancia; de otros ingresos; de asignaciones para fines especiales y de otras fuentes similares.
10. Los gastos incurridos en la recepción de trabajadores de forma permanente en actividades no relacionadas directamente con la o la dirección de la entidad, como construcción y mantenimiento de poblados, obras sociales, etc.
11. Los gastos incurridos con la satisfacción de las necesidades de vida, salud, deporte, recreación o trabajo cultura y educativo de los trabajadores y sus familiares.
12. Los faltantes de bienes materiales.
13. Las mermas materiales cuando exceden los parámetros autorizados y sean imputables a culpables determinados.
14. Los gastos de años anteriores.
15. Los gastos de distribución y ventas.
16. Los gastos generales y de administración.
17. Los gastos de operaciones comerciales o de otra índole.
18. Otros gastos considerados como afectaciones directas a las ganancias.

### **2.7.1 Registro de los Gastos:**

El correcto registro de los costos y gastos se realiza mediante las “**cuentas de control**”. Las cuentas de control se analizan por “**áreas de responsabilidad**” y “**centros de costos**”. A su vez, los centros de costos se analizan por agrupaciones de gastos, o sea “**elementos**”. Las agrupaciones de gastos o elementos se clasifican en “**partidas**”, las cuales identifican el gasto hasta el mínimo nivel requerido por la entidad.

Las **cuentas de control** permiten identificar el carácter **directo o indirecto** de los gastos según los procesos que éstos originan. .

Se definen como **gastos directos** aquellos intrínsecamente incorporados al valor del producto o servicio prestado.

Las **cuentas de control** se clasifican de la siguiente forma general:

- **Cuentas de Producciones en Proceso.** Estas cuentas registran los gastos de producciones principales, las cuales pueden ser de carácter industrial, animal, agrícola, artesanal, etc.
- **Cuentas de Gastos Indirectos de Producciones.** Para registrar los gastos que directamente no se identifican con un centro de costo determinado sino que influyen en varias actividades al mismo tiempo. Estos gastos deben prorratearse entre los centros de costos de las cuentas que correspondan al cierre de cada mes y el saldo de las cuentas deben cerrarse.

### **2.8 Distribución y Aplicación de Costos Indirectos.**

Los costos indirectos, o sea, aquellos imposibilitados de ser asociados a un producto o servicio específico, sino relacionados con toda la o los servicios en general, serán prorrateados mensualmente a todos los centros de costos que correspondan.

La base para distribuir los Costos Indirectos se define según los lineamientos ramales. Se utilizará en primera instancia el valor de los salarios pagados. En la medida del desarrollo del sistema pueden emplearse otras bases de distribución.

### **2.9 Determinación del Costo Unitario Real.**

Todo proceso productivo consta de etapas a través de las cuales los componentes que intervienen en el mismo sufren sucesivas transformaciones y adiciones o las incorporaciones provenientes de otros centros de costos, áreas de responsabilidad o departamentos productivos.

Por ello, para mantener el control económico de los procesos productivos, todos aquellos productos o servicios que pasen de un departamento, área de responsabilidad o centro de costo a otro departamento, área de responsabilidad o centro de costo, debe hacerse a costo unitario directo correctamente calculado.

Para cumplir lo anterior se hace necesario:

1. Calcular y utilizar la equivalente en la asignación de costos a los distintos productos, cuando ello proceda.
2. Determinar los costos unitario por partidas de costos:
  - a) Por cada surtido elaborado.
  - b) Por niveles agregados de surtido si no originan variaciones Fundamentales

Las técnicas para valorar los costos de incluyen las de “costos reales” y “costos predeterminados”.

En los “**costos reales**” se presupone el registro de la cuantía real y cuando no existe una norma adecuada, ello limita las posibilidades de análisis comparativos.

En los “**costos predeterminados**” los costos se calculan antes de comenzar el proceso productivo. Estos se clasifican en “costos estimados” y “costos estándar”.

Mediante los “**costos estimados**” se conoce, de forma aproximada, el costo de la producción o el servicio, sirviendo ello de base para la valoración de las existencias en proceso y la producción terminada y entregada.

El “costo estimado” indica lo que podría costar un producto o grupos de productos con un grado relativo de aproximación, dada la inexistencia de normas que permitan calcularlos con absoluto rigor. Por ello, el costo real debe compararse con el estimado y ajustarse contra el primero.

Las comparaciones que se efectúan son las siguientes:

- Por totales, o sea, costo total real contra costo total estimado, referidos al mismo período.
- Por partidas de costo, es decir, comparando el costo real de cada partida de un período determinado con los costos estimados respectivos.
- Por comparación de costos reales por departamentos, áreas de responsabilidad, brigadas, etc., con los costos estimados referidos al mismo período.

En todos los casos, el análisis ha de ser profundo, pues tiene por objeto determinar las variaciones entre la realidad y lo estimado, es decir, estudiar las diferencias, cuyo propósito es ajustar el costo estimado en producciones futuras.

**Los denominados “costos estándar”** constituyen la técnica más avanzada de costos predeterminados que requiere de rigurosa base normativa y confiabilidad y exactitud. Representa el “costo objetivo”, o sea, lo que debe costar el producto o el servicio.

La elaboración de un sistema de costos estándar implica la participación de profesionales de todas las disciplinas y un proyecto de estudios profundos.

## **2.10 Elaboración de las Fichas de Costos**

La COOPERATIVA DE PRODUCCION AGROPECUARIA 10 DE OCTUBRE, se atenderá a lo establecido por las resoluciones e instrucciones específicas relacionadas con la elaboración de fichas de costos. Los documentos fundamentales son los siguientes:

- Resolución 21/99 del Ministerio de Finanzas y Precios la cual pone en vigor la metodología general para la formación y elaboración de precios y tarifas en moneda nacional.
- Instrucción 16/00 del Ministerio de Finanzas y Precios la cual pone en vigor las guías para la confección de los modelos que servirán de base para la formación y aprobación de los precios mayoristas, minoristas, tarifas y márgenes comerciales, en moneda nacional.
- Resolución Conjunta No. 1/05 de los Ministerios de Planificación y Economía (MPE) y Ministerio de Finanzas y Precios (MFP) la cual establece reducir al máximo las transacciones en pesos convertibles entre las entidades estatales cubanas y las sociedades mercantiles de capital totalmente cubano.

Conforme a las resoluciones e instrucciones vigentes en la empresa pueden presentarse las siguientes circunstancias en relación con fichas de costos:

1. Elaboración de fichas de costos para la formación de precios de ventas mayoristas de productos en CUC a tenor de lo establecido en la Resolución Conjunta 1/05 del MPE y MFP con el objetivo de resarcir los costos en divisas más determinado por ciento de utilidad.
2. Elaboración de fichas de costos para la formación de precios mayoristas por métodos de gastos para la venta en moneda nacional y según lo solicitado al respecto por el Organismo Superior, conforme lo establecido en el III 2.2. de la Resolución 21/99 del MFP.
3. Elaboración de tarifas de servicios técnicos productivos, tanto mayoristas como a la población, a tenor de lo establecido en el III.4 de la Resolución 21/99 del MFP.
4. Elaboración de fichas de costo de productos y servicios de primera necesidad, seleccionados para su venta en el mercado normado, a tenor de lo establecido en el III 4.1 de la Resolución 21/99 del MFP.
5. Elaboración de fichas de costo de otros productos y servicios de mercados regulados y de acceso limitado, según lo establecido en el III 4.2. de la Resolución 21/99 del MFP.
6. Elaboración de fichas de costos para la formación de precios de productos y servicios con impuestos especiales según lo establecido en el III 4.3 de la Resolución 21/99 del MFP.

7. Elaboración de fichas de costos para la venta de productos y servicios liberados a tenor de lo establecido en el III 4.4. de la Resolución 21/99 del MFP.

Todas las fichas de costos elaboradas para la formación de precios, deben estar autorizadas por el nivel superior de la empresa en el Ministerio de la Agricultura o de la Dirección Provincial de Finanzas.

Con independencia de lo regulado en las resoluciones e instrucciones, y con objetivo de poder planificar adecuadamente los costos de todas las producciones consideradas fundamentales, en la CPA 10 DE OCTUBRE y sus áreas se determinará al cierre del año el costo unitario de tales producciones analizadas por los componentes o elementos correspondientes.

Los resultados reales obtenidos se compararán por elementos contra las fichas de costos elaboradas el año anterior o las aprobadas por los organismos superiores correspondientes debe ser objeto de discusión y acuerdos en las sesiones del Consejo de Dirección y aprobado por la asamblea de cooperativistas.

#### **2.11 Métodos de Valoración de los Costos:**

Se define que las valoraciones de inventarios y las producciones en proceso emplearán algunos de los métodos siguientes:

- El costo unitario real
- El costo estimado unitario
- El costo por pedido u orden específica
- El valor equivalente de la producción en proceso.

#### **Inventarios:**

**El costo unitario real**, determinado por el cociente resultado de dividir el total de gastos acumulados en el centro de costo entre las unidades físicas o Equivalentes calculadas.

**El costo estimado unitario** cuando las condiciones lo permitan, pero en cuyo caso, al finalizar cada mes deben realizarse los ajustes correspondientes para que el costo quede reflejado según la realidad acumulada.

Se registra las entregas al costo unitario real (Débito a Producto Terminados; Créditos al Centro de Costo).

#### **2.12 Método de Distribución de Costos Indirectos**

Define de manera general la obligación de prorratear entre los centros de costos que se correspondan, aquellos gastos registrados en la cuenta 731 – Gastos Indirectos de los cuales no están directamente asociados a una producción o servicio específico.

Se define que la base de distribución será determinada en los lineamientos ramales de cada Organismo, en este caso, el Ministerio de la Agricultura, señalándose el primera instancia el valor de los salarios pagados como índice o coeficiente de distribución, hasta tanto se creen las bases de otras formas de prorrateo.

**Cuenta 715. Gastos Indirectos de :**

La cuenta 715 – Gastos Indirectos de se analizan de forma específica los gastos de servicios en los que pudieran incurrirse en un área y que no correspondan cargar a centros de costos.

715-06 Gastos Indirectos de de la CPA 10 DE OCTUBRE.

Como se observa, la cuenta recibe de forma resumida todos aquellos gastos que un área realiza por contar con los medios para ello, pero no puede cargar a un centro de costo específico de los productos o servicios que la misma área ejecuta, por lo cual debe distribuirse entre todos los centros de costos de la entidad.

En los centros de costos mencionados se cargarán los gastos que al final de cada mes deban distribuirse, tanto por materiales, combustible, salarios, fuerza de trabajo, etc., o sea, por cualquiera de los elementos de gastos considerados.

Bases de Distribución:

a) Se utilizará **el gasto de salario incurrido en cada centro de costo** que recibirá el prorrateo del gasto indirecto, como primera instancia. A tal efecto se utilizarán los gastos cargados a los elementos desde el 510 y 520 (salarios) de todos los centros de costos que recibirán el prorrateo.

b) Se aplicará la fórmula siguiente:

$$S / GI \times 100 = \% \text{ de distribución} \quad \text{Donde:}$$

S: Gasto Salarial (Elemento 510 y 520 de cada centro de costo)

GI: Saldo del centro de costo a distribuir.

Se aplica cada % del Gasto Indirecto (GI) a cada centro de costo.

**Otras bases de distribución:**

En la medida que se gane experiencia en la contabilización y análisis de costos podrán definirse otras bases de distribución de indirectos más específicas en casos requeridos. Entre éstas pudieran emplearse:

- Unidades físicas de
- Costos del material
- Costo primo
- Horas de mano de obra
- Horas de máquina
- Kilómetros recorridos en transportación
- Piezas producidas
- Etc.

### **2.13 Elaboración y Actualización de las Fichas de Costos**

#### **Documentación Legal:**

La elaboración y actualización de Fichas de Costos en la empresa se regirá por las resoluciones e instrucciones oficialmente emitidas por los organismos rectores, dentro de las cuales se encuentran:

- Resolución Conjunta No. 1/05 de los Ministerios de Finanzas y Precios y Ministerio de Economía y Planificación normativa general del tema.
- Resolución 21/99 del Ministerio de Finanzas y Precios sobre la formación de precios nacionales.
- Instrucción 16/00 del Ministerio de Finanzas y Precios complementaria de la Resolución Conjunta 1/05.
- Instrucciones específicas del Ministerio de la Agricultura.

#### **Variantes de fichas de costos:**

De acuerdo a lo establecido y al cumplimiento del objeto social de la empresa se pueden presentar diversas variantes de elaboración de fichas de costos:

- Fichas de Costo elaboradas por el nivel superior y ordenadas aplicar en todo lo concerniente con la planificación y el control de los costos. Pueden ser en CUP ó CUC.
- Fichas de Costo elaboradas por la empresa para la formación de precios de venta y la solicitud de autorización de los mismos.
- Fichas de Costo elaboradas por la empresa para elaborar costos unitarios predeterminados y controlar la ejecución de los mismos.

- Fichas de Costo elaboradas por la empresa cuando el precio de venta está regulado por disposiciones oficiales y únicamente con el interés de controlar el costo a priori.

Cada variante de Ficha de Costo tendrá su pro forma característica según se indica en la Instrucción 16/00 del MFP.

#### **Periodicidad de las Fichas de Costo:**

Excepto las Fichas de Costo elaboradas por el nivel superior, todas las demás variantes deben actualizarse después del cierre de operaciones anuales de acuerdo con los resultados unitarios del período.

Son precisamente tales fichas las que deben servir para la elaboración de la planificación de costos del período subsiguiente.

#### **2.14 Formación del equipo de implementación.**

Esta tarea comprende la formación de un equipo de trabajo interdisciplinario, compuesto por no más de siete u ocho personas, en función del tamaño de la Empresa, y en su mayoría miembros de su consejo de dirección, además de contar con la presencia de algún experto (interno y/o externo) con amplios conocimientos sobre los sistemas de costos y acumulación de los mismos y nombrar a un miembro del consejo de dirección, como coordinador del proyecto.

Igualmente, debe establecerse una planificación para las reuniones y el desarrollo del proyecto teniendo en cuenta las fases y etapas propuestas en el procedimiento.

Luego de formar el equipo de implementación, este decide donde realizar la misma o sea, el programa piloto.

Este propone seleccionar un área relativamente pequeña dentro de la CPA 10 DE OCTUBRE, donde se aplicará previamente el sistema a modo de prueba, con el fin de interpretar los resultados y más tarde extender el procedimiento a toda la unidad.

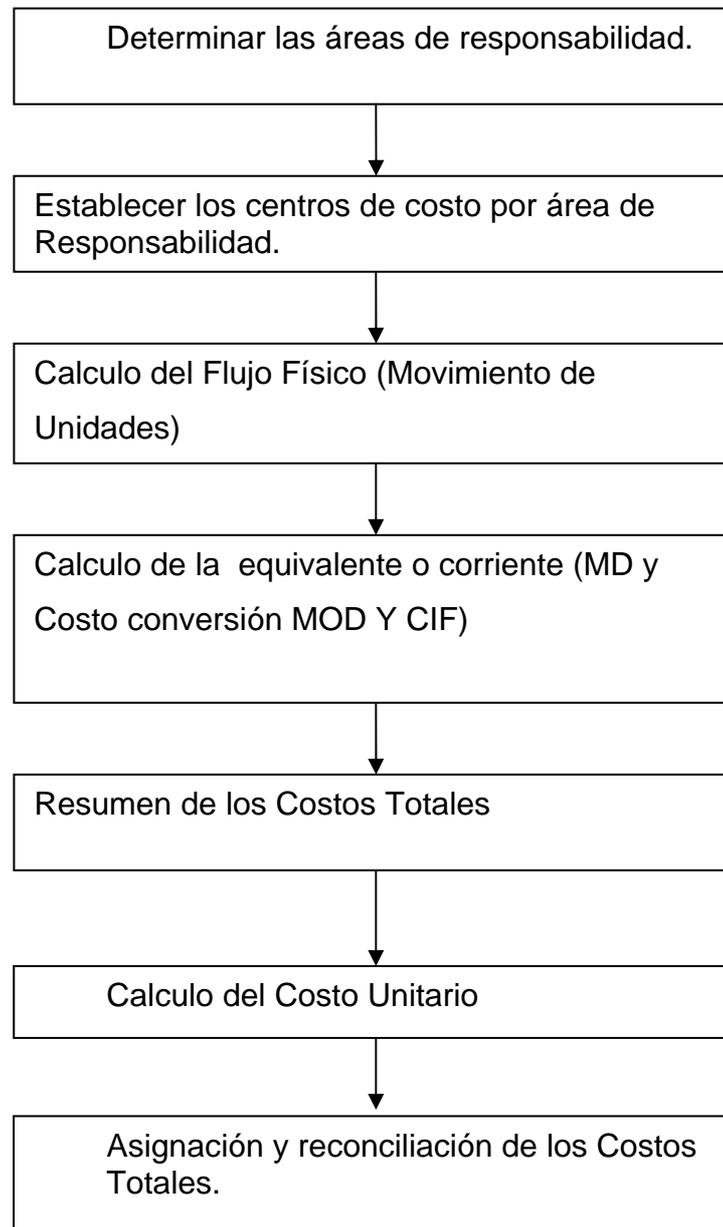
Este programa piloto se debe aplicar en aquella área que esté identificada como crítica por la alta incidencia que puede tener respecto a los costos de la empresa, según diagnóstico que se realiza previamente, también debe coincidir con aquella a la que la alta gerencia preste mayor atención.

Entonces ya se está en condiciones de presentar el procedimiento para el costo por proceso en la Cooperativa de Agropecuaria.

A continuación se explica cada una de los pasos del procedimiento propuesto

## Los Pasos para llevar a cabo el Costeo de los Productos

Los autores describen 7 **pasos**, De todos ellos podemos generalizar que para proceder al cálculo de los costos es necesario contar con toda la información física y monetaria **relacionada con el costo de que se procesará a través de los pasos que establece el sistema.**



### 2.15 Métodos de Costeo (PEPS y promedio ponderado)

Las producciones en proceso hacen necesario tener en cuenta la existencia de los métodos de inventario, los que influyen en el costeo de los mismos.

Estos métodos son:

- Método promedio ponderado.
- Método primero en entrar primero en salir (PEPS)

### **2.15.1 Método primero en entrar primero en salir**

Cuando se analizan períodos posteriores al primero surgen los inventarios iniciales de en proceso y terminada, los cuales formarán parte de la terminada del mes.

En caso el método PEPS al calcularse las unidades terminadas en el período se analizan en sus componentes por separado, o sea, las unidades del inventario inicial y las unidades comenzadas y terminadas.

Cuando existen inventarios iniciales de productos en procesos los costos del período se utilizan en:

1. Terminar las unidades que estaban parcialmente elaboradas al inicio del período.
2. Empezar y terminar un número nuevo de unidades.
3. Empezar la producción de las unidades que al final del período quedan sin terminar.  
(Estas unidades constituyen el inventario inicial del próximo período).

### **2.15.2 Método Promedios Ponderados (Este es el más ventajoso, ya que)**

Según el costeo por promedio ponderado, los costos del inventario de producción en proceso inicial se agregan a los costos corrientes del período, y este total se divide por la equivalente para obtener el costo unitario promedio ponderado, perdiendo su identidad los costos asociados a las unidades aun en proceso.

El costo del inventario inicial es tratado por consiguiente como si fuera un costo corriente del período. No se hace ninguna distinción entre las unidades terminadas del trabajo en proceso inicial y las unidades terminadas de la nueva . **Hay un solo costo unitario final para todas las unidades terminadas: un costo unitario promedio ponderado.**

### **2.16 Costeo de unidades añadidas. Las unidades perdidas.**

En muchas fábricas del tipo por procesos todos los materiales necesarios son puestos en el departamento inicial de fabricación, y a partir de ese momento el proceso consiste en añadir mano de obra y gastos indirectos de fabricación en los departamentos posteriores al primero para terminar el producto. Cuando se *añaden materiales adicionales*, pueden resultar dos situaciones:

1. Los materiales adicionales solo pueden cambiar la naturaleza o el carácter del producto que se está fabricando, pero *no añadirán unidades* al número de estos que se está produciendo.
2. Los materiales adicionales pueden sumarse a la cantidad de unidades que se están produciendo, *aumentando así el número de estas*.

Cuando la adición de materiales aumenta el número de unidades que se está fabricando, los costos por unidad de los departamentos anteriores tienen que ser ajustados, el efecto sería entonces aumento del volumen de y disminución del costo unitario, por lo que en el informe del movimiento de unidades se contemplan dentro de la primera sección.

Por otra parte las **unidades perdidas** son unidades que se dañan o estropean en algunos tipos de procesos productivos debido a mermas, evaporaciones o procesos defectuosos, estas unidades no afectan los costos totales de fabricación durante un período dado pero sí **aumentan los costos por unidad**, tal aumento obedece al hecho de que el costo del trabajo realizado en las unidades perdidas tiene que ser absorbido por las unidades buenas, aumentando de esta manera los costos unitarios de estas.

### **2.17 Equivalente**

La equivalente es la presentación de las unidades incompletas en términos de unidades equivalentes a terminadas, más el total de unidades actualmente terminadas<sup>4</sup>

*Se considera entonces el cálculo de la equivalente como sigue* Material Directo al 100% Por costos de conversión Mano Obra Directa, Costos Indirectos de , atendiendo al por ciento de terminación en cada sub. proceso , Luego de haber definido el modo de terminación en cada proceso estamos en condiciones de costear el proceso de X

### **2.18 Estado de la Equivalente**

Las unidades que quedan sin terminar al final de un período, se denominan unidades en proceso o semielaboradas. En costo por procesos es necesario conocer en qué grado de elaboración se encuentran las unidades con respecto a los tres elementos del costo. En la práctica, la mayoría de las veces es casi imposible determinar con exactitud tal información, de manera que generalmente se procede a hacer estimaciones teniendo en cuenta la experiencia de los productores en este campo, siendo factible señalar qué porcentaje por materia prima, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación le falta a un producto para terminar su procesamiento.

El Estado de la equivalente es básico en el costeo por procesos, ya que en la mayoría de los casos todas las unidades no son terminadas durante el período, sino que se encuentran en proceso en las distintas fases de la y las mismas deben expresarse en términos de unidades equivalentes a terminadas, para poder determinar los costos unitarios.

Para la elaboración de la equivalente se agrupan los elementos de gasto de acuerdo con el momento en que se incorporan al proceso productivo, generalmente los materiales directos, los costos de mano de obra directa y los gastos indirectos de fabricación son aplicados de forma diferente, por lo que la equivalente comúnmente la dividimos en estas categorías, es decir, considerando en términos de dosis o porcentaje de materiales y costos de conversión<sup>5</sup> lo incorporado en el período a los diferentes grupos de , o sea, terminada y en proceso.

El concepto de unidades equivalentes puede ser utilizado para ayudar a juzgar el desempeño de un departamento, debido a que es una medida de la actividad para el período y por supuesto permite determinar los costos unitarios que constituyen la base para aplicar los costos a los productos.

### **2.19 Costeo con unidades perdidas, como resultado de materiales que se pierden (desperdicios).**

**Material dañado:** que no satisface los estándares de dimensión o de calidad y que es echada a la basura o vendida por lo que valga como desecho. El costo neto del material dañado es la diferencia entre los costos acumulados hasta el punto de rechazo menos el valor de realización (llamada a veces valor de salvamento).

**Unidades defectuosas:** que no satisface los estándares de dimensión o de calidad y que es sometida de nuevo a proceso y vendida a través de los canales regulares como mercancía de primera o de segunda, dependiendo de las características del producto y de las alternativas disponibles.

**Desperdicio:** Material que se pierde, evapora, o merma en un proceso de manufactura, o que constituye un residuo sin ningún valor mensurable de recuperación: por ejemplo, los gases, el polvo, el humo y los residuos invendibles. A veces la venta del desperdicio implica costos adicionales: un ejemplo es el desperdicio atómico.

#### **Desecho:**

Residuo de material resultante de ciertas operaciones de manufactura, que si tiene un valor mensurable de recuperación, aunque relativamente reducido. Por ejemplo, el recorte de metal que resulta de la operación de troquelado, las virutas por el cepillado de la madera, las limaduras, las virutas originadas por la acción de un taladro, el aserrín y los pedazos que se producen en las operaciones del trabajo de la madera y el metal que se pierde en los procesos de fundición y vaciado. El desecho puede venderse o volver a usarse.

#### **Materiales de desperdicio:**

Es la parte de las materias primas que sobra después del proceso de fabricación y que no tiene uso adicional ni valor de reventa.

Algunos autores entran a definir estos conceptos de una manera radicalmente diferente, lo que en ocasiones lleva a crear confusiones. Por esta razón se debe seguir el criterio de que cuando se vaya a hablar o discutir sobre estos conceptos lo primero que se debe hacer es definir claramente cada uno de ellos para así poder llegar a un consenso sobre los métodos y procedimientos a emplear en el tratamiento de cada caso en particular.

Dentro del material dañado se encuentra: normal y anormal.

### **Material dañado Normal**

Al trabajar dentro del conjunto seleccionados de condiciones de producción, la administración debe establecer los coeficientes de materiales dañados que ha de considerarse normal.

El material dañado normal es el que se origina en condiciones eficientes de operación, es el resultado inherente y por tanto, inevitable en el curso regular de las operaciones.

Los costos de material dañado normal se consideran típicamente como parte integrante de los costos de la buena porque para obtener unidades buenas es inevitable que aparezcan simultáneamente unidades dañadas. En otras palabras, el material dañado normal es planeado, en el sentido de que la elección de una combinación dada de factores de supone un coeficiente de material dañado que la administración está dispuesta a aceptar de antemano.

### **2.20 Procedimiento para la contabilización del material dañado normal.**

Existen dos formas de tratar al material dañado en el costo por procesos:

1- No llevar a la equivalente el material dañado normal.

2- Llevar a la equivalente el material dañado normal.

3- Nota: El daño anormal siempre se lleva a la equivalente, para tener su correspondiente análisis.

En el primer caso, la razón de este procedimiento es el que permite la distribución automática de los buenos, a través del uso del costo unitarios equivalentes más elevados. Sin embargo, los resultados de este método son erróneos, a menos que:

a) - No existan inventarios de en procesos pues típicamente se supone que el material dañado se origina en la etapa de terminación, en la que se lleva acabo la inspección, puesto que es en este donde se reconoce. No es necesario asignar el material dañado a las unidades que no han llegado aún a este punto de la en proceso, en virtud de que las

unidades dañadas se relacionan únicamente con las unidades que ya han pasado la inspección.

b) - Se incurra uniformemente durante el ciclo de producción en el costo del material, en los costos de conversión y en los costos de los artículos dañados.

Por todo lo anteriormente expuesto se puede plantear que con la segunda forma que se mencionaba (página 5) de seguir el procedimiento de la contabilización es más exacta para analizar el material dañado.

### **2.21 Material Dañado Anormal:**

En el material dañado anormal es aquel que no se espera que surja en condiciones eficientes de operación no es una parte inherente al proceso de seleccionado. La mayor parte de este material dañado se considera en el sentido de que el supervisor de primera línea puede ejercer influencia sobre la ineficiencia.

Entre las causas que originan este material dañado anormal se pueden mencionar, daños en las máquinas, accidentes y materiales de baja calidad, inexperiencia de los obreros.

Los costos de los materiales dañados anormales son costos de inferiores que deberán ser descargados directamente como pérdidas del período. Para tener una retroalimentación suficiente informativa, la cuenta de pérdidas por materiales dañado anormal deberá aparecer en un estado de período y ganancias, detallado como un rubro de pérdidas y no estar enterrado como una parte indistinguible del costo de la mercancía vendida.

### **2.22 Procedimientos generales para la contabilización del material dañado.**

Los costos de los artículos dañados tanto normales, son costos del producto. Así los costos del producto pueden representar bien sea los productos de la buena o mala calidad:

Los costos de los artículos dañados – normales son costos del producto de buena calidad – inventariarles, mientras que los costos de los artículos dañados anormales son costos del producto de mala calidad, descargados como una pérdida inmediatamente.

La existencia de artículos dañados no implica ningún costo adicional a los ya realizados, pues cuando el material dañado no es descubierto sino hasta la terminación de los artículos, las unidades dañadas requieren el mismo esfuerzo que las unidades buenas.

Productos conjuntos son aquellos que se obtienen simultáneamente de las mismas operaciones de fabricación a partir de una materia prima común y que no pueden identificarse

como productos diferentes hasta concluido este proceso, momento que se conoce como punto de separación.

### **2.23 Métodos actuales de asignación de costos conjuntos**

A manera de comentario final de este capítulo, es necesario señalar aspectos que nos permiten aseverar cómo la evolución y el desarrollo del trabajo con los costos, continúa perfeccionándose y siendo objeto de estudio por los especialistas.

A partir de la década de los años 80, producto de los cambios que se han producido en el entorno empresarial, los especialistas han hecho esfuerzos por adaptar el desarrollo de la Contabilidad de Gestión a las nuevas exigencias de información, que le permita a las gerencias enfrentar los retos que le impone el mercado.

Estos cambios también están presentes en los métodos de asignación de los costos, fundamentalmente en lo referido a los costos indirectos y en el caso que se aborda en este capítulo en particular, a la asignación de los costos conjuntos.

Aunque hay que reconocer que los métodos estudiados en este capítulo tienen actualmente la total aceptación del mundo empresarial, queremos señalar que se han hecho nuevas aportaciones que demuestran que es importante continuar la investigación en esta disciplina para alcanzar el perfeccionamiento de métodos y procedimientos con el objetivo de brindar una información más detallada y precisa de sus resultados, que le permita contar con información útil, actualizada en función de mantener su nivel competitivo.

La existencia de corrientes fundamentales que agrupan diferentes enfoques de los métodos de asignación de costos conjuntos:

- **Métodos de los costos alternativos**, basados en que los productos conjuntos pueden ser adquiridos en el mercado de forma independiente a un precio que le dice a la empresa que de producirlos deberá hacerlo a un costo menor, convirtiéndose en un análisis de costo de oportunidad
  
- **Métodos de los coeficientes de convertibilidad de valores**, que emplean como referencia unos coeficientes significativos de la conversión de valores de entrada, o sea, los factores productivos, en valores de salida que son los productos obtenidos de forma conjunta.

- **Métodos basados en la teoría de juegos**, que fundamentan el proceso de asignación en esta teoría comparando las ganancias obtenidas de manera conjunta con las que alcanzaría cada producto por separado.
- **Métodos basados en el beneficio** que cada uno ha recibido del tratamiento conjunto
- **Métodos basados en la capacidad económica** que tienen para soportar el costo conjunto.

#### **Asignación del costo utilizando la información del precio de venta del mercado**

- Método del valor relativo de venta
- Método del valor realizable neto estimado
- Método del valor realizable neto de porcentaje constante del margen bruto.
- Unidades producidas
- Valor de mercado en el punto de separación
- Valor neto realizable.

*En este sistema el principal énfasis se hace en los departamentos o centros de costos. En cada departamento se realizan diferentes procesos o funciones. Un producto generalmente fluye a través de dos o más departamentos o centros de costo antes que llegue al almacén de productos terminados.*

Este marco teórico que se ha expuesto anteriormente nos brinda un panorama del Costo, la Contabilidad de Costos y los Sistemas de que existen. Lo que nos va brindar la información para la creación del Sistema de Costos por Proceso necesario en la COOPERATIVA DE AGROPECUARIA 10 DE OCTUBRE, los antecedentes del porque tenemos la necesidad de crear este sistema y el problema formulado viene descrito en la introducción de este trabajo.

Un centro de costo es una unidad o subdivisión mínima en el proceso de registro contable, en la cual se acumulan los gastos en la actividad productiva de la CPA 10 DE OCTUBRE, con el fin de facilitar la medición de los recursos utilizados y los resultados económicos obtenidos. La determinación de los centros de costo deben hacerse centrando la atención de los objetivos a lograr con esta información para la posterior toma de decisiones tratando de que sea lo más correcto posible y por cada área de responsabilidad.

A partir del análisis realizado, se procede a definir los centros de costo por áreas de responsabilidad, teniendo como premisa básica que su jefe pueda controlar y accionar sobre los gastos que en el mismo se originan y consecuentemente responder por su

comportamiento.

Al presentar detalladamente el procedimiento del cálculo del costo de producción, estamos en condiciones de comenzar con el capítulo III, donde calcularemos el costo agrícola del café en la COOPERATIVA DE AGRPECUARIA 10 DE OCTUBRE.

*Capitula* III



### **Capitulo III. Aplicar el Procedimiento del Cálculo del costo de la específica (costo unitario de producción) del Café en la COOPERATIVA DE AGROPECUARIA 10 DE OCTUBRE.**

#### **3.1 Caracterización de la Empresa**

La COOPERATIVA DE AGROPECUARIA 10 DE OCTUBRE, se encuentra localizada en el Sopapo del Municipio Cumanayagua, provincia de Cienfuegos, República de Cuba. , estando subordinada a la Empresa Agroindustrial “Eladio Machín ”del Ministerio de la Agricultura (MINAGRI)y directamente (Grupo Empresarial Agroindustrial de Montaña), lo cual se define por medio de la **Resolución No. 11 del 1997 del MEP**, quedando inscripto como tenedor legal la entidad 10 de Octubre, como la extensión superficial de 49,10 caballerías, equivalente a 658,92 hectáreas.

Norte: EMA Café, (carretera 4 Vientos)

Sur: EMA Café (Granja EJT Naranja)

Este: EMA Café (Granja EJT Aguacate)

Oeste: EMA CAFÉ (Poblado Sopapo y Granja EJT Naranja)

La COOPERATIVA DE AGROPECUARIA 10 DE OCTUBRE, tiene en usufructo 4,79 caballerías que son 64,28 hectáreas y en propiedad 44,31 caballerías que son 594,64 hectáreas

En el año 2000, la Empresa trabaja para la implantación del Perfeccionamiento lográndose el mismo en el 2002 convirtiéndose en Empresa Estatal, esta, comercializa sus productos tanto para exportación como para el Consumo Nacional. La comercialización de sus productos en el exterior lo realiza la Empresa Cubaexport Importadora y Exportadora en el sistema GEAM y es la responsable de la actividad de contratación con los clientes internacionales. Actualmente es una empresa que ha sufrido cambios en su estructura fusionándose con la EA Cumanayagua

### **3.1.1 Objeto Social de la Empresa**

La Ley No. 95 Ley de la Cooperativa de Agropecuaria y de créditos y servicios del 2 de noviembre del 2002 define entre otros término al efecto de la Ley el objeto social en la forma siguiente:

1. Comprende su línea fundamental y las demás producciones agropecuarias y forestales u otra actividad lisa de carácter productivo de servicio y comercialización vinculado a la agropecuaria que le han sido debidamente autorizada a la Cooperativa.
2. Comercializar de forma mayorista carbón vegetal, leña para combustible, postes vivos, yagua, guano, bambú, y otras producciones madereras y no madereras del bosque a entidades del Ministerio de la Educación, Ministerio de salud, Ministerio de Educación Superior, Ministerio de la Industria Alimenticia, Ministerio del Comercio Interior, Ministerio de las FAR

### **3.1.2 Principales Proveedores:**

- **Empresa Agroindustrial Eladio Machín**

### **3.1.3 Clientes más importantes:**

- **Empresa Agroindustrial Eladio Machín**
- **Empresa Acopio Municipal**
- **Ministerio de Salud**
- **Ministerio de Educación**

### **3.1.4 Misión**

Lograr la producción de café para la exportación y el consumo interno, cumpliendo con los parámetros de calidad establecidos, con miras a satisfacer las necesidades cada vez más creciente de los clientes, manteniendo a todos los trabajadores calificados, capacitados y con una alta motivación por la labor que realizan.

### **3.1.5 Visión**

Altos volúmenes de los renglones del café de primera calidad, a partir del máximo aprovechamiento de la materia prima, estando insertado el producto en los nuevos sistemas comerciales y, compitiendo en los mercados interno y externo con una marca superior de calidad que identifique a la Cooperativa 10 de Octubre y cuente con gran demanda y aceptación por parte de los clientes.

La COOPERATIVA DE AGROPECUARIA 10 DE OCTUBRE, posee la fuerza trabajadora necesaria y responsabilidad en el trabajo, consciente de que su activa participación individual es fundamental en el logro de mayores rendimientos productivos, lo cual redundará en beneficio de la colectividad y de la sociedad en general, por lo que es prioridad de la administración la satisfacción de las necesidades de los trabajadores, contando además con un sistema automatizado de avanzada para el control del flujo de información tanto productiva como contable.

### **3.1.6 Valores compartidos**

**Satisfacción al cliente:** Pensar siempre en nuestros clientes. Incorporar la calidad como una filosofía de trabajo en todas las actividades y establecer la calidad total.

**Amor al trabajo:** Sentir el trabajo como una necesidad vital, con un disfrute personal y de la vida de la organización que ennoblezca cada una de las actuaciones.

**Ética:** Mantener una actitud de principios que nos permitan conductas acorde a nuestra organización, a la sociedad y a la Revolución.

**Trabajo en equipo:** Desarrollar la dirección participativa para lograr la mejora continua, a través de la sinergia organizacional.

**Exigencia:** Hacer cumplir las funciones de la empresa socialista para lograr los resultados que espera la sociedad de nuestra organización.

### **3.1.7 Matriz DAFO**

La Matriz DAFO se emplea para que las organizaciones puedan efectuar un proceso de planeación estratégica, basando su fundamentación en el análisis de 4 elementos a los cuales está sometida la entidad las debilidades, las amenazas, las fortalezas y las oportunidades.

De esta manera se definen las cuatro situacionales de la Matriz DAFO en la COOPERATIVA DE AGROPECUARIA 10 DE OCTUBRE.

#### **Oportunidades**

- 1- Estar aplicando el proceso de reordenamiento cafetalero desde el año 2010.
- 2- Contar con personal técnico preparado para la supervisión de la materia prima que entra y el asesoramiento a las empresas proveedoras.
- 3- Poder aprovechar la tecnología instalada en el beneficio de otros granos.
- 4- Estar inscriptos en el Registro Mercantil.

## **Debilidades**

- 1- Período de beneficio corto sin posibilidades de reubicación del personal dentro del propio Centro.
- 2- Insuficientes insumo para la cosecha
- 3- La no utilización de las tierras actas para el cultivo del café.
- 4- No tener aprobado un reforzamiento alimentario para la mejor atención a los trabajadores.
- 5- La maquinaria envejecida, y carencia de piezas y repuesto

## **Fortalezas**

- 1- Conservación y fortaleza de la instalación, Buena imagen Corporativa.
- 2- Personal de dirección joven, capaz de enfrentar la tarea.
- 3- Contar con un grupo de seguridad interna y su plan de acción.
- 4- Colectivo disciplinado, capaz, sacrificado y que trabaja por amor a la actividad, preparado política e Ideológicamente.
- 5- Personal capacitado para realizar la preparación y capacitación de los trabajadores.

## **Amenazas**

- 1- Descenso progresivo de la producción.
- 2- Falta de materia prima con los requisitos para el mercado.
- 3- Bajos ingreso de los trabajadores por la calidad del producto.
- 4- Afectación del café por plagas.
- 5- Mala calidad de los aseguramientos de la producción.
- 6- La fluctuación de trabajadores por mejoría de salario.

Este capítulo se dedica en su totalidad a la validación del sistema de costo propuesto, adaptándolo estrictamente a los lineamientos generales y ramales emitido por el comité estatal de finanzas.

En el transcurso del trabajo se ha tenido muy en cuenta que el procedimiento haga posible, no solamente la detección de cualquier ineficiencia que se produzca, sino su localización y determinación de la responsabilidad específica de cada uno de los cuadros y trabajadores involucrados en la misma, para ello se ha profundizado con amplitud en la combinación de la responsabilidad de cada cual, pues sabemos que no es posible asumir una responsabilidad si se carece de la facultad para accionar en la toma de decisiones.

Así mismo se deja constancia de cada uno de los pasos que se van dando hasta la determinación del costo total, incluyendo dentro de ellos el cálculo de los costos para la determinación de los gastos en el centros de costo acorde al flujo productivo, lo que nos permite determinar el mismo en cada una de sus fases de terminación, destacándose el

hecho de que quede reflejado el incremento del costo por las pérdidas normales del proceso, así como los que se puedan presentar por encima de la norma y que a su vez sería una deficiencia del área, y por tanto una responsabilidad del jefe y los trabajadores de la misma.

### **3.2 Validación del procedimiento propuesto para el Cálculo del Costo Agrícola del Café de en la COOPERATIVA DE AGROPECUARIA 10 DE OCTUBRE.**

El proceso que se valida, como se expuso en el capítulo II consta de siete pasos donde se le dará respuesta a cada uno de ellos.

**Resultados del paso No. 1** Definición del Área de Responsabilidad I la COOPERATIVA DE AGROPECUARIA 10 DE OCTUBRE, tiene su proceso agrícola, sus condiciones productivas conformadas por más de un campo de café.

A continuación se definen las áreas de responsabilidad:

- Cooperativa 10 de Octubre.

En el mismo se realizan las siguientes etapas del café:

En los campos de café se le realizan las distintas actividades culturales como son, las tres limpia en el año, las podas, los deshijes, la selección de retoño, se le hace un saneamiento al inicio de la cosecha, (que no es más que la recogida de los granos afectados por la Broca, los granos quemados por el viento y el sol que afectan la calidad del producto).

### **Resultados del paso No. 2** Establecer los Centro de Costo por Área de Responsabilidad

Centro de costo es una subdivisión o unidad mínima en el proceso de registro contable en la cual se acumulan los gastos en la actividad productiva de la COOPERATIVA DE AGROPECUARIA 10 DE OCTUBRE, a los fines de facilitar la medición de los recursos utilizados y los resultados económicos.

En la CPA 10 DE OCTUBRE se hace necesario la determinación de las tarjetas de campos pertenecientes a las áreas de responsabilidad, ya que así facilita el control de los recursos y nos proporciona el lugar donde hubo una ineficiencia en el proceso y cual área es la que tiene la responsabilidad y así poder accionar sobre la toma de decisiones.

Tabla No 3.1 Centros de costo por área de responsabilidad

Área de Responsabilidad	Centro de Costo	Código del centro de costo
10	Café	1932

**Fuente:** De los clasificadores y registros REG. (Sistema Automatizado)

En el Centro de Costo café pasa por las siguientes fases, recolección, se lava para sacarle los granos flotantes, se seleccionan los granos afectados por la Broca y los granos verdes.

Después se pesa y se vende a la Planta despulpadora San Blas.

Determinadas el áreas de responsabilidad y determinado el centro de costo que compone la misma, analizaremos el resultado del paso No.3

La fuente de información se toma de los Estados Financieros y sus respectivos anexos a los mismos como, informes de producción, elementos de gastos por Centros de Costos y Áreas de Responsabilidad, las mismas salen clasificadas en cada período contable

Departamento 1: Campo en.

Departamento 2: Almacén terminada.

Paso No.3

Flujo Físico (Movimiento de unidades)

Detalle Unidades Físicas	Dpto. 1	Dpto. 2
Iniciales en proceso.		
Puestas en (Latas )	4903	
Transferidas a Otro Departamento		4903
Dañadas		
Inventario final		

#### Paso 4: Cálculo de la Equivalente:

Detalles		Dpto. 1	Dpto. 2
Material directo 100%		\$9057.45	
Costo de Conversión			
Mano de Obra Directa 80%		83336.48	
Mano de Obra Directa 20%			20834.12
CIF 40%		12764.67	
CIF 60%			19147.00
<b>Total</b>		<b>105158.60</b>	<b>39981.12</b>

#### Paso 5: Resumen de los Costos totales

Material Directo : \$ 9057.45

Mano de Obra Directa : 104170.60

Costos indirectos de : 31911.67

Total costos de Conversión 136082.27

Total de Costos : \$ 145139.72

#### Paso 6 : Cálculo del Costo Unitario

**Material Directo:**  $\$9057.45/4903$  Latas = 1.85

**Costos de Conversión :**  $136082.27/ 4903 = 27.76$

**Costo Unitario Total ( Lata ) :** = **29.61**

**Paso 7: Asignación de los Costos Totales:**

Detalles	Debe	Haber
en Proceso	\$ 9057.45	
Inventario de Materiales		\$9057.45
Contabilizando el Consumo Material para el proceso de café COOPERATIVA DE AGROPECUARIA 10 DE OCTUBRE.		
Producción en Proceso	104170.60	
Nóminas por Pagar		104170.60
Contabilizando gastos de salarios y Fuerza de Trabajo para el proceso reproducción del Café COOPERATIVA DE AGROPECUARIA 10 DE OCTUBRE.		
en Proceso	31911.67	
Costos indirectos de		31911.67
Contabilizando los Costos indirectos de producción al proceso de café COOPERATIVA DE AGROPECUARIA 10 DE OCTUBRE.		
Terminada	145139.72	
en Proceso		145139.72
Contabilizando la producción terminada y la asignación de rebaja del proceso en la producción de café en la COOPERATIVA DE AGROPECUARIA 10 DE OCTUBRE.		

**Información adicional:**

Todos los materiales directos se aplican al principio del proceso de cada departamento

Los costos de conversión se aplican uniformemente a lo largo del proceso.

# *Bibliografía*



## Bibliografía

Aimar Franco, Osvaldo. (1995). Sistema de costos basado en las actividades: pasado, presente y futuro, *Revista Costo y Gestión* (15).

Amat Oriol. (2000) *Contabilidad creativa*. México: Gestión 21000, 2996

Armenteros Díaz Martha. (2000, Octubre). Obsoletos los sistemas de costos tradicionales, Obsoletos los sistemas de costos Tradicionales.

Baker, Morton. (2000) *Contabilidad de costo: un enfoque administrativo para la toma de decisiones*.

Castro Rúz, Fidel. (2009) *Costo, contabilidad y eficiencia económicas*, *Granma* Habana.

Comisión de Terminología del A.I.A. (1940, Noviembre). *Accounting research bulletin Especial* (7).

David Himmelblau. (1938a). *Fundamentos de la contabilidad*, 398. México.

David Himmelblau. (1938b). *University of Chicago press-chicago*, 398. México.

Fernando Boter Maupi. (1923). En *Curso de Contabilidad* (pág... 7). Barcelona.

García León, Oscar. (1998). *Administración financiera*, Editorial Prensa Moderba, 59.

H.A. Finney. (1931). *Principles of accounting*, Ed. Prentice Hall Inc. M. York.

Horngren, Charles T. (1994). *La contabilidad de costos, un enfoque gerencial*, 13.

Importancia de la contabilidad en las ciencias. (2007, Enero). Recuperado a partir de Tomado de: <http://www.economicas-online.com/cont-importancia-ciencia.htm>.

J. Hugh Jackson. (1956). *Accounting Principles*-McGraw Hill Book Company Inc, 3.

John Paymond Wildman. (1940). *Principles of accounting*, citado en el Boletín de A.I.A-(7).

León Batardon. (1945). Elementos de contabilidad, 13. Madrid- Barcelona.

Milton F. Usry Hammer. (2006). Cost accounting planning and control, 7.

Neuner, Jhon J.W. (1973). Contabilidad de los costos, Contabilidad de los costos.

Noa Blanco, Marlond . (2006). Procedimiento para la aplicación de los costos estándar en la Agencia Geocuba, Tesis de Diploma, UCF. Cienfuegos.

Polimeni, Ralph S. (1994). Contabilidad de costos. Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Bogotá: Editorial McGraw – Hill, Interamericana S.A.

Rosana, J.M. (1994). Contabilidad de costo para la toma de decisiones. Bilbao.

Sistema de costo en cuba. (1999). hay que ponerse al día (9).

Valenzuela Barros, Juan. (2006, Diciembre). Manual de contabilidad de costo. Recuperado a partir de Tomado de: [http://mazinger.sisib.uchile.cl/repositorio/ap/instituto\\_dCiencia\\_politica/v20038161932apuntecostosiparte.pdf](http://mazinger.sisib.uchile.cl/repositorio/ap/instituto_dCiencia_politica/v20038161932apuntecostosiparte.pdf).

Whittington, Geoffery. (2004). A cost-benefit analysis, 320. New York.

# Conclusiones



## CONCLUSIONES

1. El sistema de costo que se lleva en la Cooperativa 10 de Octubre, es de Costo por Proceso, elaborado y avalado por el Ministerio de la Agricultura, el método de valoración es de los costos predeterminado, registrándose por elemento y partida de gastos de los diferentes centros de costo del proceso productivo que permite hacer un mejor análisis de los costos y crear las premisas para establecer sistemas de costo estándar para el proceso existente hasta llegar al producto terminado.
2. Cómo método de planificación se utiliza el método normativo a través del presupuesto de gasto, por área de responsabilidad y fichas de costo los que se analizan mensualmente determinándose cualquier desviación.
3. Como resultado de esta investigación podemos señalar que el sistema de costo utilizado es muy generalizado dentro de su propio centro de costo y no por campo o área que permita una correcta contabilización de gasto, determinándose su mayor problema en que no permite un correcto análisis de las desviaciones dificultándose la toma de dediciones.
4. Este procedimiento no permite a los directivos identificar y evaluar los costos por campos (áreas de responsabilidad), que pueda tomar la decisión correcta en cuanto a responsabilidad se refiere, si tenemos en cuenta que el análisis de los costo es una herramienta de eficiencia y eficacia en cualquier centro de costo y a su vez de la cooperativa.

# *Recomendaciones*

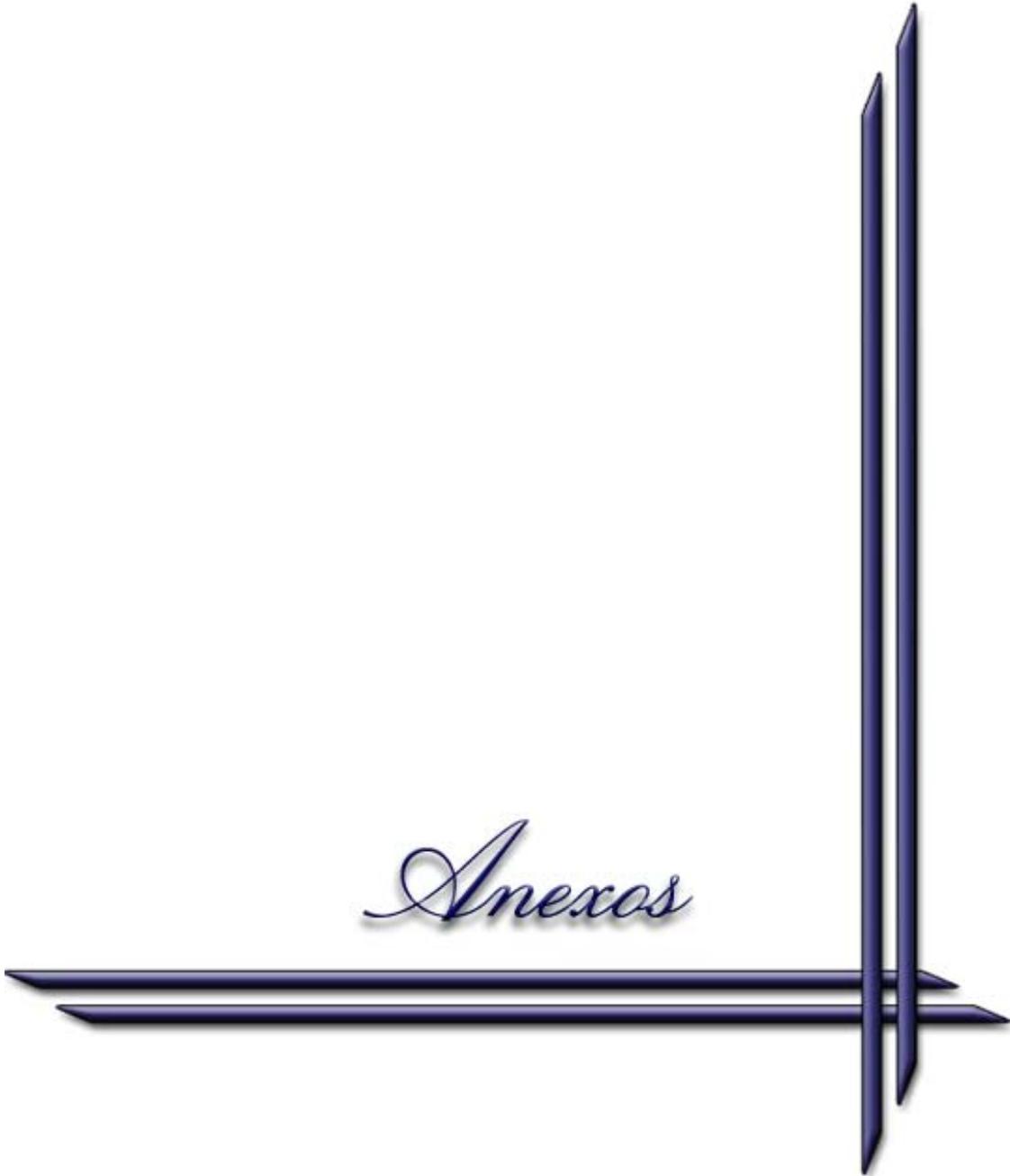


## RECOMENDACIONES.

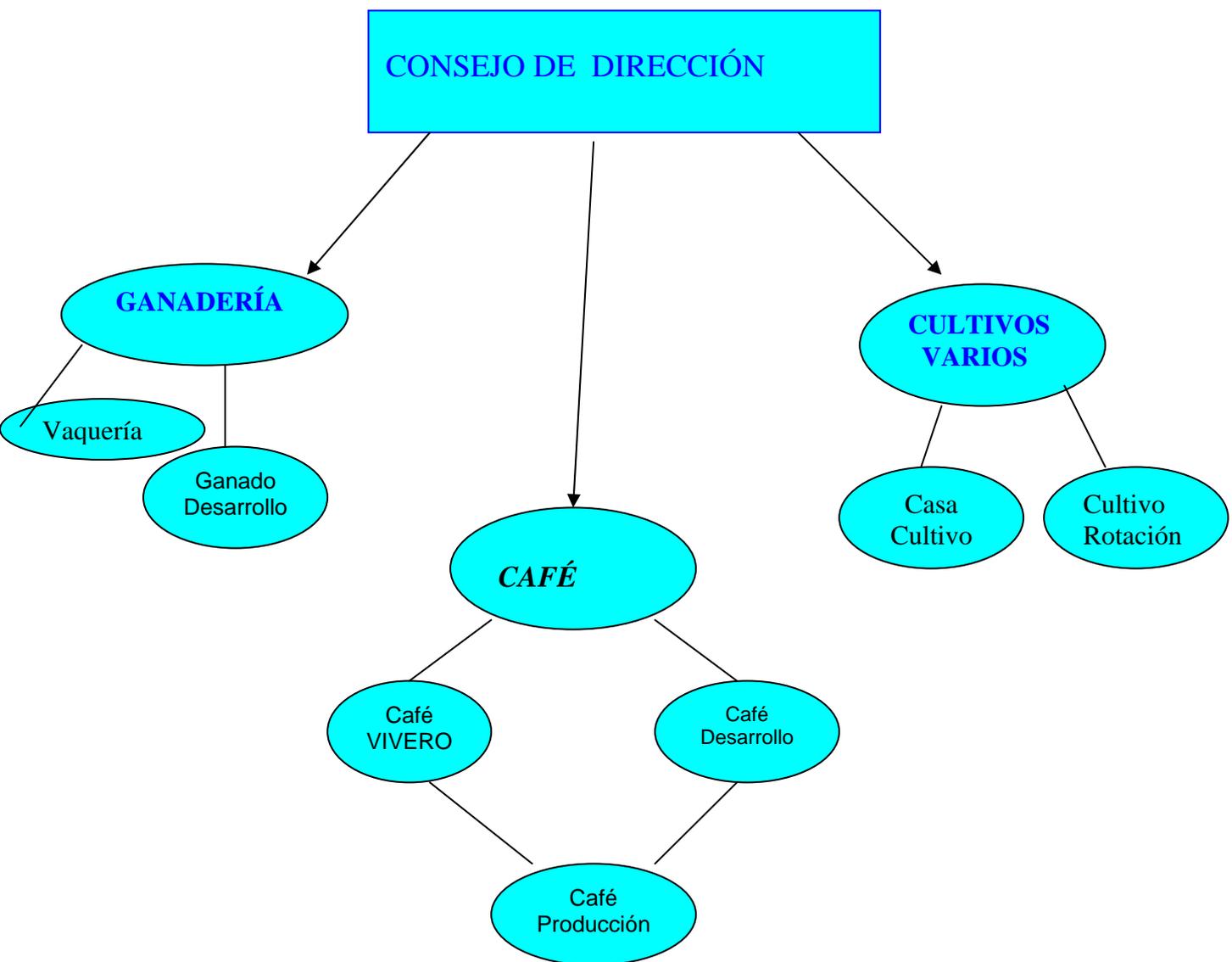
Como resultado de este trabajo en el sistema de costo de la Cooperativa 10 de octubre, consideramos indispensable hacer las siguientes recomendaciones:

1. Utilizar las cartas tecnológicas y fichas reales de costo de la entidad y mantenerlas actualizadas.
2. Profundizar en las libretas de campos, llevando los costo por cada uno de ello y determinando la responsabilidad que cada uno tiene en este procedo.
3. Que se analice en cada consejo de dirección y por área o campo los datos contable de los resultaos de cada uno.
4. Que el presupuesto que se aplique y se utilice sea analizado con el colectivo de trabajadores en cada etapa y velar por la ejecución real de los mismos, el cual es responsabilidad del colectivo y el presidente.
5. Con el procedimiento del calculo de los costos del proceso del café de producción podemos medirá la eficiencia el aprovechamiento de la jornada laboral, los recursos humanos y materiales, desvíos de los mismos y su análisis facilita la toma de decisiones.

*Anexos*



**ANEXO: 1 Estructura Organizativa de la Cooperativa 10 de Octubre**



## ANEXO: 2

Operarios por centros de Costo.

<b>CENTRO DE COSTO</b>		
	<b>CANTIDAD</b>	<b>SALARIO</b>
Presidente	1	\$370.00
Económico	1	\$ 360.00
Almacenera	1	\$ 340.00
Pecuario	1	\$ 360.00
Jefe de Aseguramiento	1	\$ 360.00
Operarios Agropecuarios	33	\$250.00

**ANEXO: 4** Diagrama del Flujo Productivo

