



UNIVERSIDAD DE CIENFUEGOS "CARLOS RAFAEL RODRÍGUEZ"
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS CONTABLES.

TRABAJO DE DIPLOMA.

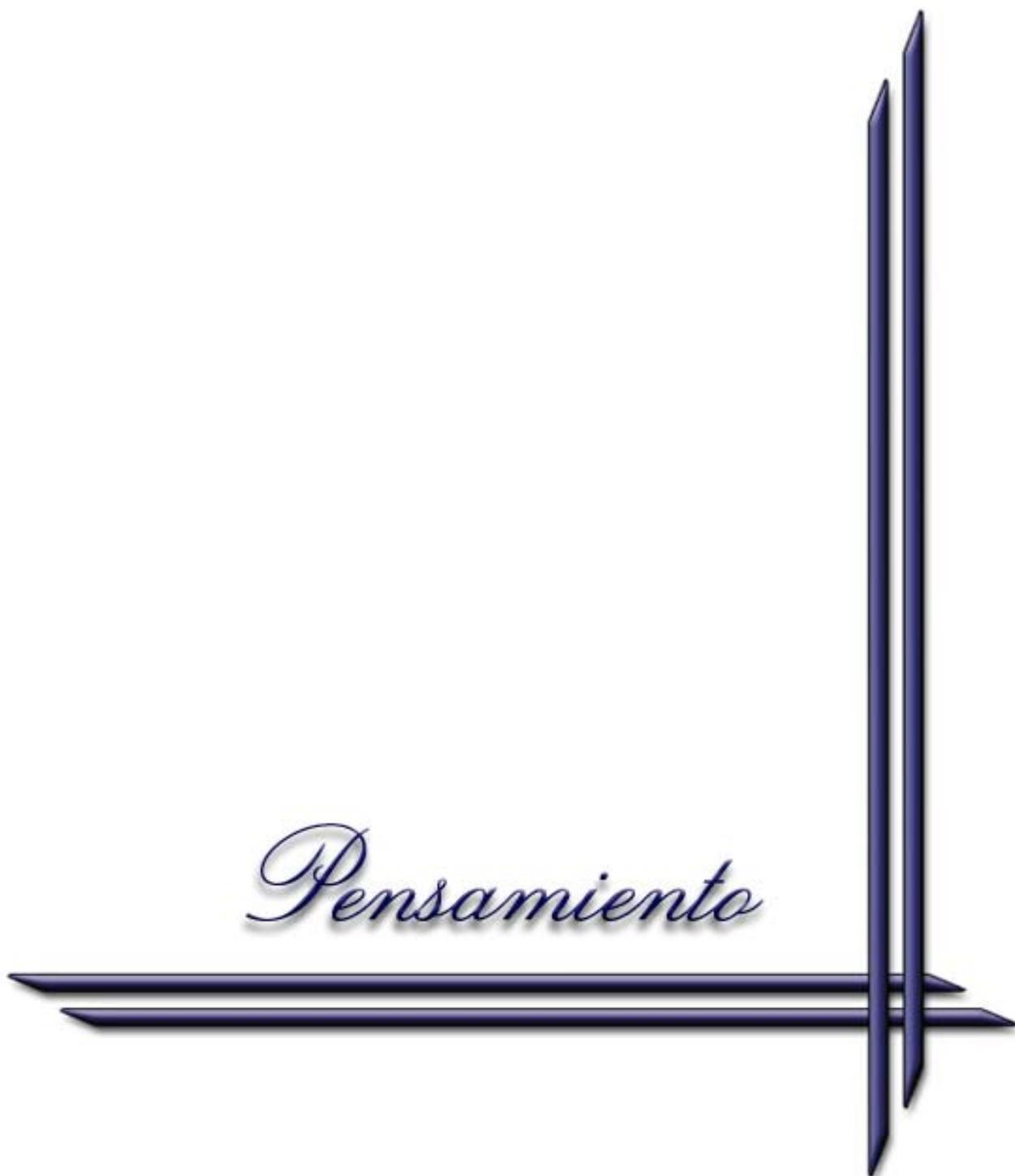
Título: "Procedimiento para determinar el costo del Beneficio del Carbón en la Empresa Cítricos Arimao".

Autor: Yarelys Zurita Rodríguez.

*Tutores: Lic. Fernando Herrera Lobo.
Lic. Wilfredo Hernández López.*

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

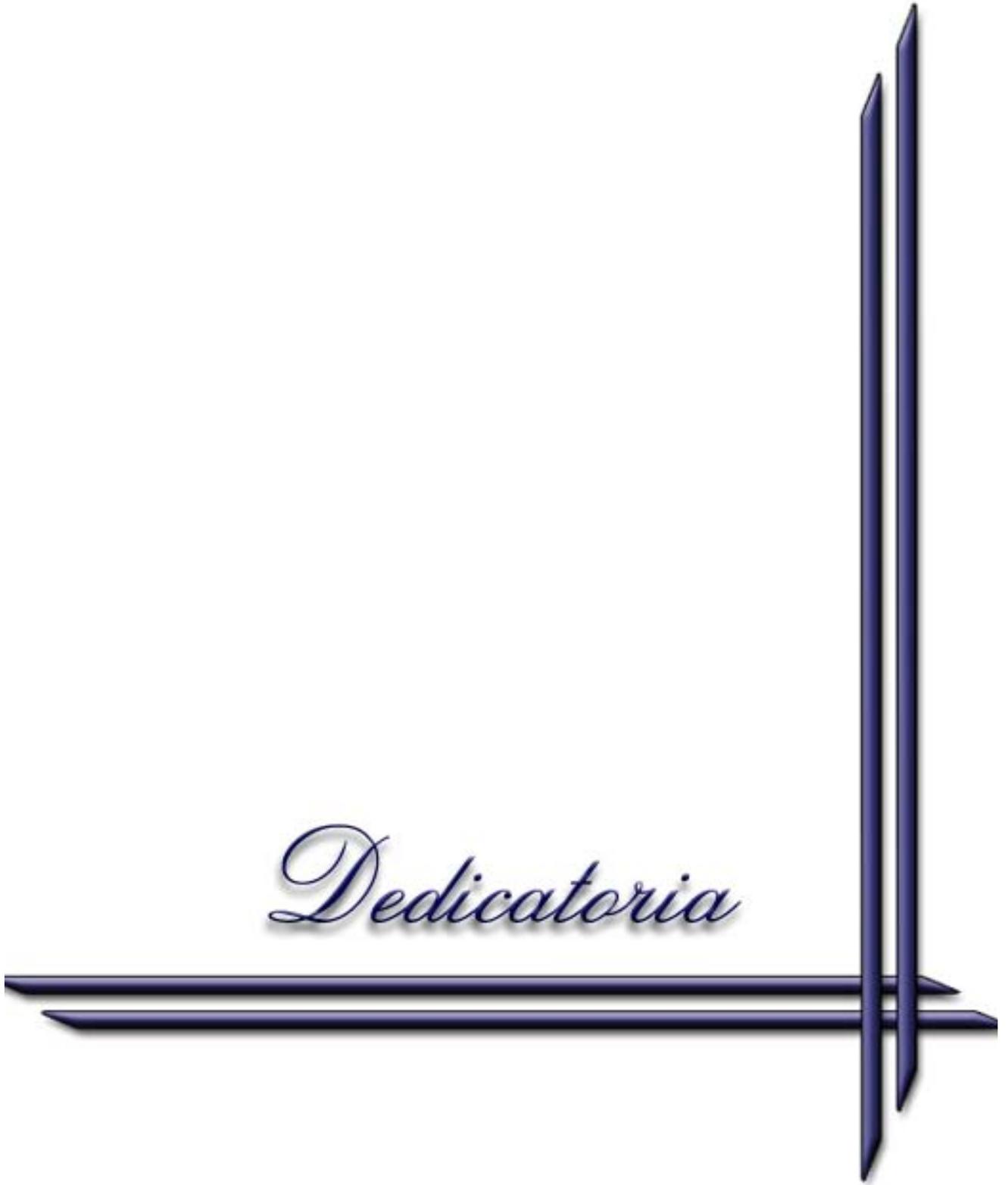
Pensamiento



“Tenemos que hacer análisis de costos, cada vez más detallados, que nos permita aprovechar hasta la última partícula de trabajo que se pierde en el hombre”

Che.

Dedicatoria



Le dedico esta tesis a mi hijo Juan Leonardo.

A mis padres los cuales me han apoyado y comprendido.

A mis hermanos.

Y a mis verdaderos amigos.

Agradecimientos



En este momento tan importante de mi vida tengo que dar gracias a tantas personas que colaboraron con mi formación, es interminable la relación de nombres y podría por olvido no mencionar algunos, por eso a todos lo que hayan aportado con amor algún detalle en mi carrera:

Muchas Gracias.

Quisiera a agradecer en especial a:

Dios por mantenerme la fe para lograr este sueño.

Mi hijo Juan Leonardo por su sacrificio y ayuda para llegar al final.

Mi tutor Fernando Herrera Lobo por su preocupación y ayuda incondicional.

Mis padres por el apoyo brindado.

Mis amigos, en especial Yonaida y José.

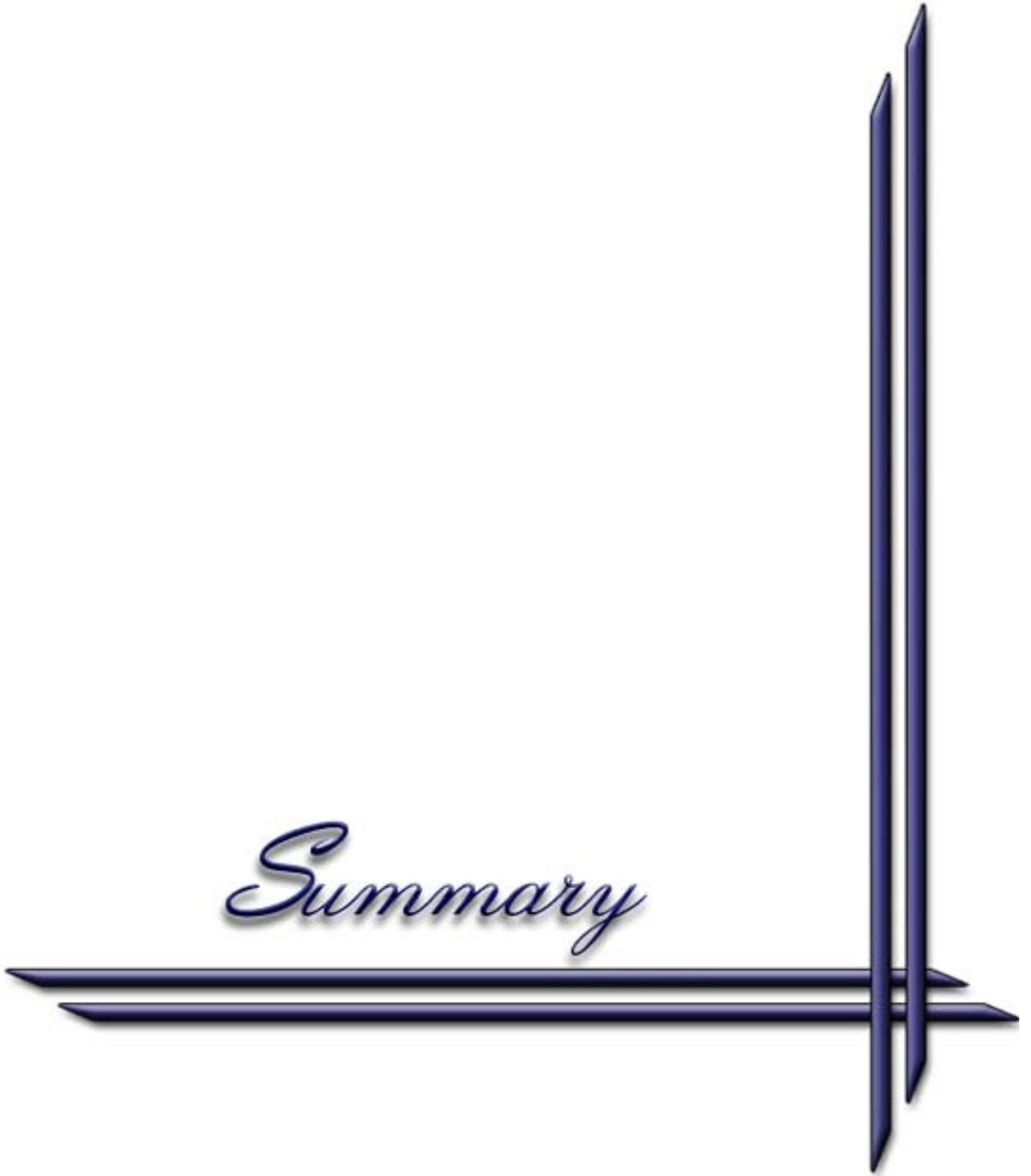
Resumen



Resumen.

El trabajo que a continuación se presenta tuvo como objeto de investigación la Empresa Cítricos Arimao, específicamente la UEB: Comercializadora de Productos Agropecuarios, Brigada: Compra, Beneficio y Comercialización del Carbón Vegetal, con el objetivo de diseñar un procedimiento para el cálculo de los costos específicos que ocurren en el proceso del beneficio del carbón, y así lograr una mejor valoración de estos costos y una mayor eficiencia en los resultados económicos. Esta investigación está basada en una detallada y profunda revisión de la bibliografía científica actualizada sobre conceptos básicos de la contabilidad de costos, su definición, clasificación y objetivos, así como una serie de elementos que respaldan este trabajo, contiene la descripción del procedimiento utilizado para el cálculo del costo teniendo en cuenta los tres elementos del producto: material directo, mano de obra directa y costos indirectos de producción. De esta forma, queda a disposición de la entidad, una herramienta y un instrumento de suma importancia para el logro de la eficiencia y el mejoramiento de la gestión empresarial alcanzando la necesaria actualización de los costos.

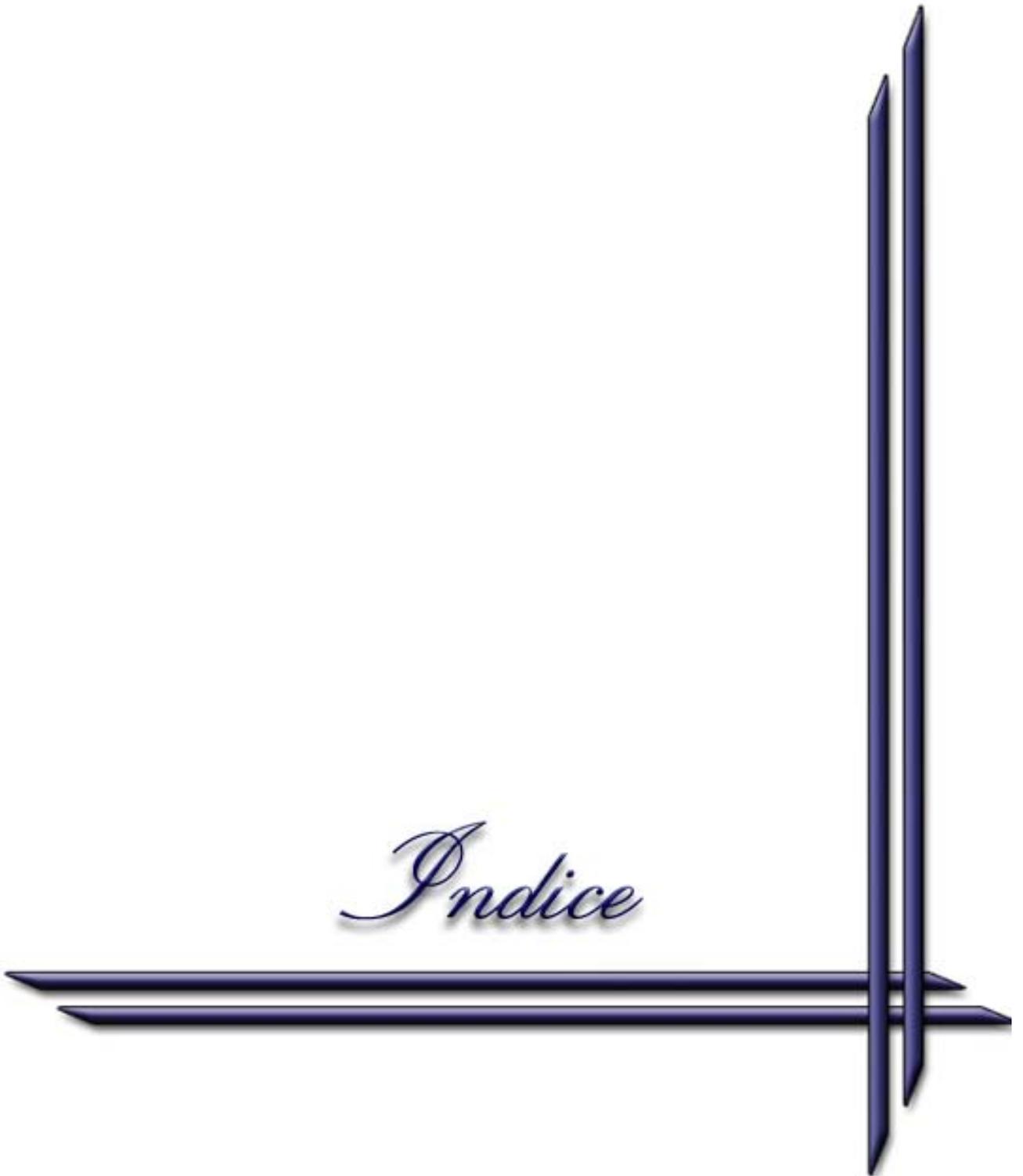
Summary



Summary

The work was then presented as a research Arimao Citrus Company, specifically the UEB: Trading of Agricultural Products, Brigade: Purchase, Profit and Marketing of Charcoal, with the goal of designing a procedure for calculating costs specific process occurring in favor of coal, and thus achieve a better assessment of these costs and greater efficiency in economic performance. This research is based on a detailed and thorough review of current scientific literature on basic concepts of cost accounting, its definition, classification and objectives as well as a series of elements that support this work contains the description of the procedure used for the cost calculation taking into account the three elements of the product: direct material, direct labor and overhead costs. In this way, is available to the entity, a tool and an important instrument for achieving efficiency and improving corporate governance reaching the necessary upgrade costs.

Indice

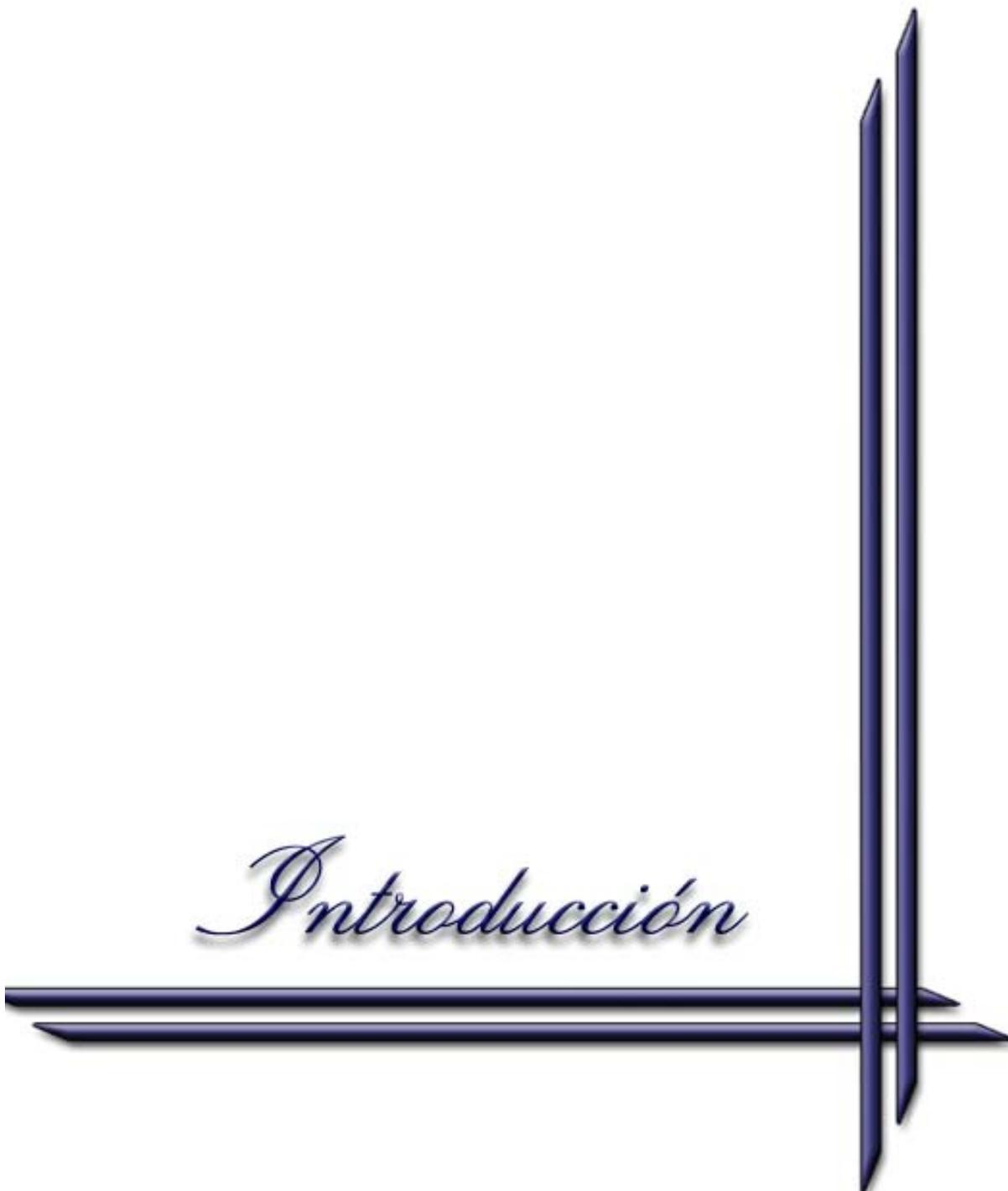


ÍNDICE

	Pág.
INTRODUCCIÓN	1
Capítulo 1: Fundamentación Teórica de la investigación	
1.1 Aspectos Generales sobre la Contabilidad	4
1.1.1 Origen y Aportes de la Contabilidad	5
1.1.2 Objetivos e Importancia de la Contabilidad	6
1.2 Evolución Histórica de la Contabilidad de Costos	7
1.2.1 Contabilidad de Costos. Definiciones	8
1.2.2 Conceptos y Objetivos de los Costos	11
1.2.3 Clasificación de los costos	16
1.2.4 Elementos del costo	24
1.3 Sistemas de Acumulación de Costos	27
1.3.1 Costos por procesos	28
1.3.2. Procedimiento general para el costeo de productos	31
Capítulo 2: Caracterización de la Entidad y diseño del procedimiento.	
2.1 Caracterización de la Empresa Cítricos Arimao	39
2.1.1 Análisis del entorno	42
2.2 Identificación de la Contabililidad en la empresa. Estructura contable	44
2.3 Caracterización del Costo de la Empresa	45
2.4 Caracterización de la UEB Comercializadora de Productos Agropecuarios	50
2.4.1 Caracterización de la brigada de compra, beneficio y comercialización del carbón vegetal	51
2.5 Diseño del procedimiento a seguir para la determinación del costo de producción	53
Capítulo 3: Aplicación del Procedimiento para la determinación del costo del beneficio del carbón en la Empresa Cítricos Arimao.	
3.1 Situación Actual de los Costos en la brigada de Compra, Beneficio y Comercialización de carbón vegetal de la UEB Comercializadora de Productos	59
3.2 Aplicación del procedimiento para la determinación del costo de producción del beneficio industrial del carbón	59

3.3	Resultados de la aplicación del procedimiento	70
		73
	CONCLUSIONES	
		74
	RECOMENDACIONES	
		75
	BIBLIOGRAFÍA	
	ANEXOS	

Introducción



Introducción:

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

La contabilidad de costos es la encargada de asumir responsabilidades como: planeación, evaluación y control así como la presentación de informaciones relacionadas con los costos fabriles, con el fin de poder medirse, controlarse e interpretarse sus resultados.

En uno de los objetivos que ha sido priorizados por la Revolución en estos años es la sustitución de importaciones, así como el incremento de las exportaciones mediante la producción de renglones para ese fin.

Producto de la creciente demanda en el mercado internacional, se toma la decisión por el Estado Cubano de incrementar la producción de carbón para la exportación como fuente de ingreso, decidiéndose entre otras medidas la creación de unidades comercializadoras dentro de empresas pertenecientes al Ministerio de la Agricultura (MINAG), cuya función sería el acopio y beneficio del carbón producido por las distintas formas de producción, dígase Empresas de la Agricultura, Unidades Básicas de Producción Cooperativa (UBPC), Cooperativas de Créditos y Servicios (CCS) y Cooperativas de Producción Agropecuarias (CPA), así como productores independientes de la provincia.

Tradicionalmente varias empresas del territorio eran las encargadas de la producción y comercialización del carbón en nuestra provincia de Cienfuegos, pero a raíz de la creciente demanda internacional de este producto, principalmente hacia mercados europeos, fue seleccionada la empresa de Cítricos Arimao teniendo en cuenta que ya venía realizando exportaciones del mismo a través del Grupo Empresarial Frutícola, al cual se le subordina actualmente y que dicho Grupo es quien viene incrementando sostenidamente la exportación de carbón dentro del Ministerio de la Agricultura

Situación problemática.

Hasta el momento la empresa de Cítricos Arimao se había encargado solamente de distribuir y comercializar el carbón, en mínimas cantidades, pero nunca habían sido productores, por tal motivo se han visto obligados a crear los procedimientos contables necesarios para determinar el costo de esta producción, definida en su objeto social

Por lo que se define como el problema de investigación:

¿Cómo elaborar un procedimiento para determinar el costo del acopio y beneficio del Carbón en la Empresa Cítricos Arimao del municipio de Cumanayagua?

Como hipótesis se plantea que si se determina el procedimiento para el cálculo de los costos de acopio y beneficio del carbón en la empresa de Cítricos Arimao del municipio de Cumanayagua, se cuenta con una herramienta eficaz para valorar los costos en las condiciones actuales.

Este trabajo pretende aportar soluciones a esta problemática y es por ello que nos trazamos como objetivo general:

Diseñar un procedimiento que permita calcular los costos específicos que se incurren en el proceso de acopio y beneficio del carbón

El presente trabajo de diploma tiene los siguientes objetivos específicos:

1. Realizar una revisión bibliográfica para conocer el estado de la ciencia actual referente a la Contabilidad de Costos.
2. Desarrollar un estudio profundo en la empresa objeto de investigación donde se analice la situación que presenta la misma con respecto a la determinación de los costos.
3. Determinar y aplicar el procedimiento para la determinación de los costos del acopio y beneficio del carbón.

Variable independiente:

Procedimiento para el cálculo del costo del beneficio industrial del carbón en la Empresa Cítricos Arimao.

VARIABLES DEPENDIENTES:

Costo de los materiales.

Costo del salario.

Gastos indirectos de Producción.

Nivel de producción.

Estos objetivos se desarrollaron en tres capítulos:

1-Fundamentación teórica de la investigación.

En el primero se brinda una breve explicación del surgimiento de la Contabilidad, su evolución histórica; Contabilidad de costos, definición, objetivos y características. Costos, definiciones y sus clasificaciones. El costo como categoría económica en las decisiones administrativas. El costo como herramienta de control, finalidad del cálculo del costo, registro de gastos y su clasificación. Sistemas de acumulación de costos, así como procedimientos para el costeo de productos

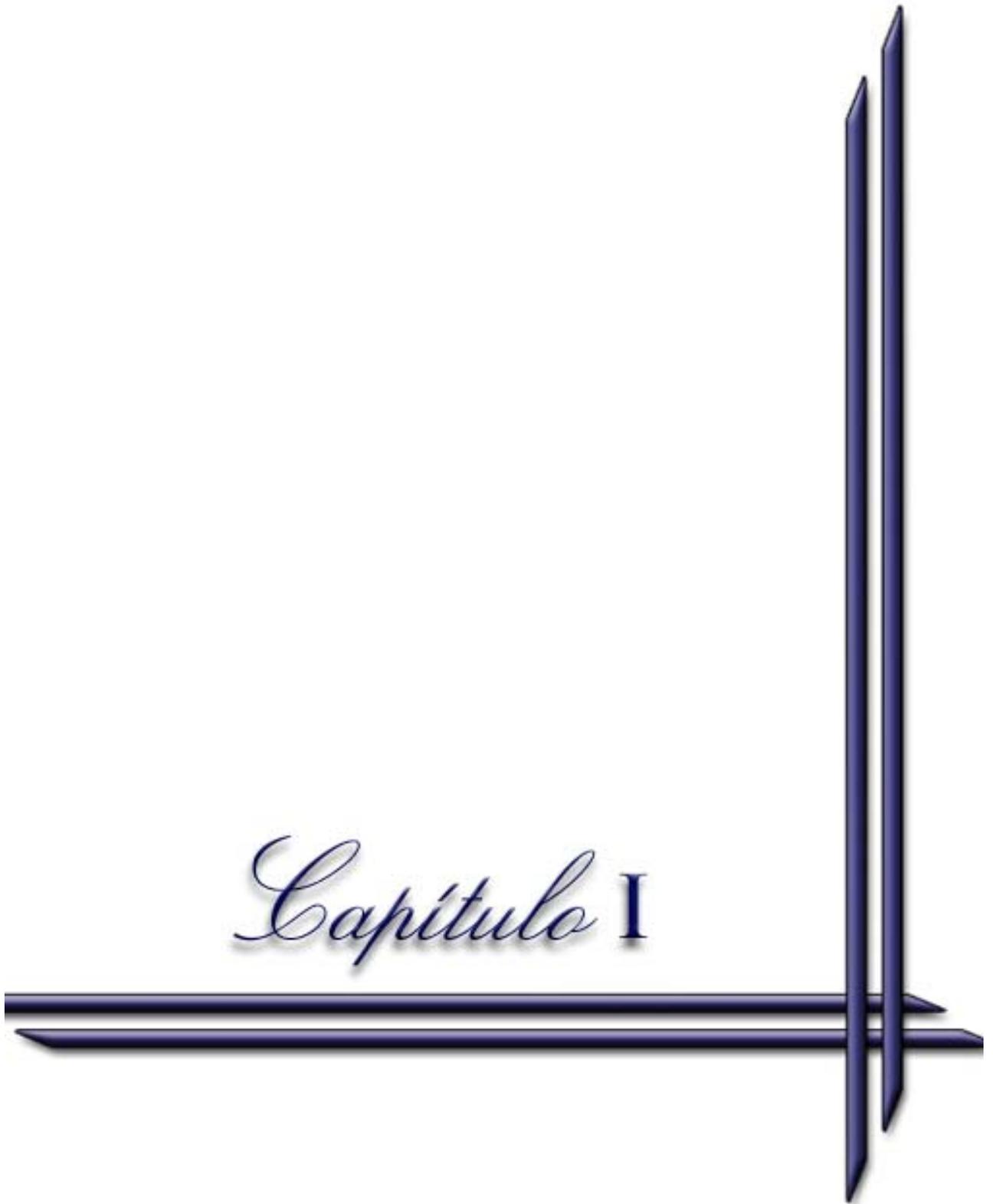
2-Characterización de la entidad y diseño del procedimiento.

El segundo capítulo está dedicado a la caracterización del objeto de estudio; definición de los centros de costo y elementos de gastos, así como el diseño del procedimiento para el cálculo de los costos del acopio y beneficio del carbón en la Empresa Cítricos Arimao. Para desarrollar el trabajo se utilizan las Normas Cubanas de Contabilidad y Costos establecidas por el Ministerio de Finanzas y Precios en la resolución # 400 del 2011.

3-Aplicación del procedimiento para la determinación del costo del beneficio del carbón en la Empresa Cítricos Arimao.

En el tercero se realiza la aplicación del procedimiento en el proceso productivo del Carbón. Además se muestran los resultados obtenidos al calcularse los costos de producción durante los meses de enero, febrero y marzo de 2012, Los costos totales y unitarios que se determinan se expresan por los elementos establecidos en la entidad. En este capítulo aparece detalladamente la aplicación del procedimiento al área de responsabilidad escogida, de forma tal que sea de fácil comprensión para la toma de decisiones

Capitula I



1. Fundamentación Teórica de la investigación.

1.1 Aspectos Generales sobre 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 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.

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 y operaciones.

Contabilidad es la ciencia que coordina y dispone en libros adecuados, las anotaciones de las operaciones, efectuadas por una empresa mercantil, con el objeto de poder conocer la situación de dicha empresa, determinar los resultados obtenidos y explicar las causas que han producido estos resultados. (Boter Maupi, Fernando, 1923).

La contabilidad comprende un cuerpo de principios legales" industriales, comerciales y financieros que deben tenerse en consideración para determinar cómo, y en qué medida, las operaciones de un negocio afectan el valor de sus activos y el monto de sus pasivos, utilidades y capital. (H.A. Finney, 1931).

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

La contabilidad es el arte de interpretar, medir y describir la actividad económica. (Horngren, Sundem, Elliot, 2001)

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

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. (Paymond Widman, Jonh, 1940)

La contabilidad y la teneduría de libros constituyen un proceso de análisis, registro e interpretación del efecto de las operaciones comerciales. Y, agrega, que en general, la teneduría de libros se ocupa del análisis y del registro de las operaciones, y la contabilidad, en cambio, trata principalmente la síntesis e interpretación de la información aportada por la teneduría de libros. (Jackson J. Hugh, 1956)

Es de este modo la contabilidad es la técnica mediante la cual se registra, clasifica, resume y presenta la información cuantitativa, expresada en unidades monetarias de las operaciones realizadas y los eventos económicos identificables y cuantificables que afectan a la entidad; para que puedan tomarse decisiones, con base en su análisis e interpretación.

1.1.1 Origen y Aportes de la Contabilidad.

La ampliación de los conocimientos de la cultura universal, suponen el dominio de la historia de la ciencia en que ejerce cada profesional, pues no existe ciencia sin historia; entonces ningún científico alcanza tal rango si desconoce el origen y la evolución histórica de la ciencia en la cual desenvuelve su actividad profesional.

Los métodos utilizados para llevar a cabo la contabilidad, creados tras el desarrollo del comercio, provienen de la antigüedad y de la Edad Media. Esta surge como consecuencia de la necesidad que siente el hombre de llevar a cabo el registro y control de sus

propiedades, así vemos que se encuentran registros de cuentas en civilizaciones tan antiguas como las de China, Babilonia Grecia y Egipto.

Los libros de contabilidad más antiguos datan del año 1340, específicamente de la ciudad de Génova, Italia, registrando desde aquel entonces técnicas de contabilidad muy avanzadas. Posteriormente, durante los primeros siglos de nuestra era, se comenzó a percibir el progreso de las técnicas contables en el oriente, gracias a la aparición en China de los primeros formularios de tesorería y de los ábacos.

Los primeros libros de contabilidad deben su surgimiento a la obra de Luca Pacioli, un monje veneciano, quien en el año 1494 mediante su publicación titulada “De Computis et Scrituris”, estableció las bases de toda la teoría contable. Él, a través de su obra, explicó en forma detallada los procedimientos que se debían aplicar para el manejo de las cuentas, conociéndose esto hasta hoy como la teoría de la partida doble.

El ritmo de desarrollo de la Contabilidad aumentó aún más durante la Revolución Industrial, provocando la necesidad de adaptar las técnicas contables para poder reflejar la creciente mecanización de operaciones y la producción masiva de bienes y servicios en las economías de los países desarrollados, con la aparición a mediados del siglo XIX, de las corporaciones industriales, en particular de las industrias de los ferrocarriles y el acero, el papel de la contabilidad adquirió aún mayor importancia, ya que los dueños de las empresas ya no eran por necesidad los gerentes de sus negocios, también se encuentra la Globalización y Complejidad de los negocios que destaca la importancia de que la contabilidad establezca nuevos métodos para el tratamiento, presentación de la información financiera, por último tenemos a la Formación y Educación que se refiere a la necesidad de que el lenguaje de los negocios sea dominado por los futuros gerentes.

1.1.2 Objetivos e Importancia de la Contabilidad.

Uno de los objetivos fundamentales de la contabilidad es proporcionar información a todo el personal interesado de una empresa (los gerentes y directivos), así como a terceros (que incluyen los bancos y accionistas) con relación a las deudas que se tengan con terceros y a los activos que se posean.

La importancia de la contabilidad se basa en que el éxito de la empresa depende, en gran medida, del conocimiento del lenguaje de la contabilidad y de los mensajes que ella ofrece cuando el sistema ha sido bien diseñado y en su operación se han cumplido los principios de la contabilidad generalmente aceptados.

El lenguaje de la contabilidad también une a la empresa con el mundo exterior, siendo su información de gran importancia tanto para los organismos fiscales, financieros, bancarios, otras empresas, los accionistas o propietarios, el estado, así como para los trabajadores.

1.2 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.

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. (Gómez, Giovanni E, 2011)

Algunos autores afirman que la Contabilidad de Costos se inició 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. (Valenzuela Barros, Juan, 2011).

En Corinto, en el año 1577, varias empresas de vino utilizaban algo que se llamaba costo de producción. El advenimiento de la Revolución Industrial a partir de 1776, a raíz del invento de la maquina de vapor, trajo consigo un nuevo desarrollo y crecimiento de las industrias manufactureras y con ello un nuevo impulso a la contabilidad de costos. En el año 1800 se habla ya de los costos conjuntos como uno de los problemas más delicados, a raíz del desarrollo que cobraron en ese entonces las industrias químicas.

Entre 1880 y 1900 se publico por primera vez en Inglaterra un libro titulado Costos de Manufactura de Henry Metcalfe, en el cual se daba extraordinaria importancia en este sistema contable.

A partir del año 1955 la contabilidad de costo cobra notable progreso y es así como surge con todo su auge la contraloría como uno de los medios mas indicados para mantener bajo un cuidadoso control la producción en las industrias manufactureras.

La contabilidad de costos ha sido asociada por largo tiempo a las actividades industriales. Sin embargo, los procedimientos y análisis de la contabilidad de costos se aplican cada vez más a numerosas actividades no industriales, tales como la agricultura, el comercio al por mayor y al detalle, la banca, el transporte, la educación, etc.; como una necesidad derivada del planeamiento de las actividades futuras.

1.2.1 Contabilidad de Costos. Definiciones

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general que sintetiza y registra los costos de los centros fabriles y operacionales de una empresa, con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos, a través de la obtención de costos unitarios y totales en progresivos grados de análisis y correlación La contabilidad de costos es una disciplina contable utilizada por la contabilidad administrativa para determinar, entre otros, el margen de contribución, el punto de equilibrio el coste del producto y la posible toma de decisiones.

Los datos que arroja la contabilidad de costos actualmente, por lo general, se toman como base para la elaboración de estados financieros proyectados, y sirven también de apoyo para el cálculo de variaciones de costos estándar encaminados a la medición del desempeño de algunos de los departamentos de una compañía. (Polimeni Ralph, Fabozzi, Adelberg., 1994)

La contabilidad de costos se ocupa de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos. Los costos pueden acumularse por cuentas, trabajos, procesos, productos u otros segmentos del negocio.

Los costos sirven, en general, para tres propósitos:

1. Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad y evaluar el inventario (estado de resultados y balance general).
2. Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control).
3. Proporcionar información a la administración para fundamentar la planeación y la toma de decisiones.

La contabilidad de costos consiste en una serie de procedimientos tendientes a determinar el costo de un producto y de las distintas actividades que se requieren para su fabricación y venta, así como para planear y medir la ejecución del trabajo

La Contabilidad de Costos es un sistema de información que clasifica, asigna, acumula y controla los costos de actividades, procesos y productos, para facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo.

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

La contabilidad de costos se define como: "ciencia de registrar y presentar las operaciones mercantiles relativas a la producción de mercancías y servicios, por medio de la cual esos registros se convierten posteriormente en un método de medida y en un control de operaciones. (Ramírez P, 2011)

El objetivo básico de un Sistema de Contabilidad de Costos es el control de las operaciones, de los gastos y la información amplia y oportuna cuyo fin primordial es la determinación de los costos unitarios de fabricar varios productos, suministrar un servicio o distribuir determinados artículos.

Entre las funciones fundamentales de la contabilidad de costo está Planear, Controlar y tomar decisiones. La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general que sintetiza y registra los costos de los centros fabriles, de servicios y comerciales de una empresa, con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos, a través de la obtención de costos unitarios y totales en progresivos grados de análisis y correlación. Al igual que la contabilidad general se basa en la partida doble. Es una parte de la contabilidad general que exige ser analizada con mayor detalle que el resto.

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.

La contabilidad de costos es una fase amplificada de la contabilidad general financiera de una entidad industrial o mercantil, que proporciona rápidamente a la gerencia los datos relativos a los costos de producir o vender cada artículo o de suministrar un servicio en particular. (Neuner J. W, 1975)

La contabilidad de costos o gerencial se relaciona fundamentalmente con la acumulación y el análisis de la información de costos para uso interno por parte de los gerentes, en la planeación, el control y la toma de decisiones. (Polimeni, Ralph S, & Coautores, 2005)

La aplicación y objetivos de la Contabilidad Analítica o de Gestión son diferentes al que persigue la Contabilidad General, a pesar de utilizar datos que le proporciona esta última. Mientras que la contabilidad General tiene como principal objetivo la obtención de los estados contables, estado de situación y estados de resultados, la Contabilidad Analítica o de Gestión se centra en el cálculo de los costos. (Amat Joan, Amat, Oriol, 1994)

Las características de la contabilidad de costos son las siguientes:

- Es analítica, puesto que se planea sobre segmentos de una empresa y no sobre su total.
- Predice el futuro, a la vez que registra los hechos ocurridos.
- Los movimientos de las cuentas principales son en unidades.
- Solo registra operaciones internas.
- Refleja la unión de una serie de elementos materia prima, mano de obra directa y cargas fabriles.
- Determina el costo de los materiales usados por los distintos sectores, el costo de la mercancía vendida y el de las existencias.
- Sus periodos son mensuales y no anuales como los de la contabilidad general.

La Contabilidad de Gestión es una parte de la contabilidad que tiene por objeto la captación, medición, registro, valoración y control de la circulación interna de valores de la empresa, con el objeto de suministrar información para la toma de decisiones sobre la producción, formación interna de precio de costo y sobre la política de precios de ventas y análisis de los resultados, mediante el contraste con la información que revela el mercado de factores y productos, basándose en las leyes técnicas de producción, las leyes sociales de organización y las leyes económicas de mercado. La contabilidad de gestión no solo abarca la toma de decisiones interna de la empresa, sino que también es utilizada para el análisis externo de la empresa acerca de su comportamiento con respecto al entorno competitivo.

1.2.2 Conceptos y Objetivos de los Costos.

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

Para definir el concepto de costo se emplearan dos puntos de vistas el económico y el de la lengua española. Ambos serán expuestos a continuación.

Costo: representa el gasto monetario total mínimo necesario para obtener cada nivel de producción.

Costo: Trabajo invertido para hacer una cosa

Existen un sin número de definiciones del Costo, a continuación mencionamos algunas de las más importantes:

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. (Polimeni Ralph, Fabozzi, Adelberg. 1994)

El costo es definido como recursos sacrificados o dados a cambio para alcanzar un objetivo dado. (Horngren, Charles T, 1980).

Milton y Usry en su libro Contabilidad de Costos plantearon que el costo de producción incluye material directo, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación en que se han incurrido para producir un bien o prestar un servicio

El conjunto de gastos relacionados con la utilización de los Activos Fijos Tangibles, las materias primas y materiales, el combustible, la energía, y la fuerza de trabajo en el proceso de producción, así como los gastos relacionados con el proceso de fabricación, todos expresados en términos monetarios constituyen el Costo de Producción, según lo definido en los Lineamientos Generales para la Planificación y Determinación del Costo

El costo de la producción es el valor monetario de los bienes y servicios consumidos por la empresa en su actividad de transformación, incluyendo los costos de la mano de obra, de los materiales y de los costos indirectos. (Baker, Morton., 1992)

Grillespie (2000) planteo que es un término utilizado para medir esfuerzos asociados con la prestación de un servicio. Representa el valor monetario del material, la mano de obra directa y los gastos generales empleados.

Mallo (2000) por su parte plantea que el coste es la tendencia y uso de los factores productivos, que al reverenciarse con el valor de cambio que asigna el mercado, origina el beneficio o la pérdida.

En el Manual de Costos se define como el gasto valorado en dinero de bienes y prestaciones de servicios invertidos en la empresa a fin de alcanzar el objetivo propuesto.

Mieres (2001) califica el costo como la suma de gastos aplicada con un propósito expreso, que representa el valor de una parte de bienes y servicios, en forma total o unitaria.

Pedersen, y Schneider (2000), costo es el consumo valorado en dinero de bienes y servicios para la producción que constituye objetivo de la empresa y es el equivalente monetario de los bienes aplicados o consumidos en el proceso de producción.

Costo: Desembolso, egreso o erogación que reportará un beneficio presente o futuro, por tanto es capitalizable, es decir, se registra como un activo; cuando se produce dicho beneficio, el costo se convierte en gasto. (Baujín, P, & Vega, 2006)

Son desembolsos o sacrificios de valores que reportan beneficios futuros; son capitalizables e inventariables y hacen parte del Balance General. Los valores de los materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación y en general todo lo que tenga que ver con producción, es considerado como costos. (Calderón Sarría, Dayami, 2006)

Los costos se consideraban originalmente fijos (el nombre proviene de un término latino que significa constante), que funcionó bien para los negocios muy pequeños. En organizaciones mayores, algunos costes tendían a mantenerse inalterados, incluso durante períodos de actividad, mientras otros se incrementaban y disminuían según el volumen de trabajo. Una manera más adecuada para categorizar estos costes es distinguir entre fijos y variables. Los costes fijos fueron asociados con la administración de negocios, y no cambiaban durante los períodos de alta o baja actividad. Los costes variables se asociaron con el trabajo productivo, y naturalmente se elevaban y disminuían con la actividad del negocio. (Mesa García, Katuska, 2006).

El Costo o Coste es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Dicho en otras palabras, el costo es el esfuerzo económico (el pago de salarios, la compra de materiales, la fabricación de un producto, la obtención de fondos para la financiación, la administración de la empresa, etc.) que se debe realizar para lograr un objetivo operativo. Cuando no se alcanza el objetivo deseado, se dice que una empresa tiene pérdidas (Neuner J. W1, 975)

El término costo ofrece múltiples significados y hasta la fecha no se conoce una definición que abarque todos sus aspectos. Su categoría económica se encuentra vinculada a la teoría del valor, Valor Costo y a la teoría de los precios, Precio de costo.

El término costo tiene las acepciones básicas:

1. La suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir una cosa.
2. Lo que es sacrificado o desplazado en el lugar de la cosa elegida.

El primer concepto expresa los factores técnicos de la producción y se le llama costo de inversión, y el segundo manifiesta las posibles consecuencias económicas y se le conoce por costo de sustitución.

El cálculo del costo es importante en la planificación de productos, de procesos de producción y de servicios, la dirección, el control de la empresa y para la determinación de los precios. Ya que todo negocio, consiste básicamente en satisfacer necesidades y deseos del cliente vendiéndole un producto o servicio por un precio más alto de lo que cuesta, garantizando cubrir sus costos y obtener una utilidad.

Por lo que el análisis de los costos empresariales es sumamente importante, principalmente desde el punto de vista práctico, puesto que su desconocimiento puede acarrear riesgos para la empresa, e incluso, como ha sucedido en muchos casos, llevarla a su desaparición.

Se pueden definir los costos como las partidas o conceptos consumidos por la producción de un bien o la prestación de un servicio. Son activables hasta el período de su venta, en el que se transforman en un resultado negativo, que comparado con el ingreso que genera la venta, determina la utilidad bruta. Nada mejor para comenzar la estructura del marco conceptual, que introduciendo el término más importante –costo- que constituye la

base para el costeo de productos, la evaluación del desempeño y la toma de decisiones gerenciales .(Polimeni, R,1989)

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

El conjunto de gastos relacionados con la utilización de los Activos Fijos Tangibles, las Materias primas y materiales, el combustible, la energía, y la fuerza de trabajo en el proceso de producción, así como los gastos relacionados con el proceso de fabricación, todos expresados en términos monetarios constituyen el Costo de según lo definido en los Lineamientos Economía Planificada 1987. (Colectivo de Autores, 1987)

Los datos de costos suministran la información necesaria para el costeo de los artículos manufacturados y la asignación de estos costos al inventario final y al costo de los artículos vendidos. La política de la fijación de los precios depende de la información que suministran los datos de costos, además de múltiples factores externos.

El costo constituye, entre otros aspectos, la base para la formación de los precios de los productos elaborados o los servicios prestados. Por ello es tan importante la obtención del máximo de producción o servicios, con el mínimo indispensable de gastos, para garantizar así el gradual incremento de las ganancias o utilidades. Mediante la planificación del costo, se logran trazar las magnitudes óptimas de gastos para acometer la producción o para la prestación de los servicios, mediante los resultados operativos de la empresa, los factores técnico-económicos y los indicadores establecidos. La planificación del costo sirve como instrumento de control a la dirección de las instituciones, debido a que le permite conocer, sistemáticamente y de manera ágil, cualquier desviación que ocurra en la ejecución real de la producción con respecto al plan trazado, en cada una de las áreas y en la entidad en su conjunto.

El objetivo general de la contabilidad de costos es determinar el costo de producir los artículos que la empresa fábrica. La determinación de esto es, con frecuencia, una labor ardua y compleja. Durante el proceso de determinación de los costos de producción, el contador experimentado analiza e interpreta los hechos en cada etapa de la acumulación del costo, preparando la información que, una vez en manos de la dirección de la empresa, la ayudará en el proceso de toma de decisiones en relación con el control de los

costos en cada etapa del proceso productivo. En manos del contador experimentado estos procedimientos son inapreciables para establecer el planeamiento correcto de los costos lo cual repercutirá en la rentabilidad de la empresa.

Entre los objetivos y funciones de la determinación de costos, se encuentran los siguientes:

- Servir de base para fijar precios de venta y para establecer políticas de Comercialización.
- Facilitar la toma de decisiones.
- Permitir la valuación de inventarios.
- Controlar la eficiencia de las operaciones.

1.2.3 Clasificación de los costos

Los costos se clasifican de diversas maneras, atendiendo siempre a un patrón específico ya sea el volumen de producción, la técnica de valuación, su relación con la producción, su capacidad de asociación, los departamentos y áreas donde se incurre el período en que se van a cargar a los ingresos y la planeación, el control y la toma de decisiones. (Polimeni Ralph, Fabozzi, Adelberg, 1994)

De acuerdo con la función en que se incurren:

De producción: son los que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados: materia prima (costo de los materiales integrados al producto), mano de obra (que interviene directamente en la transformación del producto) y gastos de fabricación indirectos (intervienen en la transformación del producto, con excepción de la materia prima y la mano de obra directa).

- De distribución o venta: son los que se incurren en el área que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el último consumidor.
- De administración: se originan en el área administrativa.

Con relación al volumen de actividad o volumen de producción: es decir, su variabilidad:

Costos Fijos: Son aquellos que no varían de acuerdo al nivel de producción, manteniéndose invariables, como son los gastos de depreciación, seguros, intereses por préstamos.

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

Costos mixtos: Estos costos tienen ambas características, de fijos y variables, a lo largo de varios rangos relevantes de operación. Existen dos tipos de costos mixtos: costo semi-variable y costo escalonado.

Variables: mantienen una relación directa con las cantidades producidas, son proporcionales al volumen de trabajo (materiales, energía).

SemivARIABLES: en determinados tramos de la producción operan como fijos, mientras que en otros varían y, generalmente, en forma de saltos (pasar de un supervisor a dos supervisores); o que están integrados por una parte fija y una variable (servicios públicos).

Fijos: (estructurales) en períodos de corto a mediano plazo, son constantes, independientes del volumen de producción (alquiler de la fábrica, cargas sociales de operarios mensualizados). Existen dos categorías:

1. Costos fijos discrecionales: son susceptibles de ser modificados (sueldos, alquileres).
2. Costos fijos comprometidos: no aceptan modificaciones, son los llamados costos sumergidos (depreciación de la maquinaria)

De acuerdo con la capacidad de asociarse ó según su identificación con alguna unidad de costeo, costos se clasifican en:

Directos: se pueden relacionar o imputar, independientemente del volumen de actividad, a un producto o departamento determinado. Los que física y económicamente pueden identificarse con algún trabajo o centro de costos (materiales, mano de obra, consumidos por un trabajo determinado).

Indirectos: no se vinculan o imputan a ninguna unidad de costeo en particular, sino sólo parcialmente mediante su distribución entre los que han utilizado del mismo (sueldo del gerente de planta, alquileres, etc.).

Un costo que es directo para una sección puede ser indirecto para otra. Los costos se convierten en asignados, puesto que deben asignarse, cargarse o aplicarse a productos, procesos, trabajos u otras secciones del negocio. La asignación de los costos indirectos implica el uso de una base o índice que refleje la manera en que se utiliza el costo indirecto en secciones distintas.

De acuerdo a la técnica de valuación.

Costo real: Está formado por todos los gastos que se incurren en la fabricación de un producto o prestación de un servicio, clasificados en gastos directos como materiales, salarios y gastos indirectos que son anotados en la ficha de costo que se habilita, manteniéndose analizados por elementos de gasto tanto de la producción principal como la auxiliar, agrupados por centro de costo.

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

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

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

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

Existen dos tipos de costos predeterminados y la diferencia más notable entre ellos es la manera de calcularlos:

- Costos estimados: es la cantidad, que según la empresa, costará realmente un producto o la operación de un proceso durante un período de tiempo; éste se calcula a base de la mejor información disponible; se caracteriza por una predeterminación un tanto general y poca profunda, sobre los costos más recientes.
- Costos estándares: son los costos predeterminados de fabricar una sola unidad o un período de tiempo, sobre la base de ciertas condiciones supuestas de eficiencia económica y otras. Requiere estándares científicos completos, análisis sistemáticos de producción, o sea, estudios hechos por ingenieros sobre la actual capacidad productiva ó sobre la que se espera en el futuro.

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

Costo Predeterminado: Estos costos son los que se calculan con anterioridad a la fabricación de un producto o prestación de un servicio y se confeccionan teniendo en cuenta las condiciones específicas reales de la entidad y perspectivas inmediatas de cambios futuros y concretos, es decir, basado en la realidad objetiva de cada centro.

El objetivo del Costo Estimado o Predeterminado es compararlo con el costo real y en su comparación con los resultados de costos reales ajustarlos para ponerlos de acuerdo entre otras a las condiciones específicas del área de producción, para su

perfeccionamiento, ya que el costo estimado es hecho sobre la base de los conocimientos y experiencias de lo que se debe gastar aproximadamente en su fabricación y estimación del precio de venta de cualquier producción

En la comparación de ambos costos se perfeccionan uno u otro, disminuyéndose la diferencia entre la estimación y la realidad.

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

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

El Costo Real no informa sobre la eficiencia de los resultados en cuanto a costo, sin embargo si se compara el resultado de los gastos de cada elemento del costo estimado con los resultados del costo real, puede ser de significación en los indicadores de cantidad y calidad determinado en el costo estándar que se han hecho sobre una base más investigativa de los costos históricos, normas de tiempo y calidad de las materias primas y otras que establecen un control completo sobre los factores que intervienen en su proceso y contabilidad, como un costo apropiado. Con el costo estándar no se trata sólo de reflejar eficiencia técnica, sino la eficiencia económica. Los Costos Estándar pueden ser un instrumento importante para la evaluación de la gestión. Son útiles en la toma de decisiones, particularmente si las normas de costos de los productos se segregan de acuerdo con los elementos de costos fijos y variables y si los precios de los materiales y las tasas de mano de obra se basan en las tendencias esperadas de los costos durante el año siguiente. Pueden dar como resultado una reducción en el trabajo de oficina. Asimismo el grado de rigidez o flexibilidad de los estándares no puede calcularse de manera específica. Cuando las normas se revisan frecuentemente, su efectividad para evaluar la actuación se debilita. Por otra parte, si no se revisan las normas cuando se producen cambios de fabricación importantes, se obtiene una medición o evaluación inapropiada o poco realista. Otra limitación es la inflación, que obliga a

cambiar constantemente estos estándares. Aislar los elementos controlables y los no controlables de las variaciones es una tarea sumamente difícil.

Durante los últimos años, algunos sociólogos han realizado estudios que arrojan dudas sobre el valor de los estándares como base para la evaluación de la actuación. Sostienen que las normas son opresivas y que crean actitudes de resistencia en lugar de actuar como incentivos.

De acuerdo al período en que se van a cargar a los ingresos.

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

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

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

Según el grado de control:

Controlables: Las decisiones permiten su dominio o gobierno por parte de un responsable (nivel de producción, stock, número de empleados). Es decir, una persona, a determinado nivel, tiene autoridad para realizarlos o no.

No controlables: no existe la posibilidad de su manejo por parte de un nivel de responsabilidad determinado (costo laboral).

La controlabilidad se establece en orden a las atribuciones del responsable. A mayor nivel jerárquico existe un mayor grado de variables bajo su control.

Según su cómputo:

Costo contable: sólo asigna las erogaciones que demanda la producción de un bien: materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

Costo económico – técnico: computa todos los factores utilizados. Agrega otras partidas que si bien no tienen erogación, sí son insumos o esfuerzos que tienen un valor económico por su intervención en el proceso: el valor locativo del inmueble propio, la retribución del empresario y el interés del capital propio. No significan egresos periódicos, sí son ingresos medidos en términos de costo de oportunidad, que se renuncian a percibir por ser utilizados en provecho del propio titular de dichos factores.

De acuerdo a los departamentos donde se incurren.

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

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

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

Clasificación de los costos de acuerdo a las áreas funcionales.

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

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

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

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

Costos financieros: Se relacionan con la obtención de fondos para la operación de la empresa. Incluyen el costo de los intereses que la empresa debe pagar por los préstamos, así como los costos de otorgar créditos a los clientes.

De acuerdo con la importancia sobre la toma de decisiones:

Relevantes: se modifican o cambian de acuerdo con la opción que se adopte, también se los conoce como costos diferenciales, por ejemplo: cuando se produce la demanda de un pedido especial existiendo capacidad ociosa. En este caso, la depreciación del edificio permanece constante, por lo que es un elemento relevante para tomar la decisión.

Irrelevantes: son aquellos que permanecen inmutables sin importar el curso de acción elegido.

De acuerdo con el tipo de costo incurrido:

Desembolsables: implicaron una salida de efectivo, por lo cual pueden registrarse en la información generada por la contabilidad.

De oportunidad: se origina al tomar una determinada decisión, la cual provoca la renuncia a otro tipo de opción. El costo de oportunidad representa utilidades que se derivan de

opciones que fueron rechazadas al tomar una decisión, por lo que nunca aparecerán registradas en los libros de contabilidad.

De acuerdo con el cambio originado por un aumento o disminución en la actividad:

Diferenciales: son aquellos aumentos o disminuciones en el costo total, o el cambio en cualquier elemento del costo, generado por una variación en la operación de la empresa:

Costos decrementales: cuando los costos diferenciales son generados por disminuciones o reducciones en el volumen de operación.

Costos incrementales: cuando las variaciones en los costos son ocasionados por un aumento en las actividades u operaciones de la empresa

Sumergidos: independientemente del curso de acción que se elija, no se verán alterados.

De acuerdo con su relación a una disminución de actividades:

Evitables: son aquellos plenamente identificables con un producto o departamento, de tal forma que si se elimina el producto o departamento, estos costos se suprimen.

Inevitables: son los que no se suprimen, aunque el departamento o producto sea eliminado de la empresa.

1.2.4 Elementos del costo.

Los elementos fundamentales del costo, es decir, aquellos que son indispensables para determinar el costo de producir un artículo, son los siguientes.

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

intervienen directamente en la elaboración de un producto y cumplen las siguientes características:

- Se pueden identificar fácilmente con el producto.
- Su valor es significativo.
- Su uso es relevante dentro del producto

Se clasifican en:

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

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

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

Este esfuerzo debe ser remunerado en dinero efectivo.

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

Mano de obra directa: Está constituida por los salarios, prestaciones sociales y aportes patronales que devengan los trabajadores que transforman realmente el producto. Es toda la mano de obra directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que se puede fácilmente asociar con el producto y que representa el principal costo de mano de obra en la fabricación de ese producto, y se pueden identificar por su monto en la unidad producida.

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

materiales directos y la mano de obra directa, es conocida generalmente en los medios industriales como costo primo.

Costos Indirectos de Fabricación. Son aquellos que se requieren para poder producir y están relacionados con la función producción. (Polimeni, Ralph S, & Coautores, 2005)

Los costos indirectos de fabricación (CIF) llamados también costos generales de fabricación o carga fabril pueden ser: Materiales indirectos, Mano de obra indirecta y Costos generales de fábrica

Representa el tercer elemento del costo de producción; no identificándose su monto en forma precisa de un artículo terminado, ni en ocasiones, de una orden de producción o en un proceso productivo. Su evolución histórica refleja un pronunciado y continuo avance con respecto a los otros dos elementos, por el elevado componente tecnológico de los procesos que economizan materia prima y sustituyen mano de obra directa. Para el planeamiento y control, cobra especial importancia su clasificación por áreas de responsabilidad, y una adecuada distinción entre los controlables y no controlables. Estos costos indirectos de fabricación son los principales responsables de que no se pueda clasificar con precisión el costo exacto por la imposibilidad de su asignación directa al producto. Esto quiere decir que, aún formando parte del costo de producción, no puede conocerse con exactitud que cantidad de esas erogaciones está en la fabricación de un artículo.

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

La suma de los costos por concepto de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, es conocida con el nombre de costos de conversión, o sea, los necesarios para transformar los materiales en productos finales.

Los elementos del costo de un producto o sus componentes integrales son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación; esta información

proporciona a la gerencia la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación de los precios del producto.

1.3 Sistemas de Acumulación de Costos.

La mayoría de las personas no son contadores ignora ingenuamente el volumen de documentos de trabajo que se procesa en una empresa manufacturera .Las empresas manejan miles de requisiciones de materiales, ordenes de compra, informes de recepción, facturas, cheques, salidas de mercancías y documentos similares en 1 mes. Es obvio entonces que requieren sistemas de acumulación de costos claramente definidos para controlar este volumen de documentos de trabajo. (Horngren, Foster. 1991).

¿Que es acumulación de costos?

La acumulación de costos es la recolección organizada de datos mediante un conjunto de procedimientos o sistemas.

Los costos se acumulan bajo 2 sistemas: Periódico y Perpetuo

Periódico: Provee información de costo limitada y requiere ajustes trimestralmente. o a final del año para determinar el costo. No es considerado un sistema completo de acumulación mientras que los costos sean determinados después que se realice el inventario físico.

Perpetuo: Es un vehículo para la acumulación de costos a través de tres cuentas de inventario.,que proveen información continua acerca de Materias Primas y Materiales, Producción en Proceso y Producción Terminada, el Costo de fabricación y el Costo de Venta.

Existen dos tipos básicos de sistemas perpetuos de acumulación de costos, clasificados de acuerdo a la clase de proceso de producción:

- Sistema de acumulación de costos por órdenes de trabajo.
- Sistema de acumulación de costos por procesos.

Costeo por órdenes: Se emplea cuando se fabrica de acuerdo a pedidos especiales de los clientes. Y presenta las siguientes características:

- Se usa cuando un producto ó grupo de productos se hace de acuerdo con las especificaciones del cliente.
- Acuerdo adicional del precio ligado al costo aproximado.
- Los tres elementos del costo se acumulan de acuerdo con su identificación con cada orden.
- Existe una cuenta de trabajo en proceso para cada orden.
- Costo unitario= costo total acumulado / total de unidades de la cuenta respectiva de producción en proceso a medida que se va terminando y previo a su transferencia a artículos terminados.

Costeo por procesos: Se utiliza cuando la producción es repetitiva y diversificada, aunque los artículos son bastante uniformes entre sí.

Según el método de costeo:

Costeo histórico o resultante: Primero se consume y luego se determinan el costo en virtud de los insumos reales. Puede utilizarse tanto en costos por órdenes como en costos por procesos.

Costeo predeterminado: Los costos se calculan de acuerdo con consumos estimados. Dentro de estos costos predeterminados podemos identificar 2 sistemas:

Costeo estimado o presupuesto: sólo se aplica cuando se trabaja por órdenes. Son costos que se fijan de acuerdo con experiencias anteriores. Su objetivo básico es la fijación de precios de venta.

Costeo estándar: Se aplica en caso de trabajos por procesos. Los costos estándares pueden tener base científica (si se pretende medir la eficiencia operativa) o empírica (si su objetivo es la fijación de precios de venta).

1.3.1 Costos por procesos.

El costeo por procesos es un sistema que aplica los costos a productos similares que se producen por lo general en grandes cantidades y en forma continua a través de una serie

de pasos de producción. Esta definición describe los aspectos esenciales que caracterizan el sistema de costo por procesos. (Horngren, Charles T, 1980)

El costeo por procesos es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento, centro de costo o proceso, que son responsables por los costos incurridos dentro de su área y sus supervisores deben reportar a la gerencia los costos incurridos, preparando periódicamente un informe del costo de producción. Las características comunes de las empresas que utilizan este sistema de costo son: elevado volumen de producción, alta pasividad, orientación hacia el producto, el que se procesa a través de un método idéntico o casi idéntico, utilizando los mismos recursos y procesos. Los inventarios predominantes son los de materias primas, productos en proceso o semielaborados y productos terminados.

El aspecto esencial en el costo por procesos es la obtención del costo unitario para el costeo de los inventarios, procedimiento que adquiere diferentes grados de complejidad en dependencia de las características del flujo productivo, las transferencias ínter departamentales y la existencia de niveles de terminación, que pasan de un período a otro .(Rayburn Gayle, L,1993)

Entre las características del sistema de costos por procesos pueden destacarse las siguientes:

- Los costos se acumulan y registran por departamentos, centros de costos o procesos.
- Cada departamento, centro de costo o proceso tiene su propia cuenta de producción en proceso. Esta cuenta se carga con los costos incurridos en los mismos.
- Al final del período quedan unidades en proceso con diferentes grados de terminación.
- Las unidades terminadas en un proceso y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o al inventario de artículos terminados.
- Los costos totales y unitarios de cada departamento son agregados periódicamente, analizados y calculados a través del uso de informes de producción.

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.

Los costos de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación que se producen en cada departamento se cargan a la cuenta de producción en proceso. Cuando las unidades se terminan en un departamento, son transferidas al siguiente proceso acompañado de sus costos correspondientes. La unidad terminada de un departamento es un semielaborado del siguiente, hasta que se conviertan en artículos terminados. El costo unitario aumenta cuando los artículos fluyen a través de los departamentos.

En lo que respecta al control de producción que puede esperarse de la aplicación de un sistema de costos por proceso, hay dos puntos de vista:

1. Que el sistema que esté aplicando se base en datos históricos, es decir, reales, caso en el cual, el control no opera en la forma más adecuada por cuanto no se dispone de bases suficientes para hacer correcciones sino al final de de la producción.
2. Que el sistema se aplique con datos predeterminados, es decir, calculados con anterioridad al proceso mismo, caso en el cual goza de todos los beneficios que en materia de control pueda ofrecer, al permitir una comparación constante de los resultados reales con los que se había predeterminado y anotar cualquier desviación que se presente, con el fin de estudiar sus causas y así poder mantener un control más estricto de las responsabilidades propias de cada uno de los costos del proceso.

En un sistema de costos por procesos:

- La producción es continua, masiva, homogénea y para almacenamiento.
- La producción es reportada por departamentos, centros de costo o procesos.

- El costo es acumulado por departamentos, centros de costo o procesos.
- EL costo total es calculado cuando se termina el período.
- El costo unitario se calcula: dividiendo el costo en cada departamento, centro de costo o proceso entre la producción obtenida.
- Procesamiento más económico administrativamente.

1.3.2. Procedimiento general para el costeo de productos.

Para llevar a cabo el costeo de los productos en este sistema de costo, los autores describen diferentes pasos, por ejemplo para Charles T. Horngren son cinco pasos importantes; en ocasiones aparecen sintetizados en cuatro, como plantean Polimeni, Rayburn y otros autores que resumen en uno solo, los dos últimos pasos señalados por Horngren. 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 producción que se procesará a través de los pasos que establece el sistema.

Es recomendable para diseñar este sistema de costeo acometer las siguientes fases

1. Elaboración del flujo del proceso productivo, donde se establezcan los departamentos de producción y los de servicio, con el fin de conocer cómo transita el producto por cada fase del proceso.
2. Diseño de los centros de costo y las responsabilidades en cada uno de ellos.
3. En el horizonte temporal en el cual se está llevando a cabo el cálculo, localizar en cada centro de costo los costos indirectos de producción del período.
4. Calcular la unidad de actividad o de obra de cada uno de los centros de costo, es decir, medir la causalidad de las unidades de actividad en relación con cada elemento de costo acumulado en el centro. (Polimeni, R, 1989).

La primera fase permitirá establecer los mecanismos necesarios para captar toda la información relacionada con el flujo de los productos y realizar los dos primeros pasos que plantea el sistema:

Paso 1: Resumir el flujo de las unidades físicas a través del informe de movimiento de las unidades.

Paso 2: Calcular la producción equivalente.

El resto de las fases permite proceder a los tres pasos siguientes:

Paso 3: Resumir los costos totales.

Paso 4: Calcular los costos unitarios.

Paso 5: Costeo de la producción obtenida.

A continuación se explican cada uno de los pasos enunciados anteriormente.

Paso 1: Informe del movimiento de unidades

La característica de continuidad en el proceso productivo origina un constante movimiento físico de las unidades en los diferentes departamentos. Es así como en cualquier momento se encuentran al unísono unidades que están en procesamiento y unidades que se terminan y trasladan de un proceso a otro. Para calcular el costo de la producción obtenida al cierre de cada período económico, es necesario hacer un corte 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, denominado Informe del Movimiento de Unidades.

En la elaboración de este informe influye directamente la complejidad del proceso productivo, que determina su amplitud y laboriosidad. Es un paso muy importante porque suministra la información primaria de producción para el cálculo del costo, imprescindible para trabajar posteriormente con la información contable de carácter financiero procedente de la propia empresa.

Este informe se divide en dos secciones: la primera muestra la cantidad de unidades disponibles en cada área productora para la realización de su trabajo al inicio del período económico, mientras la segunda muestra el destino dado a dicha magnitud una vez concluido el mismo.

La cantidad disponible esta formada por las existencias físicas al comenzar el período que se informa y las entradas habidas durante el mismo. El destino dado a las unidades disponibles puede ser terminadas y transferidas, terminadas y no transferidas, y unidades que aún no se han completado. Esta información se presenta de forma organizada como sigue:

<u>Cantidad a rendir cuenta:</u>	<u>Departamento I</u>
Puestas en producción	<u>xxx</u>
Total disponible	xxxx
<u>Distribuidas como sigue:</u>	
Terminadas y transferidas	xxx
Terminadas sin transferir	xxx
En proceso al final	<u>xxx</u>
Total distribuidas	<u>xxx</u>

Hay que destacar que los resultados que se reflejan en las dos partes del informe tienen que ser iguales, debido a que son las mismas unidades vistas en dos momentos del período económico, o sea, al iniciar el mismo y una vez concluido el proceso.

En un sistema de costos por procesos, las unidades y los costos fluyen juntos. La siguiente ecuación resume el flujo físico de las unidades en el departamento.

$$\left. \begin{array}{l} \text{Unidades iniciales en proceso} \\ + \\ \text{Unidades que empiezan el} \\ \text{proceso o son recibidas de otros} \\ \text{departamentos} \end{array} \right\} = \left\{ \begin{array}{l} \text{Unidades transferidas afuera} \\ + \\ \text{Unidades terminadas y aún} \\ \text{no transferidas} \\ + \\ \text{Unidades finales en proceso} \end{array} \right.$$

Al confeccionarse el informe, si todos los componentes menos uno son conocidos, puede calcularse el componente desconocido. El informe del movimiento de unidades es independiente del método a emplear para el cálculo de la producción, los conceptos que recoge varían en función del punto del proceso en que se encuentre la producción, o sea, pueden o no existir inventarios de producción en proceso, puede o no estar transferida toda la producción, pero siempre expresado en unidades.

Este informe es imprescindible para poder elaborar el Estado de la Producción Equivalente.

Paso 2: Estado de la Producción 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.

Para la elaboración de la producción 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 producción equivalente comúnmente la dividimos en estas categorías, es decir, considerando en términos de dosis o porcentaje de materiales y costos de conversión lo incorporado en el período a los diferentes grupos de producción, o sea, terminada y en proceso.

Es importante señalar algunos aspectos que caracterizan la definición de los grados de terminación de las unidades en proceso en función del recurso que se esté analizando, dado que no todos se incorporan al producto al mismo tiempo, ni de la misma forma como se señaló anteriormente

Por lo general, los materiales directos se introducen en el proceso productivo en tres momentos:

- Al inicio del proceso productivo.
- Al final del proceso productivo.
- En un punto determinado del proceso.

Unido a lo anterior hay que tener presente que en un proceso pueden introducirse dos o más materiales en cualquiera de los momentos antes señalados, lo que implicaría un análisis separado por cada uno de ellos. Es posible además, que en determinados

procesos en departamentos posteriores al primero, no se incorporen materiales directos, en esos casos no se analiza el elemento materiales directos en el cálculo de la producción equivalente.

Los otros dos componentes del costo son la mano de obra directa y los gastos indirectos de fabricación, estos elementos se incorporan al producto de forma paulatina y durante todo el proceso de producción, por otra parte son aspectos muy relacionados dado que son los hombres, los equipos, la energía, etc. son los encargados de la transformación de la materia prima en un nuevo producto, de ahí que se tratan de igual forma, identificándose como costos de conversión.

Para establecer el grado de terminación para los costos de conversión, los técnicos de la producción determinan hasta qué punto ha transcurrido un proceso y ese es el porcentaje que se aplica por costos de conversión o de forma separada para la mano de obra directa y los gastos indirectos de fabricación.

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)

Método primero en entrar primero en salir

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

Estos aspectos deben ser considerados al elaborarse la Producción Equivalente por este método.

El principio fundamental de este procedimiento es que los costos incurridos en cualquier departamento por materiales, mano de obra y gastos indirectos de fabricación tienen primero que ser aplicados a la terminación del inventario de productos en procesos al comienzo del período contable y después a la nueva producción, o sea, que en cuanto al

inventario inicial se necesita conocer ¿cuánto le faltan a esas unidades para completarse?, y esto se determina aplicándoles el grado de terminación que les falta.

Método Promedios Ponderados.

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 producción 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 producción. Hay un solo costo unitario final para todas las unidades terminadas: un costo unitario promedio ponderado.

Como este método se caracteriza porque no distingue entre los costos del periodo anterior y del presente de las unidades terminadas, no es preciso conocer qué parte corresponde al proceso inicial y solo toma en consideración para el análisis las terminadas y en proceso al final. Hay que destacar que hasta este punto la información se ha manejado en término de unidades físicas, tanto en el Informe del movimiento de unidades como en el Estado de la producción equivalente, a partir de aquí, se hará referencia a los costos asociados a esas unidades, y por lo tanto, la información se expresará en valor.

Paso 3: Costos totales.

Los costos totales constituyen la suma del costo por elementos que se obtiene a través del registro de la información primaria acumulada en cada uno de los centros de costo durante el período, y responde a su actividad fundamental. Se considera además el costo de los inventarios iniciales, tanto de producción en proceso como terminada que aparece como saldo de esas cuentas. Para los departamentos posteriores al primero incluye además el costo de la producción transferida del departamento anterior.

Paso 4: Costos unitarios

Los costos unitarios se calculan a partir de los costos totales, y sobre la base de la producción equivalente, o sea, se obtienen de dividir el costo total por las unidades equivalentes que corresponda, de acuerdo con la agrupación por elementos que se determine, los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

En el costo total por partidas a emplear para la determinación de los costos unitarios, cuando se utilizó el método PEPS en la producción equivalente, solo incluye los costos del periodo en el numerador; mientras que en el caso que se empleó el método promedial para hallar la producción equivalente, el numerador sumará a los costos del periodo, los que trae acumulados el inventario inicial del mes anterior, pues este método no distingue entre los costos del periodo y los que se traen de periodos anteriores. La ventaja del método PEPS radica en que solo considera los costos del período en el cálculo de los costos unitarios, lo cual no ocurre con el método promedial, ya que este contabiliza doblemente la porción del inventario inicial de producción en proceso en el último período, y la incluye como parte de la producción equivalente del último período y también como parte de la producción del período corriente.

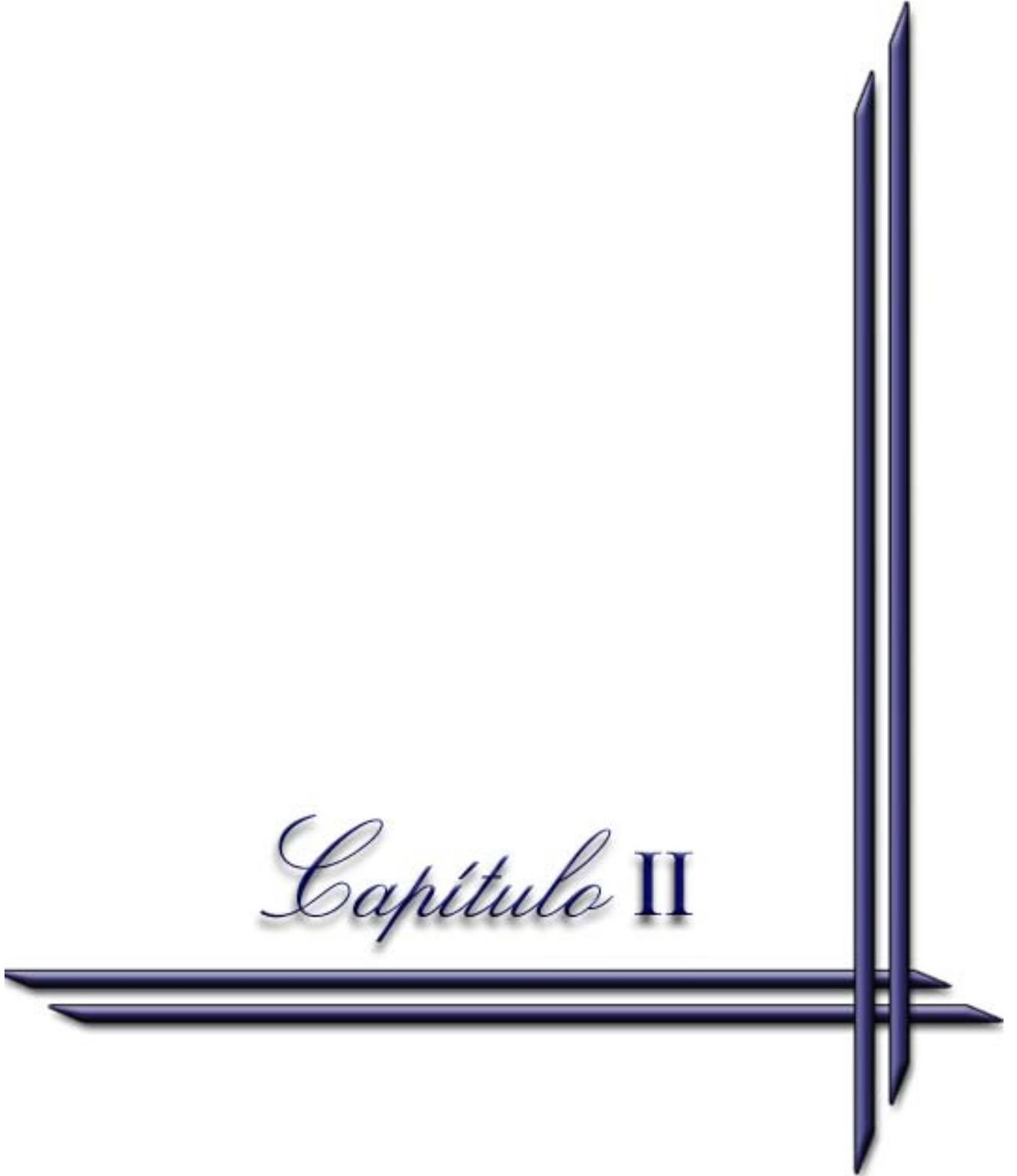
En la mayoría de los casos la diferencia en el costo unitario calculado bajo los dos métodos no resulta significativa, y por lo tanto, el error que se introduce en el cálculo de la producción equivalente bajo uno u otro método se ignora.

Paso 5: Costeo de la Producción

En este paso finalmente se calcula el costo de los inventarios tanto de producción terminada como de la producción en proceso, obtenido a través de la valoración de la producción equivalente a los costos unitarios previamente calculados, debiéndose tener en cuenta el método utilizado para la determinación de la producción equivalente y los costos unitarios.

De esta forma queda conformado el marco teórico referencial de la investigación, el que permite analizar las características específicas de la entidad objeto de estudio que posibilite el cálculo del procedimiento para la determinación del costo en el beneficio del carbón.

Capitula II



CAPITULO 2: Caracterización de la entidad y diseño del procedimiento

2.1 Caracterización de la Empresa Cítricos Arimao

La Empresa Cítricos Arimao es una Empresa Estatal en Perfeccionamiento Empresarial aprobado según Acuerdo No. 3901 del Consejo de Estado de fecha 27 de Febrero del 2001, con domicilio fiscal en Carretera a Cienfuegos # 137, municipio Cumanayagua, provincia Cienfuegos.

Fue creada por la Resolución No.201-76 del Ministro de la Agricultura de fecha 15 de Diciembre de 1976, aunque anteriormente estaba estructurada y funcionaba desde el año 1968, siempre ha pertenecido a este organismo, actualmente se subordina al Grupo Empresarial Frutícola (GEF), localizado en la Habana

En el año 2005 mediante la Resolución No 795/2005 del Ministerio de Economía y Planificación se modificó el Objeto Social de la Empresa por el siguiente:

- Producir y comprar a la base productiva y a otras empresas para comercializar de forma mayorista, cítricos, frutales, jugos, pulpas, conservas de frutas y vegetales tubérculos, raíces, hortalizas, vegetales, viandas, cereales, granos, flores, **carbón vegetal**, carnes de ganado menor, vísceras y otros derivados, en moneda nacional y en divisas con destino a la exportación, al sistema del turismo, industria y a terceros.
- Producir y comercializar de forma mayorista, pallets, cajas paletas y módulos de envase, en moneda nacional.
- Comercializar de forma mayorista, animales de ganado mayor, sus carnes, leche y pieles, a los destinos autorizados por los organismos correspondientes, en moneda nacional y en divisas.
- Producir y comprar para comercializar de forma mayorista en moneda nacional, los insumos fundamentales para la producción agropecuaria, artículos de alta demanda para el sector agropecuario y subproductos de las cosechas para alimento animal, con destino a las Unidades Básicas de Producción Cooperativa, Cooperativas de Créditos y Servicios y de Producción Agropecuaria y productores individuales que se vinculan con la empresa.
- Brindar servicios de reparación y mantenimiento de la maquinaria agrícola ligera, pesada e implementos, de equipos y sistemas de riego, de equipos de fumigación y de construcción, de taller automotor, chapistería, soldadura, pintura, tornería, ponchera y herrería, a las Unidades Básicas de Producción Cooperativa, Cooperativas e Créditos y

Servicios y de Producción Agropecuaria y a productores individuales que se encuentran enclavados en el territorio de la empresa y a entidades del sistema del Ministerio de la Agricultura y el Ministerio de la Industria Azucarera, en moneda nacional.

- Brindar servicios de transporte de carga por vía automotor al sistema y a terceros en los retornos, teniendo la obligación de pasar por la agencias de cargas municipales y provinciales, en moneda nacional.
- Comercializar de forma minorista en moneda nacional cítricos, jugos, pulpas, hortalizas, vegetales, viandas, cereales, granos, conservas de frutas y vegetales, carnes de ganado menor, vísceras y otros derivados, en el Mercado Agropecuario Estatal y los excedentes a los trabajadores del sistema del Grupo Empresarial Frutícola.

Misión de la Empresa

Transportar, beneficiar y comercializar las producciones citrícolas para la exportación de fruta fresca para la industria, ventas directas al turismo y ventas para el consumo interno (población), producir vegetales para ventas al turismo, producir posturas de cítricos y frutales para la venta, así como producir materiales de construcción para insumir y vender a las UBPC y trabajadores de la empresa. De igual forma se incluye vender los insumos y los servicios fundamentales a las UBPC

Visión

La conducta social de los trabajadores de la empresa muestra una identificación con los principios ideo-políticos del país y una tendencia al sentido de pertenencia a la empresa. Existe una alta preparación técnica y profesional de los recursos humanos para asimilar nuevas estrategias, de igual forma se ha alcanzado eficiencia en la gestión económica y financiera, y se garantizan los niveles de exportación de frutas frescas con un alto aprovechamiento sobre el total de la producción comprada; así mismo se elevan los ingresos en MLC por concepto de la exportación directa, la entrega a industrias y las ventas al turismo.

Estructura Organizativa

La entidad cuenta con tres Direcciones, un Puesto de Dirección y cinco Unidades Empresariales de Base (UEB). (Ver Anexo No.1)

UEB Centro de Gestión Integral, creada por Resolución No: 051/2010 del Director General de la Empresa.

Misión: Prestar servicio de procesamiento de la información, datos contables, análisis económico, elaboración y actualización de fichas de costo, gestión financiera, asesoría técnica, capacitación y gestión de la documentación y proyectos de Capital Humano a las Unidades Empresariales de base y las UBPC.

UEB Comercializadora de Productos Agropecuarios, creada por Resolución No: 048/2010 del Director General de la Empresa.

Misión: Comprar cítricos a las UBPC para beneficiarlos, exportarlos, en fresco y vender el rezago a la industria, a la Empresa de Acopio y a otros organismos, prestar servicios de atención fitosanitaria a las UBPC y producir y comercializar medios biológicos. Producir y comercializar viandas, hortalizas y frutas con destino a los centros turísticos del país, y producir posturas de cítricos y frutales para comercializarlos.

UEB Aseguramiento y Comercialización de Insumos, creada por Resolución No: 049/2010 del Director General de la Empresa.

Misión: Garantizar los insumos para el proceso productivo de las Unidades Empresariales de base que agrupa la Empresa y las UBPC que se vinculan a la misma; así como los recursos para la construcción de viviendas e inversiones.

UEB Integral de Servicios Técnicos, creada por Resolución No: 050/2010 del Director General de la Empresa.

Misión: Prestar servicio de reparación y mantenimiento a la maquinaria agrícola, transporte y sistemas de riego y servicios de transportación terrestre de las Unidades Empresariales de base y las UBPC.

UEB Cultivos Protegidos y Viveros, creada por Resolución No: 013/2011 del Director General de la Empresa.

Caracterización de la fuerza laboral de la empresa

La empresa cuenta actualmente con un total de 467 trabajadores, de ellos 125 Mujeres y 342 Hombres, desglosado por las diferentes categorías ocupacionales de los cuales están cubiertas al 100%. El mayor número de trabajadores de la plantilla cubierta es de obreros

que representan el 56.96 %, seguido por la categoría Técnica para un 19.49 %. La composición de la fuerza laboral general de la empresa. (Ver Anexo No.2).

2.1.1 Análisis del Entorno.

La Empresa alcanzó su producción cítrica más alta durante la cosecha del 2001, que constituye récord de 32 343.9 toneladas con un área de 1 798 hectáreas con rendimientos promedios de 18 ton/ha, incluso en algunas de estas áreas se alcanzó más de 20 ton/ha. Sin embargo la situación actual es completamente distinta, su nivel productivo no excede la cantidad de 9 850.4 toneladas al cierre del año 2010 y sus rendimientos se encuentran por debajo de la media nacional. Sus resultados económicos en los últimos diez años son positivos

La entidad viene mostrando en sus plantaciones de cítricos, una enfermedad denominada Huang Long Bing (HLB) ó también conocida como el dragón amarillo, resolviéndose por el Grupo Empresarial Frutícola, la demolición progresiva de sus plantaciones, para quedar totalmente renovadas en el año 2018.

Sus clientes más importantes son:

- Cítricos Caribe S.A.: quien funciona también como el suministrador principal de la tecnología de los cítricos ,frutales y las casas de cultivos
- Combinado de Cítricos Ceballos: a esta entidad se le entrega la fruta fresca con el objetivo de elaborar jugos, pulpas y aceites esenciales con destino a la exportación.
- Empresa de Acopio: se le entrega la producción contratada con destino al consumo social de otras frutas no cítricas, vegetales, hortalizas, viandas y granos
- UBPC: constituyen la base productiva asociada a la empresa, a los cuales se le suministran todos los recursos e insumos necesarios para la producción de cítricos, cultivos varios y frutales y también realizan la función de proveedores. En estos momentos funcionan 5 UBPC de Cítricos, 4 de Cultivos Varios y una de Frutales, para un total de 10.
- Turismo: a este sector se enfocan las ventas internas en frontera. Encontrándose las siguientes cadenas como las fundamentales

CUBANACAN

GRAN CARIBE

HORIZONTES

CUBA MAR
GAVIOTA
PALMARES

Sus principales proveedores:

Los principales proveedores del sistema del MINAG y del Grupo Empresarial Frutícola son:

Proveedores del GEF

- Cítricos Caribe S.A., constituye el principal proveedor de la empresa, esta entidad es la encargada del suministro de casi la totalidad de todos los insumos productivos y tecnológicos.

Proveedores del MINAG

- Empresa de Suministros Agropecuarios.

Otros Proveedores

- DIVEP SIME.
- SUCHEL.
- Distribuidora CIMEX.
- COPEXTEL.
- CUPET.
- CUBALUB.

Competidores:

El entorno competitivo de la organización se enmarca en el mercado interno puesto que en el mercado externo se desarrolla a través de la exportación de fruta fresca solo lo realiza nuestra empresa dentro del sistema del Grupo Empresarial Frutícola. El entorno competitivo en el mercado interno se realiza a partir de la venta en fronteras de vegetales de cultivos protegidos donde se destacan:

- Empresa de Cítricos Victoria de Girón
- Empresa de Cítricos Ceiba.

- Empresa de Cítricos Ceballos

2.2 Identificación de la Contabilidad en la empresa. Estructura Contable

En la Empresa Cítricos Arimao, la contabilidad funciona como segmento de la Dirección de Contabilidad y Finanzas, que es la que centra las labores financieras y de procesamiento contable, muy estrechamente relacionada con las finanzas, aunque se utiliza personal especializado exclusivo para esta actividad, el cual se caracteriza por la estabilidad durante muchos años, lo que permite que tenga un trabajo consolidado en esta área

Todas las operaciones contables se realizan de forma automatizada con el sistema **VERSAT SARASOLA**, certificado por el Ministerio de Finanzas y Precios sistema que incluye Inventarios, Activos Fijos Tangibles, Finanzas, Nóminas, Costos y Procesos y Contabilidad, todo el sistema está integrado, es auditable.

Para ello se utilizan medios informáticos en toda la empresa, para el registro de los hechos económicos mediante softwares y muchos de estos medios se encuentran entrelazados a través de una red local que abarca un total de 25 computadoras.

La contabilidad está descentralizada, pues se lleva por cada UEB las que procesan sus balances de comprobación y desarrollan relaciones de cobros y pagos entre unas y otras a través de operaciones entre dependencias, teniendo creadas las condiciones para que se realicen todas las operaciones'

Todas las UEB confeccionan sus estados financieros: Estados de Resultado y de Situación; no obstante existe el Centro de Gestión Integral que funciona como una UEB prestadora de servicios contables, de capacitación y gestión integral que consolida los balances de las unidades para a partir del consolidado confeccionar la información de la empresa y prestar sus servicios de asesoramiento a las UBPC que conforman la base productiva de la empresa.

Forma de Operar cuentas bancaria de la UEB y sus especificidades:

La UEB Comercializadora de Productos Agropecuarios, al igual que las demás UEB no opera cuentas bancarias. El control de los medios monetarios se encuentra centralizado en una sola cuenta bancaria a nivel de Empresa.

El Clasificador de Cuentas que se utiliza para registrar las operaciones y hechos económicos, está en correspondencia con lo establecido en la Resolución No.400 - 2011 del Ministerio de Finanzas y Precios. (Ver anexo No.3):

2.3 Caracterización del Costo en la Empresa.

El sistema de costo para la empresa tiene las siguientes características:

El sistema de costos utilizado es el de costos por procesos, diseñado y aprobado por el Grupo Empresarial Frutícola para todas las empresas del sistema, contando para ello con un Manual de Contabilidad de Costos que determina de forma específica el control de los costos de producción, de los servicios y de la calidad en la empresa. Este tiene como punto de partida la planificación con el propósito de tener confeccionadas y aprobadas las fichas de costo plan para todas las producciones que se comercialicen por la empresa, tomando como base para la elaboración de dichas fichas la tecnología planificada para cada una.

Centros de Costo

Cada Unidad Empresarial de Base (UEB) puede habilitar tantos centros de costo como necesidad tenga de ellos, de acuerdo a la organización de su proceso productivo y a sus intereses individuales previa coordinación con el Contador "B" Especialista Principal de Contabilidad, los centros de costos responden cada uno a un colectivo laboral, existiendo 18 a nivel de empresa estatal y 123 a la base productiva asociada a las UBPC. (Ver Anexo No. 4)

Los gastos de un año

Los gastos de un período comienzan al inicio del año en Enero 1ro. Y se terminan al cierre de este en Diciembre 31. En esta actividad generalmente se trabajará con "cero proceso al cierre del período, el sistema implica igualmente "cero proceso al inicio" y por

lo tanto los costos se imputan tanto financieros como contables de forma coincidente cronológicamente. Igualmente es comparable la ejecución del presupuesto de gastos en CUC con los costos del año, es decir, se completa el ciclo origen – destino de los recursos en CUC invertidos en la empresa.

Clasificación de los Gastos.

Los gastos se clasifican y analizan por partidas, elementos y subelementos. (Ver Anexo No.5)

1- Gastos que se incluyen en el costo de producción: Se incluyen en el costo de producción todos los gastos asociados a materias primas, materiales, combustible, energía, los gastos relacionados con la fuerza de trabajo (salarios y seguridad social) los correspondientes a la utilización de los activos fijos y otros gastos monetarios que se originan en el proceso de producción y de su entrega; así como los gastos indirectos de producción que entre otros incluyen servicios de maquinaria, riego, talleres, transporte. Los servicios comprados se incluyen dentro de los otros Gastos Monetarios debiendo estar identificados aquellos que son comprados a la empresa y los comprados a otras entidades, también se incluyen los gastos del seguro estatal de las producciones agropecuarias.

Forman también parte del costo de producción los gastos que por su peso económico o por corresponder a más de un ciclo productivo se difieren a corto o largo plazo; tales como: desmonte, mejoramiento de suelos, reparaciones y mantenimiento de instalaciones y cercas, impuesto sobre el transporte terrestre u otros.

2- Gastos que no se incluyen en el costo de producción: Entre los gastos que no se incluyen dentro del costo de producción se pueden citar:

- Las multas, recargos y compensaciones por incumplimientos de obligaciones contractuales que asuma la entidad.
- Los pagos efectuados, tales como: intereses bancarios, pólizas de seguros de activos fijos tangibles, servicios bancarios.
- Las pérdidas por desastres naturales y los gastos incurridos para la prevención o liquidación de las consecuencias de estos.

- Los gastos y pérdidas incurridos por paralización de la producción ocasionados por causas de fuerza mayor (Ciclones, Tornados, Incendios) o reclamables a terceros.
- Los gastos de capacitación considerados como gastos sociales, incurridos en la elevación del nivel cultural y técnico de los trabajadores.
- Los gastos financiados por fondos de estimulación.
- Los faltantes de bienes materiales almacenados, así como las mermas y deterioro en exceso a las normas establecidas, bien sean atribuibles a culpables o asumidos en la empresa.
- Las mermas y deterioros de bienes materiales en el proceso productivo, en exceso a las normas establecidas, cuando sean atribuibles a culpables.
- Los gastos correspondientes a años anteriores no registrados en su oportunidad.

Costo agrícola y de servicios.

Registro de los gastos. Los gastos se registran en cuatro niveles de agregación, bien definidos:

- Cuentas de gastos que correspondan.
- Área de responsabilidad.
- Centros de costo
- Elementos y Partidas de gastos.

Las cuentas de gastos a utilizar de acuerdo a las actividades que se desarrollan, son las que aparecen en los manuales vigentes y las áreas de responsabilidad, los centros de costo y las partidas de gastos, las establecerá la unidad de acuerdo a sus necesidades.

Prorratio de Gastos Indirectos de Producción.

Los gastos indirectos son los relacionados con la dirección y administración de las unidades, así como los que tienen que ver con la producción, que no pueden ser identificados como un cultivo o una actividad específica y que por tanto es necesario distribuirlos al final del período contable.

Las bases a utilizar para la distribución al final del período contable serán las siguientes:

- Salario real por centro de costo.
- Total de gastos por centro de costo.
- Horas trabajadas.
- Gasto material.
- Nivel de actividad.

Método a utilizar para la determinación del costo de venta.

El costo de venta es el indicador que resume los gastos en que ha sido necesario incurrir para lograr obtener la producción y comercializarla, cuando éstos corren a cuenta del productor. Su importancia radica en que es uno de los factores que determina el resultado final de la actividad de que se trate. El costo de venta debe estar debidamente respaldado por una ficha de costo, para de esta manera poder establecer comparaciones entre costo real y costo plan.

Por lo anteriormente expuesto se hace necesario establecer métodos que sin desviar el costo de su esencia sean lo más sencillos y asequibles posibles no sólo para quienes trabajan en esta actividad, sino también para quienes tienen que interpretarlos y utilizarlos en la dirección de la entidad.

Para determinarlo se utiliza una de las variantes siguientes de acuerdo a la producción de que se trate.

Para el caso de producciones que acumulan procesos:

Los cultivos varios excepto las producciones para autoconsumo acumulan gastos, para fijar su costo se utilizará el costo predeterminado proveniente de la ficha de costo planificada, el cual se fijará al inicio de la cosecha, el mismo podrá variarse durante el período que dure la misma si se comprueba en los ajustes de costo que el costo real está muy alejado del costo predeterminado. Una vez concluida la cosecha los gastos que queden acumulados en la cuenta de producción en proceso se transfieren íntegramente para la cuenta de costos de ventas. En caso contrario se ajusta directamente contra la cuenta costo de venta

Viveros

Estas actividades se les fijará el costo mediante el método conocido como el de producción equivalente que como su nombre lo indica consiste en valorar el porcentaje de terminación de cada cultivo y considerar las unidades como si estuvieran terminadas, valoradas a costos predeterminados provenientes de su ficha de costo, comparando este importe con la producción en proceso correspondiente. Esto se realiza con una periodicidad trimestral.

Costo de los Servicios

Todas las producciones auxiliares (servicios de taller, carpintería, servicios técnicos, de informática, transporte) se mantienen con el cargo al costo de venta de los saldos en proceso al final de cada mes, llevando su proceso a cero.

En el caso de los equipos que se encuentren en reparación en los talleres los gastos acumulados de un mes podrán mantenerse en la cuenta de proceso hasta tanto se termine dicha reparación.

Costo de la producción animal.

En esta producción será requisito fundamental el estricto control de los gastos y otros movimientos con relación a la ganadería, y para ello se habilitará el ya establecido Submayor de Producción Animal en Proceso, por centro de costo (o especie animal), donde se considerarán: Los gastos acumulados del período, las compras y otros aumentos, y las disminuciones estarán dadas por: muertes, ventas, transferencias y otras disminuciones.

También es importante el análisis del valor de inventario final de la masa ganadera de que se dispone, el cual será valorado por categorías, a pesos promedios establecidos por la empresa al inicio del ejercicio económico y a precios LOP (Lista Oficial de Precios), donde el importe a fijar en las cuentas 845 a 849 Gastos por Pérdidas será aquel que esté por encima del valor del inventario de la masa sobre los gastos reales acumulados. La valoración de la masa animal se realiza con una periodicidad trimestral.

Costo de la producción de Carbón.

Este tipo de producción constituye algo novedoso para la entidad, puesto que anteriormente la entidad realizaba una función comercializadora, al comprar el producto a los diferentes suministradores, dígase empresas de la Agricultura, Unidades Básicas de Producción Cooperativa (UBPC), Cooperativas de Créditos y Servicios (CCS) y Cooperativas de Producción Agropecuarias (CPA), así como productores independientes de la provincia.

Hasta el momento en la empresa solo se había autorizado a distribuir y comercializar el carbón, en mínimas cantidades, pero nunca habían sido productores, por tal motivo ha sido imprescindible establecer el procedimiento contable necesario para determinar el costo del acopio y beneficio del Carbón, puntualizada en su objeto social.

En este caso de producciones semiindustriales puede que al finalizar el mes quede saldo en la producción en proceso, que se determinará mediante el cálculo de la producción equivalente, o puede ser cero, considerando que el proceso productivo tiene un ciclo corto de duración

2.4 Caracterización de la UEB Comercializadora de Productos Agropecuarios

La UEB Comercializadora de Productos Agropecuarios, fue creada en el año 2010 por Resolución No: 048 de ese propio año, del Director General de la Empresa. Teniendo en cuenta el proceso de reordenamiento llevado a cabo por el Ministerio de la Agricultura, se procedió a la reestructuración en la entidad, puesto que existían 2 UEB (Envasadero y Ventas al Turismo) que realizaban la misma función de comercialización de los productos agropecuarios y entonces se tomó la determinación de unificarlas y crear la unidad existente en la actualidad.

Su misión fundamentalmente consiste en: Comprar cítricos, frutales, hortalizas, granos, viandas, Carbón Vegetal y otros productos agropecuarios a las UBPC, productores independientes y a otras empresas para beneficiarlos, exportarlos, en fresco y vender el rezago a la industria, a la empresa de Acopio y a otros organismos; producir y comercializar medios biológicos; comercializar viandas, hortalizas y frutas con destino a las ventas internas al turismo. Esta UEB tiene una estructura organizativa compuesta por 4 Brigadas y 3 grupos. (Ver Anexo No.6)

Su fuerza laboral está conformada por un total de 110 trabajadores, de ellos 62 obreros, 15 de servicios y 32 técnicos.

Principal Función otorgada a la UEB.

Garantizar el cumplimiento estricto de las leyes y demás documentos jurídicos establecidos por el Gobierno que le correspondan cumplir y las resoluciones, reglamentos y sistemas establecidos en la empresa. Evaluar las medidas correctivas a implantar con los incumplidores.

2.4.1 Caracterización de la Brigada de Compra, Beneficio y Comercialización de carbón vegetal.

Esta Brigada tiene como función comprar el carbón vegetal a las UBPC, empresas estatales y productores independientes, para realizar el beneficio con destino a la exportación. La misma se encuentra ubicada en la carretera a las moscas y cuenta con una plantilla total de 22 trabajadores, desglosados de la siguiente forma: Ver Esquema No.1

Cargo	Grupo	Cat. Ocup	Salario Escala	Cantidad de Trabajadores
Operario Agroindustrial (Jefe Brigada)	X	O	\$ 400.00	1
Ayudante	II	O	310.00	18
Técnico en normalización	VIII	T	390.00	1
Técnico de Producción	VIII	T	390.00	1
Agente de Seguridad y Protección	VI	S	335.00	1
Total				22

Esquema No.1 Plantilla de Cargos

El carbón beneficiado se desglosa por calidades y por tanto tiene destinos diferentes. A continuación detallamos:

El proceso de beneficio se realiza mediante la selección por calidades que está establecida en la norma NC- 581/2008, elaborada por el Ministerio de la Agricultura y avalada por la Oficina Nacional de Normalización vigente para todas las entidades que operan en el territorio nacional

- Calidad Primera: sus características fundamentales son Diámetro de 3 a 10 centímetros, largo de 4 a 25 centímetros, color negro brillante, sonido metálico y no admite impurezas. Su destino es la exportación a través de la empresa Cítricos Caribe S.A. con un precio FOB de \$ 300.00 CUC/ton, al que se le descuenta el 2.9% de comisión quedando un precio de \$ 291.30 CUC/ton por el cual se efectúa la liquidación a la empresa. Además se le cobran los servicios de transportación, sellaje y pesaje de los contenedores en divisas, así como una comisión del 3.9% en moneda nacional.

Este producto tiene aprobada una tasa de subsidio de \$ 5.94 moneda nacional por cada peso de venta de carbón beneficiado.

- Calidad Segunda: sus principales características son Carbón menudo hasta 30 milímetros, denominado como Carbonilla y se comercializa en Moneda Nacional a la empresa de servicios y el consumo social (escuelas, hospitales, Exc.), utilizando el precio de \$ 1.00 el kilogramo establecido por el Ministerio de Finanzas y Precios en la Resolución No. 242 del 2009. estableciéndose como norma un máximo del 5% de la producción total.
- Calidad Tercera: es el que no cumple con los parámetros de calidad anteriores, se denomina Cisquillo (polvillo), se considera un material de desecho y su destino para la comercialización como materia orgánica utilizada en las casas de cultivos, viveros y organopónicos de la agricultura urbana.
- Tizo, se considera como material de desperdicio puesto que constituye la parte de las materias primas que no tiene luego del proceso, uso adicional, ni valor de reventa.

2.5 Diseño del procedimiento a seguir para la determinación del costo de la producción.

En el presente epígrafe se diseña la propuesta del procedimiento para determinar el costo de producción del acopio y beneficio del carbón en la UEB Comercializadora de Productos Agropecuarios de la Empresa Cítricos Arimao, el mismo consta de seis pasos (Ver anexo No.7), que son:

Pasos lógicos:

1. Elaboración del flujo del proceso productivo de acopio y beneficio del carbón. (Ver anexo No.8):

Consiste en la elaboración del flujo del proceso productivo de acopio y beneficio del carbón, teniendo en cuenta como circula el producto desde la compra hasta su terminación y almacenamiento.

2. Caracterización del centro de costo y las actividades que se realizan.

Se procede a crear y caracterizar el centro de costo habilitado en la entidad para el costeo del carbón, determinando las áreas del proceso productivo.

3. Acumulación de los gastos y cálculo del costo total y unitario.

En este paso se procede a efectuar la acumulación de los gastos de materiales, mano de obra y costos indirectos de producción en el centro de costo instaurado así como la determinación del costo total y unitario para una tonelada de carbón beneficiado. A continuación argumentamos

Materias primas y materiales:

Gastos de recursos materiales comprados y producidos empleados en la producción, identificables directamente en los productos y servicios prestados por la empresa. En el caso de los recursos materiales adquiridos, se valorará en la moneda que se pague al suministrador (costo más recargo comercial) y para los producidos por la propia entidad al costo de producción. Incluye las materias primas, materiales básicos y auxiliares, artículos de completamiento y semielaborados adquiridos. En anexo a la ficha (modelo

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

Combustibles y lubricantes:

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

Energía Eléctrica:

Se incluye el importe de la energía utilizada para lograr la producción, según las normas técnicas establecidas.

Agua:

Importe por el agua utilizada, de acuerdo con las tarifas vigentes en la producción, según las normas técnicas establecidas.

Otros gastos directos:

Para esta información se precisa el desglose siguiente:

Depreciación:

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

Arrendamiento de Equipos:

Se corresponde con los gastos que por este concepto se incurra de acuerdo con los equipos que participen directamente en la producción o en la prestación del servicio específico.

Ropa y calzado:

Se consignan los gastos en ambas monedas que corresponden a trabajadores directos de la producción específica.

Gastos de Fuerza de Trabajo:

Salario:

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

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

Salario complementario:

Se multiplica el salario básico o escala por 9.09%

Impuesto por la utilización de la Fuerza de Trabajo:

Se anotan los gastos ocasionados por concepto del impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo se considerará el 25 % del resultado de sumar el salario escala más salario complementario.

Contribución a la Seguridad Social:

Solo se acumulan el 12.5 % del resultado de sumar el salario escala más salario complementario, (ya que el 1.5% por concepto de los pagos de Seguridad social a corto

plazo se registran como gastos indirectos de producción) correspondientes al personal vinculado directamente con la producción o el servicio.

Gastos indirectos de producción:

Son aquellos que no se identifican directamente con el producto. Se calculan, en pesos cubanos, generalmente a partir de coeficientes máximos aprobados por el MFP mediante la elaboración de presupuestos. Comprenden los gastos necesarios para las actividades de mantenimiento, reparaciones corrientes explotación de equipos, dirección de la producción, control de calidad, depreciación de Activos Fijos Tangibles de producción y servicios auxiliares a ésta.

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

Coeficiente de gastos Indirectos de producción: para determinarlo se divide el total de gastos indirectos de producción entre el salario básico de los trabajadores directos a la producción.

Luego de acumularse todos los gastos del proceso productivo de acopio y beneficio del carbón, se ejecuta el cálculo del costo total de producción, que no es más que la sumatoria de los tres elementos y la obtención del costo unitario que resulta de dividir el costo total entre las toneladas producidas.

4. Registro contable de Gastos por elementos y subelementos:

Consiste en los asientos contables del proceso productivo, precisando los elementos y subelementos de gastos correspondientes, así como las cuentas del clasificador de la entidad y según lo establecido en la Resolución 400 del 12 de diciembre de 2011 "Normas Cubanas de Contabilidad" del Ministerio de Finanzas y Precios.

5. Cálculo de la producción equivalente:

Se procede al cálculo de la producción equivalente mediante la determinación del porcentaje en el que se encuentran las toneladas en proceso. Para ello se establece el porcentaje que representa el costo de cada elemento (Materiales, Mano de Obra y Costos indirectos de producción) del total de costos de cada elemento. Luego se suman los gastos por elementos y se dividen entre el costo total, determinándose el porcentaje o grado de terminación de las unidades en proceso

6. Costeo de la Producción obtenida:

Luego de haber desarrollado los pasos anteriores se realiza el costeo de la producción obtenida mediante la aplicación del porcentaje ó grado de terminación a las toneladas y su multiplicación por el costo total de producción, con el objetivo de conocer el saldo de la producción en proceso al finalizar el período económico de la entidad objeto de estudio.

Es importante conocer otros costos en los que incurre la Brigada de Compra, Beneficio y Comercialización de carbón vegetal, que aunque no formen parte del costo de producción si influyen en el resultado final de la comercialización del carbón. A continuación detallamos

Gastos Generales y de Administración:

Incluye el importe de los gastos en que se incurre en las actividades de administración de la entidad o de la Unión (se excluyen los del personal de dirección vinculado a la producción), comprenden conceptos tales como: gastos de la fuerza de trabajo, pagos de subsidios de seguridad social a corto plazo del personal de dirección de la empresa, gastos en comisión de servicios, gastos de oficina (teléfonos, telégrafo, correos, consumo de materiales, electricidad, depreciación de los activos fijos tangibles de las actividades generales y de administración, cafeterías y locales destinados a actividades socio-culturales, los mantenimientos y reparaciones corrientes de las instalaciones y equipos de uso general, gastos generales de preparación de los cuadros y los gastos en ropa, calzado y alimento aprobados por el MFP, para el total de los trabajadores, que cuando se paguen por estos se debe deducir del total de estos gastos. y han de ser los

registrados en las cuentas 822 a la 824 del Nomenclador vigente denominada Gastos Generales y de administración.

Coeficiente de gastos Generales y de Administración

Se divide el total de Gastos generales y de administración entre Salario Básico de los trabajadores directos a la producción.

Gastos de Distribución y Ventas:

Los registrados en las cuentas de la 819 a la 821 del Nomenclador vigente denominada Gastos de Distribución y Ventas y se registran los gastos en que se incurra relacionado con las actividades posteriores a la terminación del proceso productivo para garantizar el almacenamiento, entrega y distribución de la producción terminada, que son asumidos por la entidad y contenidos en el precio del producto. Si el propio productor circula sus producciones, entonces deberá incluir todos los gastos asociados con dicha circulación, y no aplicar tasa de recargo comercial.

Coeficiente de Gastos Distribución y Ventas

Se divide el total de Gastos generales y de administración entre Salario Básico de los trabajadores directos a la producción.

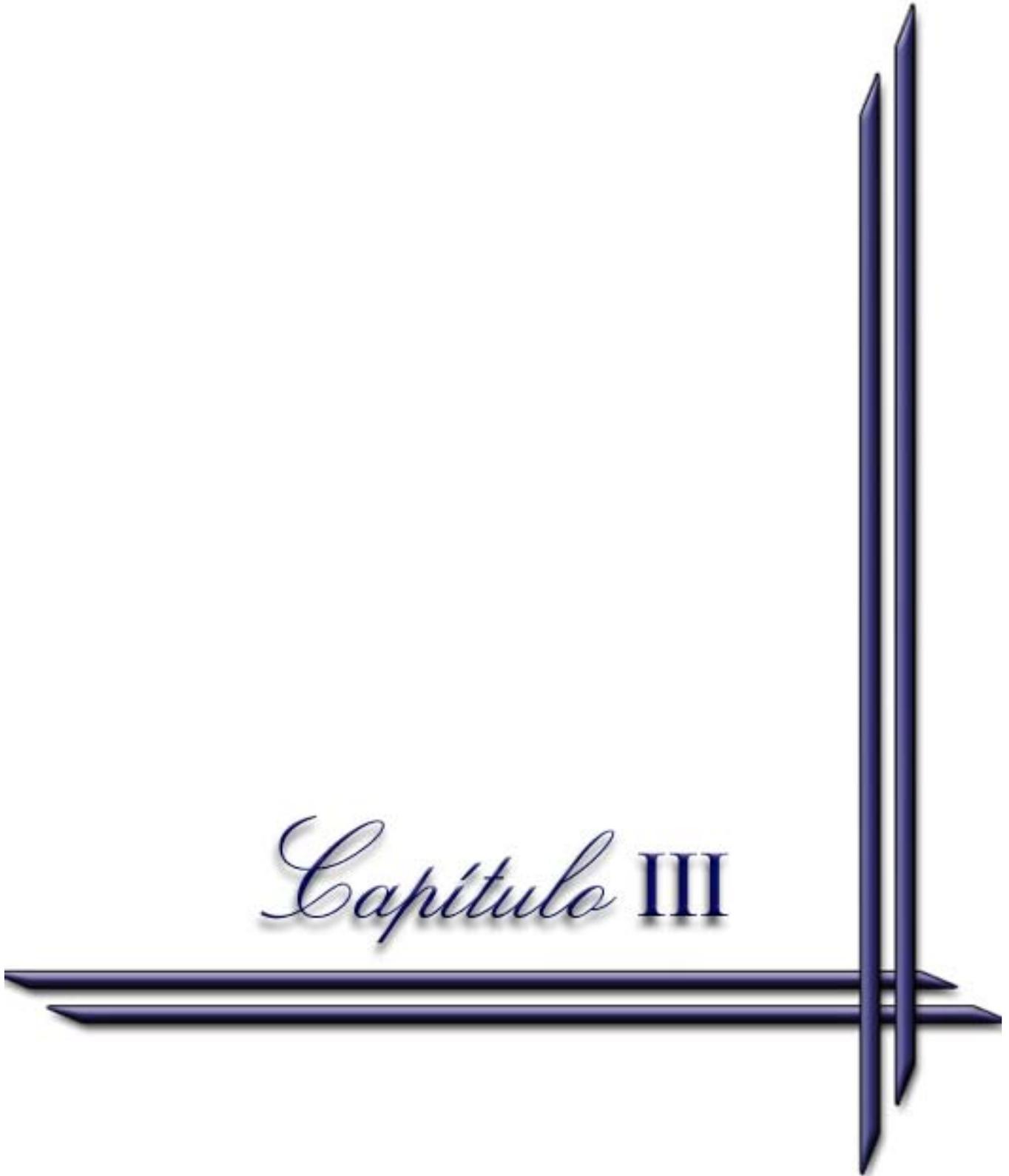
Gastos Financieros:

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

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

Luego de quedar diseñado el procedimiento a seguir para determinar el costo del acopio y beneficio del carbón. En el próximo capítulo procederemos a su aplicación en la entidad objeto de estudio.

Capitula III



CAPITULO 3: Aplicación del Procedimiento para la determinación del costo del beneficio industrial del carbón en la Empresa Cítricos Arimao.

3.1 Situación Actual de los Costos en la brigada de Compra, Beneficio y Comercialización de carbón vegetal de la UEB Comercializadora de Productos Agropecuarios.

Esta brigada alcanza resultados favorables en su gestión tanto al cierre del año 2011 como en los tres primeros meses del 2012. A continuación detallamos

Indicador	Hasta Diciembre -2011	Hasta Marzo 2012
Plan de Producción (Ton)	650.0	240.0
Producción Real (Ton)	701.0	405.7
Ingresos por Ventas (MP)	186.6	110.1
Subsidio a producto (MP)	994.1	583.2
Total de Ingresos (MP)	1180.7	693.3
Costos y Gastos (MP)	1030.2	612.1
Resultado (MP)	150.5	81.2
Costo por peso de ingreso	0.87	0.88
Costo por peso unitario	1470	1509

Tabla No.1 Resultados de la brigada del carbón al cierre 1rer trimestre de 2012

Fuente: Elaborada por el autor

Como se puede observar los resultados alcanzados en ambos periodos son muy positivos, existiendo un incremento del 2012 con respecto al año anterior, en cuanto a las toneladas producidas, las ventas y las utilidades.

3.2 Aplicación del procedimiento para la determinación del costo de producción del beneficio del carbón.

A continuación se aplicará el procedimiento propuesto, siguiendo los pasos definidos en el Capítulo 2 para determinar el costo de producción del beneficio del carbón en la Empresa Cítricos Arimao.

Paso No. 1 Elaboración del flujo del proceso productivo de acopio y beneficio del carbón. En este paso se establecen las áreas de producción, con el fin de conocer cómo transita el producto por cada fase del proceso, con el objetivo de resumir el movimiento (flujo físico) de las unidades del producto. Que parte de la gestión, compra y acopio del carbón vegetal en la zona productiva, su traslado al almacén de materias primas de la brigada. Luego se procede a su beneficio mediante la selección por calidades, envasado y cosido y al concluir se almacena como producción terminada, finalizando con el cargue al contenedor con destino a la exportación.

Paso No.2: Caracterización del centro de costo y las actividades que se realizan en él. Aquí se crea el centro de costo con el código “450” que se denomina “Manipulación del Carbón” y cuenta con dos áreas llamadas Selección por Calidades y Envasado - Cosido, en las cuales se acumularán los gastos de material directo, mano de obra directa y gastos indirectos de producción.

Paso No.3: Acumulación de los gastos y cálculo del costo total y unitario

A continuación detallamos la acumulación de los costos directos e indirectos de producción para una tonelada de carbón beneficiado

Materias Primas y Materiales se desglosan a continuación:

Código	Artículo	U/M	Norma de Consumo	Precio		Importe total	
				CUP	CUC	CUP	CUC
-1	-2	-3	-4	-5	-6	-7	-8
800.899.0001	Carbón vegetal	Kg.	1100	1.00	0.0526	1100.00	57.86
486.120.1000	Saco de papel	U	74	0.29503	0.0472	21.83	3.49
403.004.5410	Hilo	M	222.000	0.06506	0.0251	14.44	5.58
012.101.4021	Filtro para mascara	U	10	9.89	0	98.90	0.00
525.201.0002	Guantes de Trabajo	Par	10	1.02	8.37	10.20	83.70

	Subtotal Materias Primas					1245.38	150.63
	Total de Materias Primas y Materiales					1245.38	150.63

Tabla No.2 Desglose de materias primas y materiales

Fuente: Elaborada por el autor

El Costo Total de Materias Primas y Materiales es \$ 1 396.01

Gastos de Fuerza de Trabajo

Desglose de los Gastos de Salario de los Obreros de la Producción y los Servicios							
No .	Descripción de las Operaciones (1)	Cant.Trab (2)	C.O (3)	Grupo Escala (4)	Salario/hora s/Tasa Salarial	Norma de Rendimiento en toneladas (6)	Gasto de Salario (7)
1	Gestión de compra al productor	9	O	II	1.6666	1.0000	15.00
2	Comprar, cargar y trasladar carbón vegetal en la zona.	3	O	II	2.6666	1.0000	8.00
3	Cargar sacos de carbón al transporte	3	O	II	2.6666	1.0000	8.00
4	Descargar sacos de carbón del transporte y colocarlo en el lugar de almacenamiento	1	O	II	4.0000	1.00	4.00
5	Estibar, seleccionar, envasar, coser, en el lugar de almacenamiento	6	O	II	6.6666	1.0000	40.00
6	Cernir, seleccionar, envasar, coser y almacenar en el área de Productos terminados	8	O	II	2.5000	1.0000	20.00
7	Cargar sacos de carbón al contenedor	6	O	II	2.6666	1.0000	16.00
	Total de la Mano de Obra Directa						111.00

Tabla No.3 Desglose de Mano de obra directa

Fuente: Elaborada por el autor

- Salario (Desglosado en el modelo) : \$ 111.00
- Salario Complementario: Salario devengado multiplicado por el 9.09%.

$$\$ 111.00 \times 9.09\% = \$ 10.09$$

- Contribución a la seguridad social: Salario + salario complementario multiplicado por 12.5%

$$\$(111.00 + 10.09) \times 12.5\% = \$ 15.14$$

- Impuesto sobre la utilización de la fuerza de trabajo: Salario + salario complementario multiplicado por 25%.

$$\$(111.00 + 10.09) \times 25\% = \$ 30.27$$

Costo Total de la Mano de Obra Directa es \$ 166.50

El total de costos directos es \$ 1 562.51, que resulta de la suma de los totales de materias primas, otros gastos directos y la mano de obra directa

Gastos Indirectos de Producción:

- Tiene como base el presupuesto de gastos indirectos de la entidad objeto de estudio para el año 2012, que incluye los materiales, mano de obra y gastos de la fuerza de trabajo indirecta, además de la energía, la depreciación y amortización así como los otros gastos monetarios. Se determina la tasa de aplicación como la división del total de gastos indirectos de producción entre el gasto de salario total de la mano de obra directa a la producción predeterminado, aplicándose al salario real de la mano de obra directa.

Concepto de gastos	Fila		
		Total	De ello en CUC
Gastos indirectos de producción	1	7079.58	546.37
Materias primas y materiales	2	200.00	175.00
Combustible	3	110.00	
Energía	4	336.00	
Salarios	5	1590.75	
Salario Complementario (9.09% vacaciones)	6	144.60	
Otros gastos de la fuerza de trabajo	7	760.48	
Depreciación y amortización	8	234.38	
Otros gastos monetarios	9	3703.37	371.37
Salario básico de los trabajadores directos a la producción	10	5580.00	
Coefficiente de gastos indirectos de producción	11	1.2687	0.0979
Total de la Mano de Obra Directa	12	121.09	
Total de Costos Indirectos de Producción	13	153.63	11.85

Tabla No.4 Presupuesto de gastos indirectos de producción

Fuente: Elaborada por el autor

Materias primas y materiales: \$ 200.00 corresponde a material de oficina y otros materiales que aseguran el proceso productivo de la entidad

Combustible: \$ 110.00, de ello \$ 100.00 corresponde al consumo total de diesel y lubricantes utilizado por el vehículo asignado a la dirección de la brigada que no intervienen directamente en la producción de carbón y \$ 10.00 a 10 litros de combustible entregado a los productores por cada tonelada comprada.

Energía: \$ 336.00 corresponde al consumo total de energía eléctrica de los equipos que se utilizan en la entidad y que no intervienen directamente en la producción, dado por 1200 Kw multiplicado por la tarifa de \$ 0.28

Salarios: \$ 1 590.75 se corresponde con el salario básico de los trabajadores indirectos a la producción, desglosados así:

- 1 Jefe de brigada \$ 400.00 = \$ 400.00
- 2 Técnicos de Producción por \$ 390.00 = \$ 780.00
- 1 Agente de seguridad y protección \$ 335.00 = \$ 335.00
- Total = \$ 1 515.00 x 5% cumplimiento= \$ 1 590.75

Salario Complementario: \$ 144.60 se relaciona con el 9.09% del salario básico de los trabajadores indirectos a la producción

Gastos de la Fuerza de Trabajo: \$ 760.48 se corresponde con los gastos de la fuerza de trabajo indirecta a la producción, desglosada de la siguiente manera:

- \$ 242.95 Contribución a la seguridad social 14% del salario básico \$ 1 735.35
- \$ 433.83 Impuesto sobre la utilización de fuerza de trabajo del salario básico \$ 1 735.35
- \$ 83.70 Seguridad social a corto plazo 1,5 % del gasto de salario de la mano de obra directa que asciende a \$ 5 580.00.

Depreciación y Amortización: \$ 234.38, corresponde a la depreciación anual de activos fijos tangibles de la brigada que no se relacionan directamente con la producción de carbón.

Otros Gastos Monetarios: \$ 3 703.37 se corresponde con los servicios productivos recibidos de terceros entre los que se encuentran: la transportación de las materias primas y materiales, los de mantenimiento a los equipos y las reparaciones y mantenimientos al local de producción entre otros.

- Ropa y Calzado (Trabajadores): se registra en base a \$ 20.37 anual por cada trabajador, que si lo multiplicamos por 22 obreros, obtendríamos un resultado de \$ 448.14 que luego dividimos entre el nivel de actividad que es 1 200 toneladas, expresando un resultado de \$ 0.37 por cada una.

Costo Total de Gastos Indirectos es \$ 153.63

Luego el costo total de producción para una tonelada de carbón beneficiado es \$ 1 716.14, que viene dado por la sumatoria de los costos directos más los indirectos.

Paso No.4 Registro de Gastos por elementos y subelementos,

Aquí se realizará el registro contable de los gastos por elementos y subelementos dentro del Centro de Costo habilitado, con el objetivo de identificar la naturaleza económica del gasto, de forma tal que abarque todo el proceso productivo. La cuenta utilizada para el costeo de esta producción es la 701"Producción Industrial en Proceso", subcuenta 5 "Otras Producciones Industriales",

Los asientos de diario que se utilizarán para el registro contable de los gastos por elementos y subelementos serán los siguientes:

Cuenta	Subcuenta	C.Costo / Análisis	Subelement de Gastos	Debe	Haber
- 1 -	5 "Otras				
701"Producción Industrial en proceso"	Producciones Industriales"	450	el que corresponda	XXX	

406 "Cuentas por Pagar a Corto Plazo" XXX

Contabilizando: el servicio de transportación por traslado del carbón vegetal desde la zona productora

- 2 -

183 "Inventario de Materias Primas"	17 "Almacén Carbón Vegetal"			XXX
-------------------------------------	-----------------------------	--	--	-----

406 "Cuentas por Pagar a Corto Plazo" XXX

Contabilizando: la compra y acopio del carbón vegetal a los suministradores para ser beneficiado

- 3 -

701 "Producción Industrial en proceso"	5 "Otras Producciones Industriales"	450	el que corresponda	XXX
--	-------------------------------------	-----	--------------------	-----

183 "Inventario de Materias Primas"	17 "Almacén Carbón Vegetal"			XXX
-------------------------------------	-----------------------------	--	--	-----

Contabilizando: la salida del almacén de materias primas para el proceso productivo del beneficio del carbón.

4 -

701 "Producción Industrial en proceso"	5 "Otras Producciones Industriales"	450	el que corresponda	XXX
--	-------------------------------------	-----	--------------------	-----

455 "Nóminas por Pagar" XXX

440 "Obligaciones con el Presupuesto Estatal" XXX

492 "Provisión para Vacaciones" XXX

Contabilizando: Los gastos de fuerza de trabajo directa en el proceso productivo del beneficio, así como la creación de las obligaciones con el presupuesto del estado

- 5 -

731 "Gastos Asociados a la Producción"	1 "Gastos Indirectos"	915	el que corresponda	XXX
--	-----------------------	-----	--------------------	-----

Cuentas Varias XXX

Contabilizando: La acumulación de los costos indirectos de producción proveniente de cuentas varias (depreciación, materiales y mano de obra indirecta, otros gastos monetarios, exc).

- 6 -	5 "Otras				
701"Producción Industrial en proceso"	Producciones Industriales"	450	el que	XXX	
			corresponda		
731"Gastos Asociados a la Producción"	1 "Gastos Indirectos"	915	el que		XXX
		"Gastos de Dirección"	corresponda		

Contabilizando: el traspaso de los gastos indirectos de producción a la producción en proceso según coeficiente calculado

- 7 -	17"Almacén Carbón				
188 "Producción Terminada"	Beneficiado"			XXX	
701"Producción Industrial en proceso"	5 "Otras Producciones Industriales"	450	el que		XXX
			corresponda		

Contabilizando: La culminación del proceso de beneficio y la recepción en el almacén de producción terminada para su posterior distribución y venta

- 8 -					
139 "Cuentas por Cobrar a Corto Plazo en CUC"				XXX	
907 " Ingreso Otras Producciones en CUC"	5 "Otras Producciones Industriales"	450			XXX
811 "Costo Otras Producciones"	5 "Otras Producciones Industriales"	450		XXX	
188 "Producción Terminada"	17 "Almacén Carbón Beneficiado"				XXX

Contabilizando: la entrega de la producción terminada a Cítricos Caribe S.A. para su venta como renglón de exportación

- 9 -

836 "Otros Gastos Financieros"	2 "Intereses y Comisiones"			XXX
819 " Gastos de Distribución y Ventas"	5 "Otras Producciones Industriales"	450	El que corres ponda	XXX
569 "Cuentas por Pagar Diversas"	5 "Otras Producciones Industriales"	450		XXX

Contabilizando: los gastos financieros y servicios de aduanas pendientes de pago a Cítricos Caribe S.A.

- 10 -

109 "Efectivo en Banco depositado OCD GEF"				XXX
139 "Cuentas por Cobrar a Corto Plazo en CUC"				XXX

Contabilizando: el depósito del efectivo en banco y su registro en el submayor del Grupo Empresarial Frutícola

Paso No.5: Cálculo de la producción equivalente

En este paso es preciso conocer en qué porcentaje de fabricación se encuentran las unidades en producción con respecto a los tres elementos del costo (Material directo, Mano de obra directa y Costos indirectos de fabricación). Para ello el técnico de producción, generalmente procede a hacer estimaciones teniendo en cuenta la experiencia acumulada en este campo.

Para la elaboración de la producción equivalente se agrupan los elementos de gasto de acuerdo con el momento en que se incorporan al proceso productivo, a continuación detallamos:

Materiales directos: que constituyen el carbón vegetal, los sacos, el hilo, Exc. se incorporan en los tres momentos (desarrollo y terminación) del proceso productivo

Mano de Obra Directa: se conforma por el pago de salario a los obreros en función de las actividades realizadas en la producción y además se incorpora de forma paulatina en los tres momentos (inicio, desarrollo y terminación) del proceso productivo

Costos Indirectos de Producción: provienen de diversas fuentes y también se incorporan de forma paulatina en los tres momentos (inicio, desarrollo y terminación) del proceso productivo.

Para establecer el grado de terminación para los costos de conversión (mano de obra directa más costos indirectos de producción), los técnicos de la producción determinan hasta qué punto ha transcurrido un proceso y ese es el porcentaje que se aplica por costos de conversión o de forma separada para la mano de obra directa y los gastos indirectos de fabricación.

El método de inventario que se emplea para esta producción en proceso es: Método promedio ponderado. Según dicho método, los costos del inventario de producción en proceso inicial se agregan a los costos corrientes del período, y este total se divide por la producción 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 producción. Hay un solo costo unitario final para todas las unidades terminadas: un costo unitario promedio ponderado.

Como este método se caracteriza porque no distingue entre los costos del periodo anterior y del presente de las unidades terminadas, no es preciso conocer qué parte corresponde al proceso inicial y solo toma en consideración para el análisis las terminadas y en proceso al final.

Considerando que durante el proceso del beneficio del carbón se incorporan uniformemente los gastos pronosticamos que ocurran dos situaciones:

1. Si el carbón aún no ha comenzado el beneficio, pero ya tiene gastos de mano de obra y otros gastos indirectos de producción.

La mano de obra directa expresa \$ 35.00 correspondiente a las primera cuatro actividades que representa el 32% ($35.00 / 111.00$); y los costos indirectos de producción son \$ 153.63 que representan el 100%.

Por lo que al realizar la sumatoria, obtenemos \$ 188.63, que dividido entre los \$ 1 716.14 de costo total de producción de una tonelada de carbón beneficiado, nos expresa un resultado del 11 %, que constituye el grado de terminación del producto en esta situación.

2. Si el carbón ya comenzó el proceso de beneficio pero no se pudo concluir por cualquier dificultad.

El material directo representa el 100% del costo total de producción \$ 1 396.01

(En caso de ser por falta de materias primas, deduciríamos el valor correspondiente, determinándose un nuevo porcentaje); la mano de obra directa representa el 60% ($65.00 / 111.00$); y los costos indirectos de producción representan el 100%

Por lo que al realizar la sumatoria, obtenemos \$ 1 461.01, que dividido entre los \$ 1 716.14 de costo total de producción de una tonelada de carbón beneficiado, nos expresa un resultado del 85 %, que constituye el grado de terminación del producto

Paso No. 6: Costeo de la Producción obtenida:

En este paso finalmente se calcula el costo de los inventarios tanto de producción terminada como de la producción en proceso, obtenido a través de la valoración de la producción equivalente a los costos unitarios previamente calculados, que resultaría de la aplicación del grado de terminación del producto beneficiado, expresado en porcentos, a las toneladas de carbón que se encuentren en proceso de terminación

Es importante explicar que la Brigada de Compra, Beneficio y Comercialización de carbón vegetal, incurre en otros gastos que aunque no formen parte del costo de producción si intervienen en el resultado final de la comercialización del carbón. Siendo ellos los Gastos

de Distribución y Ventas; Gastos Generales y de Administración y los Gastos Financieros. A continuación detallamos su cálculo aplicado a una tonelada de carbón beneficiado.

Gastos Generales y de Administración:

- Que tiene como base el presupuesto de gastos de la entidad objeto de estudio para el año 2012. Se determina la tasa de aplicación como la división del total de Gastos generales y de administración entre el gasto de salario total de la mano de obra directa a la producción, aplicándose al salario directo de la producción de carbón.
- Podemos argumentar que en el caso de los gastos generales y de administración se originan en la dirección de la empresa, para luego transferirse a través de un coeficiente a las UEB, y a su vez estas, lo prorratean entre las brigadas y centros de costo acorde al coeficiente determinado.
- $\$ 343.17 / 5\ 580.00 = \$ 0.0615 \times \$121.09 = \$ 7.45$

Gastos de distribución y venta:

- Que tiene como base el presupuesto de gastos de la entidad objeto de estudio para el año 2012, que contempla los gastos correspondientes al pesaje y sellaje del contenedor, así como los servicios de aduana y transportación del producto terminado.
- Servicio de Transportación del contenedor (aproximadamente 20 toneladas) \$ 885.09 moneda total, de ellos \$440.80 en CUC, que llevado a una tonelada es \$ 44.25 moneda total y de ello \$ 22.04 en CUC.
- Servicio de Aduana por concepto de pesaje y sellaje: representa \$ 7.00 en CUC
- Total de Gastos de Distribución y Ventas \$ 51.25

Gastos Financieros:

- Se refleja los intereses bancarios provenientes de la utilización del crédito bancario como fuente de financiamiento a corto plazo, a razón del valor de una tonelada \$ 300.00 por la tasa de subsidio que es \$ 5.94, multiplicado por la

tasa de interés del 5%, expresa un resultado de \$ 89.10 planificado para cada tonelada.

- Se reflejan las comisiones cobradas sobre el valor de venta por Cítricos Caribe S.A. que es un 2.9% en CUC que representa \$ 8.70 (300.00 x 2.9%) y un 3.9% en moneda nacional que asciende a \$ 11.70 (300.00 x 3.9%)
- Total de Gastos Financieros \$ 109.50

3.3 Resultados de la aplicación del procedimiento

Ahora resumimos en la siguiente tabla el total de costos e ingresos incurridos por la brigada para la producción y comercialización de 1 tonelada de carbón beneficiado

Conceptos de Costo	Importe
Materiales Directos	\$ 1 396.01
Mano de Obra Directa	166.50
Costos indirectos de producción	153.63
Costo total de Producción	\$ 1 716.14
Gastos generales y de administración	7.45
Gastos de distribución y ventas	51.25
Gastos financieros	109.50
Total de Costos y Gastos	1 884.34
Precio de Venta	300.00
Subsidio a producto (tasa \$ 5.94)	1 782.00
Total de Ventas	2 082.00
Utilidad (10%)	197.66

Tabla No.5 Resumen de Costos e Ingresos brigada del Carbón.

Fuente: Elaborada por el autor

Por lo que para determinar la producción equivalente deben emplear el siguiente formato: Que ilustramos con los datos reales obtenidos hasta el 31 de marzo de 2012.

Conceptos del Carbón	Total (Toneladas)
Saldo al inicio	99.4755
(+) Compras del Período	568.8223
Total disponible para la producción	668.2978
Total Beneficiadas	405.749
De ello: Exportación (89.38%)	366.784
Carbonilla ó carbón de 2da (4.60 %)	18.886
Cisquillo (4.89%)	20.079
Saldo al Final	257.9123
Total puestas en producción (Total disponible menos saldo al final)	410.3855
% Aprovechamiento (Total Beneficiadas entre Total puestas en producción)	98.87 %
% Mermas {Material de desperdicio (tizo)}	1.13 %

Tabla No.6 Producción Equivalente

Fuente: Elaborada por el autor

Como se puede apreciar al realizar el análisis de las cifras de producción de carbón, arrojan las siguientes derivaciones:

El material de desperdicio representa el 1.13 % del total de puestas en producción, equivalente a 4.6365 toneladas en el periodo; el producto principal que es el carbón para la exportación representa el 90% del total beneficiado, existe una gran cantidad de toneladas en existencia final por haberse presentado problema con las materias primas (sacos) durante el mes de febrero.

Si se toma en cuenta lo especificado en el paso # 5 del procedimiento referente a la producción equivalente, se utilizaría la primera situación, porque quedaron en existencia al final 257.9123 toneladas que multiplicadas por el 11% definido del costo total de producción \$ 1 716.14, que expresa un resultado \$ 48 687.50 que sería el valor contable de la cuenta Producción Industrial en Proceso.

Conclusiones



Conclusiones

1. El carbón vegetal tiene una importancia considerable en las condiciones actuales de Cuba al constituir un renglón exportable.
2. El procedimiento para el cálculo del costo del acopio y beneficio del carbón permite determinar el costo de producción por cada elemento, así como el costo total que incluye la comercialización y la obtención de utilidades.
3. Con este procedimiento la Empresa Cítricos Arimao posee una poderosa herramienta para la planeación, el control y la toma de de decisiones.
4. El proceso productivo es el mismo para todos los productos, tanto el principal (exportación), del que se aprovecha el 90% de la producción total, como los subproductos (Carbonilla y Cisquillo) y el material de desperdicio.

Recomendaciones



Recomendaciones

1. Mantener un seguimiento sistemático a los porcentos de aprovechamiento de la producción, en lo referente a la carbonilla y el cisquillo teniendo en cuenta que su valor de venta es muy pequeño en relación con el costo de producción.
2. Revisar el sistema de pago aprobado, de forma que se separen las labores a realizar en el proceso del beneficio y vincular a los resultados finales de forma que se incremente la productividad
3. Presentar al Grupo Empresarial Frutícola este procedimiento para valorar su posible aplicación en el resto de las empresas que lo integran, así como demás entidades que se dedican a esta actividad.

Bibliografia



BIBLIOGRAFIA

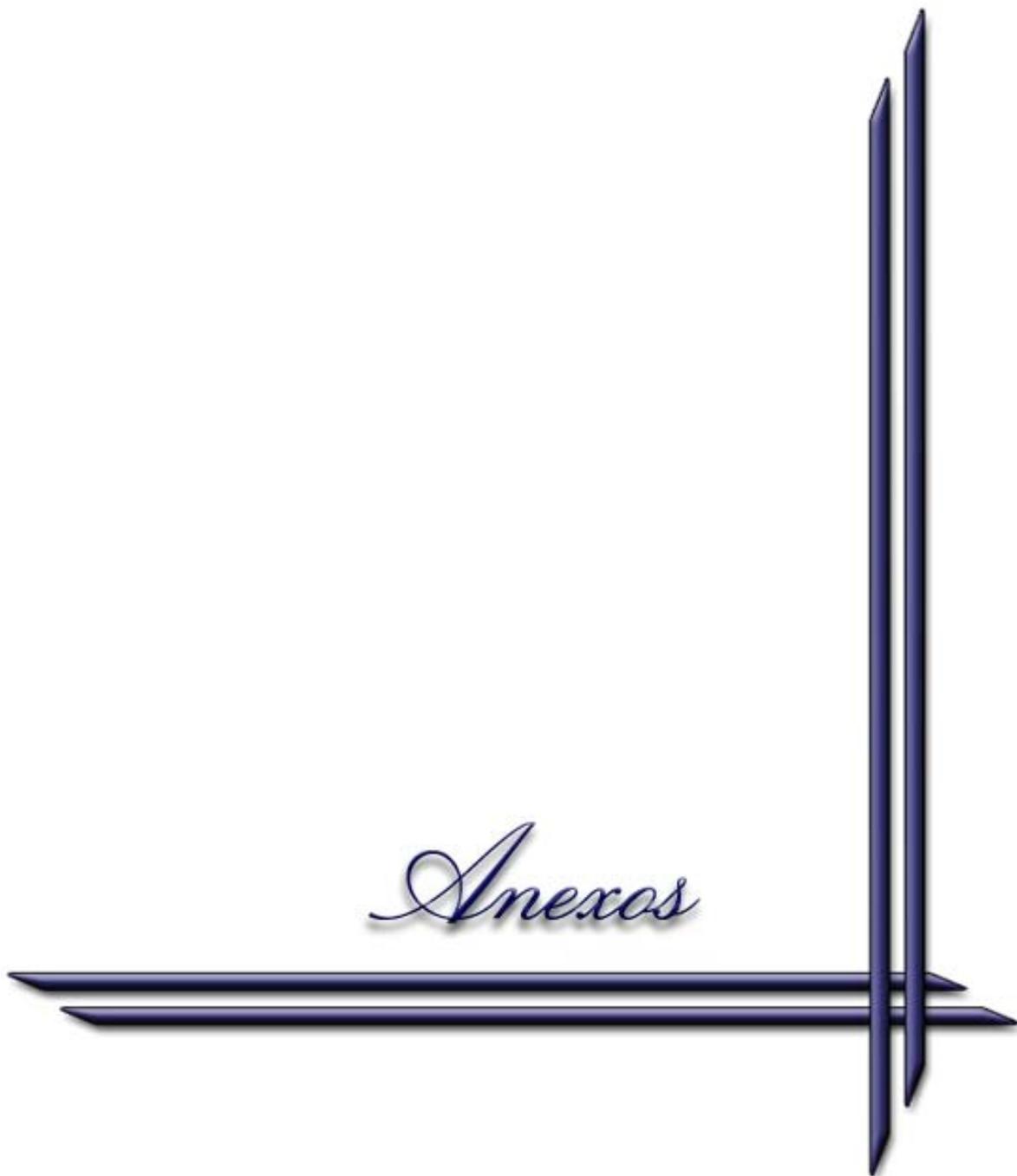
- Amat Joan, Amat, Oriol, (1994). *La Contabilidad de Gestión Actual: Nuevos Desarrollos*. Ediciones Gráficas. Madrid: Ortega.
- Baker, Morton. (1992). *Contabilidad de Costos. Un enfoque administrativo para la toma de decisiones*. (2º ed.). México: Mc Graw – Hill, Interamericana S.A.
- Baujín, P, & Vega. (2006). *Diseño y Validación del Procedimiento del Costeo por Actividades. Caso Hotelero*. . Universidad de Matanzas Camilo Cienfuegos.
- Blanco Dopico I. (1998). *Contabilidad de Costes: análisis y control* Madrid: Ediciones Pirámide.
- Boter Maupi, Fernando. (1923). *Curso de Contabilidad*. Barcelona.
- Calderón Sarría, Dayami. (2006). *Actualización de las Fichas de Costo en la Granja Urbana Cienfuegos*. Universidad de Cienfuegos, Carlos Rafael Rodríguez.
- Catacora Carpio, Fernando. (1998). *Contabilidad: La Base para las Decisiones Gerenciales*. Caracas: McGraw-Hill Interamericana.
- Colectivo de Autores. (1987). *Economía Planificada. Lineamientos generales para la planificación y determinación del costo*. La Habana. Cuba.
- Espinosa Cuellar, Davied. (2011). *del costo por paciente con fractura de cadera en el Hospital Provincial de Cienfuegos*. Universidad de Cienfuegos Carlos Rafael Rodríguez.
- Fronti de garcía, Luisa. (2005). *La Contabilidad Verde: Financiera y de Gestión*. Buenos Aires.
- Gómez, Giovanni E. (2011, Noviembre). Evolución. Los costos en la contabilidad. Retrieved from <http://www.ceidis.ula.ve/cursos/economía/costosII/contenidos.html>.
- H.A. Finney. (1931). *Principles of Accounting*. N.York: Prentice Hall Inc.
- Horngren, Charles T. (1980). *Contabilidad de Costos. Un enfoque de gerencia*. (4º ed.). . Prentice-Hall.
- Horngren, Foster. (1991). *Contabilidad de Costos: Un enfoque gerencial* (6º ed.). México: Prentice Hall.

- Horngrén, Foster y Data. (1996). *Contabilidad de Costos: Un enfoque gerencial* (8° ed.). México: Prentice Hall Inc.
- Horngrén, Sundem, Elliot. (2001). *Introducción a la Contabilidad Administrativa* (11° ed.). México, : Prentice Hall.
- Jackson J. Hugh. (1956). *Accounting Principles-* (3° ed.). N.York: McGraw Hill Book Company Inc.
- Mesa García, Katiuska. (2006). *Recalculo de las Fichas de Costo de las Producciones de la fabrica de moldes para tabacos.* . Universidad de Cienfuegos, Carlos Rafael Rodríguez.
- Neuner J. W., (1975). *Contabilidad de Costos*. La Habana: Editorial pueblo y Educación.
- Paymond Widman, Jonh. (1940). Principles of accounting, (Boletín No 7).
- Pérez García, Katia. (2011). *Elaboración de las Fichas de Costo de las producciones del C.R.E.E de la Empresa Agroindustrial Eladio Machín.* Universidad de Cienfuegos, Carlos Rafael Rodríguez.
- Polimeni Ralph, Fabozzi, Adelberg. (1994). *Contabilidad de costos. Conceptos y Aplicación para la Toma de Decisiones Gerenciales* (3° ed.). Colombia: Mc Graw Hill, Interamericana S.A.
- Polimeni, R. (1989). *Contabilidad de Costo. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales.* Colombia: McGraw-Hill Latinoamericana S.A.
- Polimeni, Ralph S, & Coautores. (2005). *Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales* . (2° ed.). La Habana Cuba: Félix Varela.
- Ramírez P. (2011, November). La contabilidad de costos. Retrieved from Retrieved from http://www.ieb.cl/pdf/boletines_bibliograficos/contabilidad/contabilidad_de_costos.pdf.
- Rayburn Gayle, L. (1993). *Cost Accounting. Using a Cost Management Approach. : Process Costing - Addition of Materials and Lost Units.* (5° ed.). Irwin.
- Reyes & Pérez. (2009). *Los Fundamentos teóricos respecto a la elaboración de las fichas de costo en Cuba por el método de gastos.* Universidad de Cienfuegos Carlos Rafael Rodríguez.
- Rosana, J. M. (1994). *Contabilidad de costos para la toma de decisiones.* Bilbao. Bilbao.

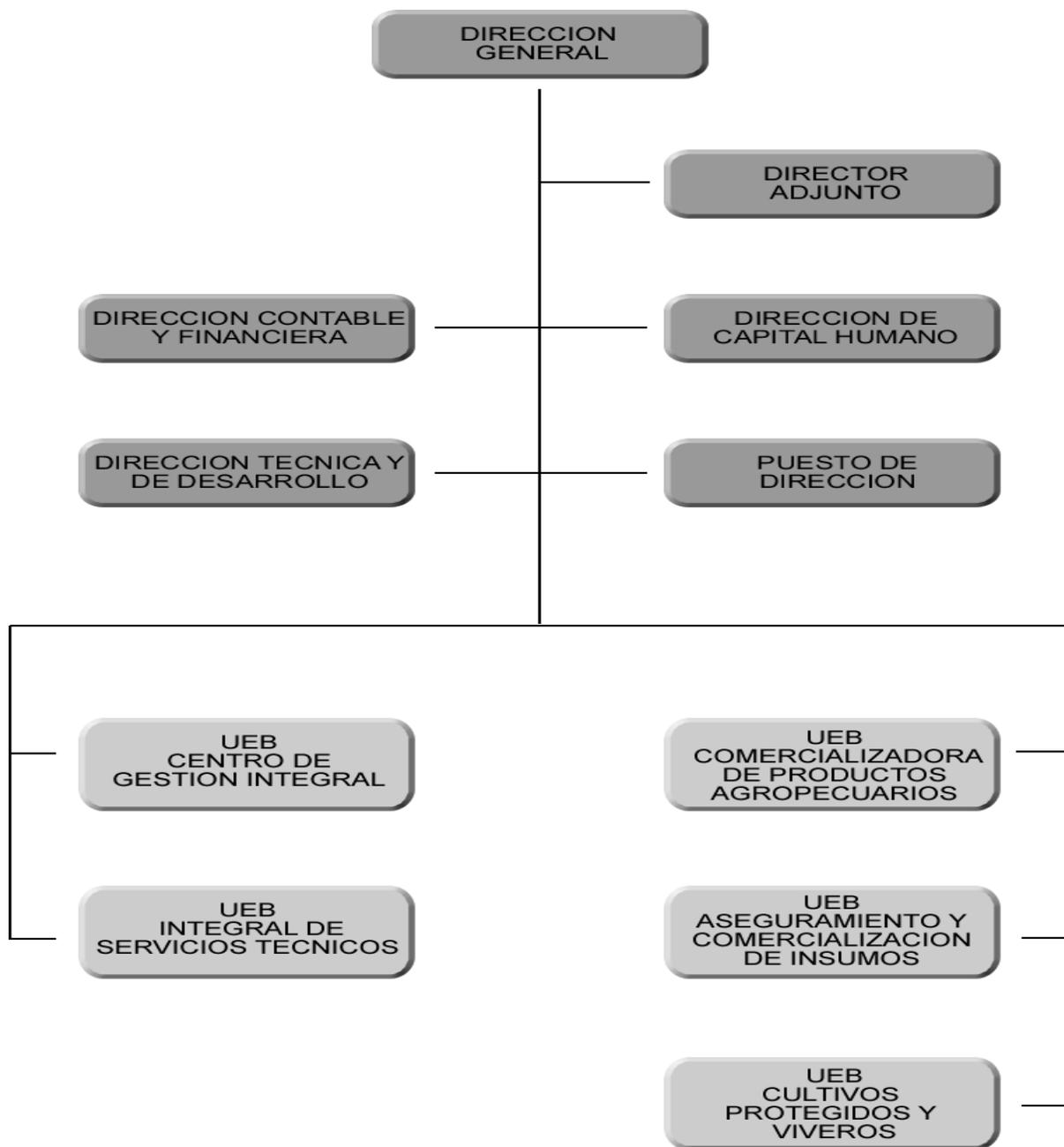
Saez Torrecilla, A. (1993). *Contabilidad de Costes y Contabilidad de Gestión* (Vol. 1). España: McGraw-Hil.

Valenzuela Barros, Juan. (2011, Diciembre). Manual de Contabilidad de Costo. Retrieved from [http://mazinger.sisib.uchile.cl/repositorio/AP/instituto _ de _ ciencia _ política/v20038161932apuntecostosiparte.pdf](http://mazinger.sisib.uchile.cl/repositorio/AP/instituto_de_ciencia_politica/v20038161932apuntecostosiparte.pdf).

Anexas



ANEXO NO. 1: ESTRUCTURA ORGANIZATIVA EMPRESA CÍTRICOS ARIMAO



ANEXO NO. 2: COMPOSICIÓN DE LA FUERZA LABORAL GENERAL DE LA EMPRESA

PLANTILLA DE LA DIRECCIÓN						
Categoría Ocupacional	Aprobada	Real Funcionando				
		Total	Mujeres	Blancos	Negros	Mestizos
Dirigentes	7	7	2	6	1	-
De ellos cuadros	7	7	2	6	1	-
Técnicos	17	17	9	16	1	-
Administrativos	1	1	1	1	-	-
Servicios	1	1	1	1	-	-
Obreros	5	5	-	5	-	-
Total	31	31	13	29	2	-
PLANTILLA DE LAS UNIDADES DE APOYO						
Dirigentes	5	5	1	4	1	-
Técnicos	69	69	35	65	3	1
Administrativos	-	-	-	-	-	-
Servicios	69	69	12	59	5	5
Obreros	266	266	63	216	34	16
Total	409	409	111	344	43	22
PLANTILLA TOTAL						
Dirigentes	12	12	3	10	2	-
De ellos cuadros	12	12	3	10	2	-
Técnicos	86	86	44	81	4	1
Administrativos	1	1	1	1	-	-
Servicios	70	70	13	60	5	5
Obreros	271	271	63	221	34	16
Total	440	440	124	373	45	22

ANEXO NO. 3 CLASIFICADOR DE CUENTAS

El Clasificador de Cuentas que se utiliza para registrar las operaciones y hechos económicos es el siguiente:

Tabla # 1 Nomenclador de cuentas.

CTA	Nombre de la cuenta	Nat
010	Deposito en Caribe CUC	D
030	Utilidad obtenida por campaña CUP	D
033	Facilidades a trabajadores CUP	D
035	Capacidad de Puntos existentes CUP	D
036	Tarjeta magnética ETECSA CUP	D
037	Capacidad de compra CUC	D
039	Tarjeta magnética Combustible CUP	D
040	Capital de trabajo CUP	D
099	Contrapartida cuenta memorando CUP	A
101	Fondo para pagos menores CUP	D
102	Efectivo por depositar CUP	D
103	Efectivo extraído para nóminas CUP	D
104	Fondo para cambio CUP	D
105	Efectivo extraído para otros pagos CUP	D
106	Documentos extraídos para pagos CUP	D
107	Cheques y documentos pendientes de depositar CUP	D
108	Tarjetas magneticas CUP	D
109	Efectivo por Depositado CUP	D
110	Efectivo en Banco MN-Cuenta de Operaciones CUP	D
111	Efectivo en Banco- Cuenta de Financiamiento CUP	D
112	Efectivo en Banco cuenta especial CUP	D
113	Efectivo en Banco CUC- Fideicomiso	D

114	Efectivo en Banco para Inversiones CUP	D
116	Efectivo en Banco USD	D
117	Efectivo en Banco CUC	D
130	Efectos por cobrar a corto plazo Interno CUP	D
131	Efectos por cobrar a corto plazo externa CUP	D
132	Efectos por cobrar a corto plazo externa CUC	D
135	Cuentas por cobrar a corto plazo Externa CUP	D
136	Cuentas por cobrar a corto plazo internas CUP	D
139	Cuentas por cobrar a corto plazo Externa CUP	D
140	Pagos a cuenta de terceros CUP	D
146	Pagos anticipados a suministradores CUP	D
147	Pagos anticipados a suministradores CUC	D
148	Pagos anticipados Tarjeta Magnética CUC	D
149	Pagos anticipados Tarjeta Magnética CUP	D
161	Anticipos a justificar CUP	D
164	Adeudos Presupuesto. Estado CUP	D
167	Adeudos con el organismo CUP	D
183	Producción terminada CUP	D
185	Utensilios y herramientas en almacén CUP	D
186	Útiles y Herramientas en uso CUP	D
188	Envases y Embalajes en uso CUP	D
189	Mercancías para la venta precio de costo CUP	D
190	Mercancía para la venta precio de venta CUP	D
201	Otros inventarios CUP	D
202	Inventario de producción cargados y no consumidos CUP	D
210	Inventario Ociosos CUP	D
215	Efecto por cobrar largo plazo Interno CUP	D
216	Efecto por cobrar largo plazo Externo CUP	D
217	Efecto por cobrar largo plazo Externo CUC	D
218	Cuenta por cobrar largo plazo Interna CUP	D
219	Cuenta por cobrar largo plazo Externa CUP	D
220	Cuenta por cobrar largo plazo Externa CUC	D

240	Activos fijos tangibles en almacén CUP	D
241	Activos fijos tangibles en uso CUP	D
256	Activo fijo intangible CUP	D
265	Inversiones materiales CUP	D
280	Equipos por instalar y Mat. para Inv.	D
300	Gastos diferidos a corto plazo operaciones corrientes CUP	D
310	Gastos diferidos a largo plazo CUP	D
314	Gastos diferidos a largo plazo Inversiones CUP	D
330	Pérdidas en investigación CUP	D
331	Pérdidas en investigación CUC	D
332	Faltantes de bienes en investigación CUP	D
333	Faltantes de bienes en investigación CUC	D
334	Cuenta por cobrar diversa trabajadores CUP	D
335	Cuenta por cobrar diversa UBPC-Pequeño Agricultores CUP	D
336	Cuenta por cobrar diversa Interna CUP	D
337	Cuenta por cobrar diversa Externa CUP	D
338	Cuenta por cobrar diversa Externa CUC	D
340	Cuentas por cobrar diversas CUP	D
342	Cuentas por cobrar diversas CUC	D
346	Efecto por cobrar en Litigio CUP	D
347	Cuenta por cobrar en Litigio CUP	D
348	Efecto por cobrar Protestado CUP	D
349	Efecto por cobrar proceso jurídico CUP	D
350	Operaciones entre dependencias Brigadas CUP	D
351	Operaciones entre dependencias UEB CUP	D
353	Operaciones entre dependencia Efectivo	D
356	Pagos a Cuenta de las Utilidades CUP	D
370	Descuento comercial e impuestos CUP	A
371	Impuesto mercancía para la venta CUP	A
375	Depreciación de activos fijos tangibles CUP	A
376	Depreciación de activos fijos tangibles CUC	A
401	Efecto por pagar corto plazo Interno CUP	A

402	Efectos por pagar corto plazo Externo CUP	A
405	Cuentas por pagar internas CUP	
406	Cuentas por pagar a corto plazo CUP	A
415	Cuentas por pagar a corto plazo CUC	A
421	Cuentas por pagar- activos fijos tangibles CUP	A
425	Cuentas por pagar del proceso inversionista CUP	A
436	Depósitos recibidos CUP	A
440	Obligaciones con el presupuesto CUP	A
455	Nóminas por pagar	A
460	Retenciones por pagar	A
470	Préstamo bancarios recibidos CUP	A
473	Préstamos recibidos CUC	A
476	Préstamo bancario recibidos –Financiamiento CUP	A
478	Préstamo bancario par inversiones CUP	A
480	Gasto acumulado por pagar Interno CUP	A
481	Gasto acumulado por pagar Externo CUP	A
482	Gasto acumulado por pagar Externo CUC	A
490	Provisiones cuentas incobrables CUP	A
492	Provisión para vacaciones CUP	A
494	Provisión para innovadores y racionalizadores CUP	A
496	Provisión para estímulo a trabajadores CUP	A
497	Provisiones para Inversiones CUP	A
510	Efecto por pagar largo plazo interno CUP	A
511	Efecto por pagar largo plazo Externo CUP	A
512	Efecto por pagar largo plazo Externo CUC	A
520	Préstamo bancarios largo plazo CUP	A
523	Préstamo bancario para inversiones CUP	A
545	Ingreso Diferidos CUP	A
546	Ingreso Diferidos CUC	A
555	Sobrantes de activos fijos en investigación. CUP	A
565	Cuentas por pagar diversas CUP	A
575	Operaciones entre dependencias Brigada CUP	A

576	Operaciones entre dependencias UEB CUP	A
578	Operaciones ente dependencia Efectivo CUP	A
600	Patrimonio CUP	A
602	Inversión Estatal CUP	A
617	Resolución recibido préstamo estatal CUP	A
619	Resolución recibido inversión material CUP	A
620	Donaciones Recibidas CUP	A
626	Donaciones Entregadas CUP	A
630	Utilidades retenidas CUP	A
640	Perdidas CUP	A
645	Reservas para contingencias y pérdida fruta CUP	A
649	Otras reservas patrimoniales CUP	A
650	Reserva para capacitación CUP	A
700	Producción industrial en proceso CUP	D
702	Producción agrícola en proceso CUP	D
703	Producción agrícola en proceso casa cultivo CUP	D
705	Producción animal en proceso CUP	D
713	Plantaciones forestales en proceso CUP	D
721	Otras producciones en proceso taller CUP	D
721	Otras producciones en proceso Transporte CUP	D
723	Otras producciones en proceso Maquinaria CUP	D
724	Otras producciones en proceso Riego CUP	D
730	Inversiones con medios propios en proceso CUP	D
731	Gastos indirectos CUP	D
805	Impuestos por las ventas de Productos y servicios CUP	D
806	Impuestos por las ventas de Mercado Agropecuario CUP	D
807	Impuesto por las ventas de mercancías CUP	D
808	Impuesto por las ventas producción mercado Agropecuario CUP	D
810	Costo de producciones y servicios CUP	D
811	Costo venta Producción CUP	D
812	Costo de venta servicio transporte CUP	D
813	Costo producción casa cultivos CUP	D

814	Costos de las ventas en el mercado agropecuario CUP	D
815	Costo de las mercancías vendidas CUP	D
816	Costo de las mercancías vendidas CUC	D
817	Costo de las mercancías mercado Agropecuario CUC	D
818	Costo de las mercancías mercado Agropecuario CUP	D
819	Gasto distribución ventas CUP	D
822	Gastos generales de administración CUP	D
823	Gasto generales administración CUC	D
825	Gastos de operación comercio CUP	D
826	Gastos de operación comercio CUC	D
835	Gastos por servicios e Intereses bancarios CUP	D
836	Otros gastos financieros CUP	D
838	Gastos por multas, sanciones e indemnización CUP	D
836	Otros gastos financieros CUP	D
847	Exceso de gasto CUP	D
848	Gastos por muertes de animales en desarrollo CUP	D
849	Perdida cosecha agrícola CUP	D
851	Otros gasto faltante perdida de bienes CUP	D
854	Diferencia tasación medio de rotación CUP	D
855	Gastos de años anteriores CUP	D
865	Gastos de comedor y cafetería CUP	D
868	Gastos ajenos a la actividad CUP	D
869	Otros gastos CUP	D
900	Ventas producción de viveros CUP	A
901	Venta producción construcción CUP	A
902	Ventas servicio transportación CUP	A
903	Venta producción casa cultivo CUP	A
904	Venta otras producción y servicios CUP	A
905	Venta de producciones y servicios CUP	A
906	Ventas de producción en el mercado agropecuario CUP	A
907	Venta de producción CUC	A
908	Ventas de producción en el mercado agropecuario CUP	A

911	Ventas de mercancías CUP	A
912	Ventas de mercancías CUC	A
916	Subsidios a producto CUP	A
917	Subsidio diferencia precios CUP	A
920	Ingresos por indemnizaciones CUP	A
924	Otros ingresos financieros CUP	A
925	Otros ingresos financieros CUC	A
930	Otros ingresos por sobrante de bienes CUP	A
931	Otros ingresos por sobrante de bienes CUC	A
940	Ingresos de años anteriores CUP	A
950	Ingresos de comedores y cafeterías CUP	A
951	Ingreso autoconsumo venta trabajadores CUP	A
952	Otros ingresos CUP	A
999	Resultado CUP	A

Fuente: Nomenclador de cuenta Empresa Cítricos Arimao

ANEXO NO.4 CLASIFICADOR DE CENTROS DE COSTO

[Apertura]

Nivel=1

[Centros]

1010 |NARANJA|Activo
1011 |NARANJA RECOLECCION|Activo
1012 |NARANJA ECOLOGICA|Activo
1013 |NARANJA ECOL. RECOLEC|Activo
1020 |TORONJA|Activo
1021 |TORONJA RECOLECCION|Activo
1022 |TORONJA ECOLOGICAON|Activo
1023 |TORONJA ECOL. RECOLEC|Activo
1030 |MANDARINA|Activo
1031 |MANDARINA RECOLECCION|Activo
1040 |LIMON|Activo
1041 |LIMON RECOLECCION|Activo
110 |VENTAS AL TURISMO|Activo
1110 |MANGO|Activo
112 |ALMACENAMIENTO|Activo
1120 |GUAYABA|Activo
113 |SELECC. Y MANIP. DE MANGO|Activo
1130 |PIÑA|Activo
1132 |FRESA|Activo
114 |SELECC. Y MANIP. E NARANJA|Activo
1140 |AGUACATE|Activo
115 |CENT.COM.MANGO FRUT|Activo
1150 |FRUTA BOMBA|Activo
1151 |FRUTA BOMBA FRIO|Activo
116 |SELECC Y MANIP DE TORONJA|Activo
1160 |COCO|Activo
1175 |NISPERO|Activo
1180 |OTROS FRUTALES|Activo
1200 |GRANOS|Activo
1210 |ARROZ|Activo
1220 |MAIZ|Activo
1225 |MILLO|Activo
1230 |FRIJOLES|Activo
1231 |FRIJOLES FRIO|Activo
1250 |SOYA|Activo
1270 |MANI|Activo
1275 |AJONJOLI|Activo
1280 |SORGO|Activo
1285 |GIRASOL|Activo
1290 |GARBANZOS|Activo
130 |INACT. ENVASADERO|Activo
1300 |HORTALIZAS|Activo
1310 |TOMATE CAMP. ANTERIOR|Activo
1311 |Tomate Balizado|Activo
1313 |TOMATE|Activo
1320 |CALABAZA|Activo
1325 |AJO|Activo
1330 |CEBOLLA|Activo
1340 |Pimiento|Activo
1350 |Pepino|Activo
1360 |HABICHUELA|Activo
1370 |COL|Activo

1371|COL FRIO|Activo
1375|AJIES|Activo
1380|Melón Sandía|Activo
1381|Melón castilla|Activo
1395|BERENJENA|Activo
1399|Otras Hortalizas|Activo
1700|VIANDAS|Activo
1710|PLATANO|Activo
1740|PLATANO CAMPAÑA|Activo
1770|PLATANO FRUTA|Activo
1800|VIANDAS|Activo
1810|BONIATO|Activo
1820|MALANGA|Activo
1840|YUCA CAMP. ANT.|Activo
1841|YUCA CAMP. ACTUAL|Activo
1842|YUCA PROX. CAMPAÑA|Activo
1890|SAGU|Activo
1910|TABACO|Activo
1930|CAFE|Activo
2020|FLORES|Activo
2332|iuyhgt|Activo
2450|CAÑA|Activo
2580|MTTO. PLANT. FORESTALES|Activo
2585|FOMENTO PLANT. FORESTALES|Activo
2700|SEMILLERO HORTALIZAS|Activo
2730|Posturas Hortalizas|Activo
2800|VIVERO FRUTALES|Activo
2801|VIVERO BARAJAGUA|Activo
2802|VIVERO DE GUAYABA|Activo
2803|VIVERO ESBU|Activo
2804|CRA FRUTALES|Activo
2805|BANCO YEMA MANGO|Activo
2806|BANCO YEMA GUAYABA|Activo
2807|VIVERO MANGO|Activo
2808|VIVERO DE AGUACATE|Activo
2809|VIVERO DE MAMEY|Activo
2810|VIVERO DE F. BOMBA|Activo
2811|VIVERO COCO|Activo
2812|VIVERO DE ANONACIAS|Activo
2813|VIVERO OTRAS POST.|Activo
2814|VIVERO NISPERO|Activo
2815|VIVERO FORESTAL|Activo
2816|CASA PREGERMINADERO|Activo
2817|VIVERO MANGO 05/06|Activo
2818|VIVERO ENVASADERO|Activo
2819|VIVERO MANGO 2009|Activo
2820|BANCO YEMA GUAYABA B|Activo
2821|VIVERO MANGO 2010|Activo
2822|SEMILLERO DE CITRICOS|Activo
2823|VIVERO MULTIPLICADOR|Activo
2824|CASA POST.CIT..No 1|Activo
2825|Vivero mango 2011|Activo
2826|Casa Post. Cit No 2|Activo
2827|Casa Postura No3|Activo
2828|Casa Postura No4|Activo
2829|Vivero Mango 2012|Activo
2830|Vivero de Cítricos 2012|Activo

2831|Vivero Cítricos 2013|Activo
2900|HUERTO INTENSIVO|Activo
2910|ORGANOPONICO|Activo
3100|GANADO VACUNO|Activo
3105|TORETES|Activo
3124|iuyhjj|Activo
3200|GANADO PORCINO|Activo
3300|GANADO AVICOLA|Activo
3400|GANADO OVINO|Activo
3500|GANADO EQUINO|Activo
3600|GANADO CUNICOLA|Activo
400|TIENDA DE ESTIMULO|Activo
4001|CONST. PALETS|Activo
4002|REPAR. PALETS|Activo
4003|REPAR. PALETS CAPIT.|Activo
4004|FABRICACION MUEBLES|Activo
4005|FAB. VENTANA MIAMI|Activo
4006|REPARAC. MUEBLES|Activo
4007|FAB. CAJAS MADERA|Activo
4008|FAB. UTILES LIMPIEZA|Activo
4009|PONER BARANDA CAMION|Activo
4010|FAB. MARCO DE MADERA|Activo
4011|CONSTRUC. DE PLATAFORMAS|Activo
4012|FAB. PUERTAS Y VENTANAS|Activo
4013|HILAR MADERA PARA CONTRUC.|Activo
4014|FAB. TAB. PERSIANAS|Activo
4015|FAB. BEB SPRING|Activo
4016|FAB. DE TABLEROS DE CONSTRUC.|Activo
4017|PONER FORROS CARRETON|Activo
4018|CONSTRUC. KIOSKO MOVIL|Activo
4019|FAB. BURROS/CONSTRUC.|Activo
4020|REP. ESCALERAS|Activo
4021|CONSTRUC. PALETAS|Activo
4023|ASERRADO MADERA|Activo
4024|SERV. CARPINTERIA|Activo
4101|FAB. TUBO SANITARIO|Activo
4102|FAB. CODO SANITARIO|Activo
4103|FAB. YES SANITARIAS|Activo
4104|FAB. BLOQUES|Activo
4105|FAB TEJAS CRIOLLAS|Activo
4106|FAB. LADRILLOS|Activo
4107|FAB. LADRILLOS CRUDOS|Activo
4108|FAB. SIFA|Activo
4109|FAB. TEE|Activo
4110|FAB. DE AROS P/CONSTRUC|Activo
4111|FABRIC TANQUES CEM|Activo
4201|FAB. JOLONGOS|Activo
4202|ELAB. PIENSO|Activo
450|MANIPULACION DE CARBON|Activo
4501|SELECCION Y MANIPULACION NARANJA|Activo
4502|SELECCION Y MANIPULACION MANGO|Activo
4503|SELECCION Y MANIPULACION TORONJA|Activo
4601|CREE|Activo
4664|iujkol|Activo
4701|ELAB. DE TAJADAS MANGO|Activo
4702|JUGO DE MELON|Activo
4704|JUGO|Activo

4705 | JUGO | Activo
4707 | DULCE DE TOMATE | Activo
4708 | JUGO DE NARANJA | Activo
4709 | Otras Producciones | Activo
4712 | YUCA PELADA | Activo
4713 | JUGO DE MANGO | Activo
4900 | NARANJA BENEFICIO | Activo
5001 | LOMBRICULTURA | Activo
5201 | SERV. BRIGADA CONST. | Activo
5202 | SERV. PREST. INTERNO | Activo
5203 | SERV. PREST. EXTERNO | Activo
5204 | CAPACITACION | Activo
5206 | SERV. INSPEC. | Activo
5207 | SERV. ATENCION UBPC | Activo
5208 | FRUTA PARA DESVERDIZ | Activo
5209 | SERVICIOS INFORMATICOS | Activo
5210 | BRIG. CORTE MADERA | Activo
5211 | REPARAC. CAMINO | Activo
5212 | GRUP. OPER. SEG. PROT. | Activo
5213 | BRIG. CORTE DE LEÑA | Activo
5214 | CARRET. EVARISTO MACI | Activo
5217 | Servicio Proc. Contable | Activo
5218 | Servicio Gestión Capital Humano | Activo
5219 | Servicio Control Inversiones | Activo
5220 | SERVICIO DEL GRUPO FINANCIERO | Activo
5221 | ALMAC. Y DISTRIBUCION | Activo
5222 | Servicio Aceite Lubricante | Activo
6411 | FOMENTO NARANJA | Activo
6412 | FOMENTO TORONJA | Activo
6414 | MTTO TORONJA 2009 | Activo
6421 | FOMENTO MANGO | Activo
6711 | MTTO NARANJA | Activo
6712 | MTTO. TORONJA | Activo
6713 | MTTO. MANDARINA | Activo
6714 | MTTO. LIMON | Activo
6721 | MTTO. MANGO | Activo
6722 | FOMENTO GUAYABA | Activo
6723 | MTTO. GUAYABA | Activo
6728 | MTTO. AGUACATE | Activo
6800 | MTTO. PLATANO | Activo
7001 | CONST. SIST. RIEGO TAMA | Activo
8001 | TALLERES | Activo
8002 | FREZADOR | Activo
8003 | TORNERIA | Activo
8004 | HERRERIA | Activo
8005 | SOLDADURA | Activo
8006 | ELECTRICO | Activo
8007 | MECANICO IMPLM.. AGRI | Activo
8008 | PONCHERA | Activo
8009 | FREGADO | Activo
8010 | MEC. DIESEL LUIS | Activo
8012 | MEC. AGRIC. LEODIBEL | Activo
8013 | MEC. NELSON PINO | Activo
8014 | MEC. PASCUAL LOPEZ | Activo
8016 | Mec. gilberto Santana | Activo
8017 | José M. González | Activo
8018 | Roberto Medina | Activo

813|COMEDOR ENVASADERO|Activo
815|COMEDOR ASEGURAMIENTO|Activo
8201|TRANSPORTE|Activo
8202|EDDY SUAREZ HYUNDAY|Activo
8203|JOSE LUIS VIERA ZIL|Activo
8204|ANTONIO GIL GONZALEZ|Activo
8205|SEGUNDO FUENTES MTZ|Activo
8206|ODELBIS PACHECO FSM|Activo
8207|RICARDO REYES HYUNDAY|Activo
8208|LAZARO ANTON MTZ-80|Activo
8209|GILBERTO CASTELLON O|Activo
8210|OSVALDO M. MERC. FSD-6|Activo
8211|LAZARO HERNANDEZ IFA|Activo
8212|ORLANDO QTNA GAZ66F|Activo
8213|ADALBERTO PRIETO ZIL|Activo
8214|AGUSTIN LEON|Activo
8215|KAMAZ FSG-959 JOSE G|Activo
8216|TRACTOR YUMZ 6 ROBER|Activo
8217|LEONEL RGUEZ FIAT HV|Activo
8218|ROBERTO RUIZ GLEZ|Activo
8219|ALEXIS GONZALEZ|Activo
8220|YUSSEN SUAREZ-HINO|Activo
8221|AMADO ELOY|Activo
8222|YUSMANY DEVORA|Activo
8224|ANTONIO NAVARRO|Activo
8226|Pavel Díaz|Activo
840|Proyecto Imagen|Activo
8402|SERV. ATENC. MAQUINARIA|Activo
8403|BULLDOCER|Activo
8404|MAQUINARIA|Activo
8601|ESTACION DE BOMBEO|Activo
861|MOVILIZACIONES AGRICOLAS|Activo
862|MOVILIZACIONES MILITARES|Activo
863|CUMPLIMIENTO DE MISIONES|Activo
870|CENTRO DESARROLLO Y CAPAC.|Activo
871|SERV. ALBERGUE TRANSITO|Activo
872|CONSTRUCCION DE TUNELES|Activo
873|GASTOS DE CAPACITACION|Activo
874|Servicios ACTAF|Activo
875|MOVILIZADOS CONSTRUC. VIVIENDA|Activo
876|SERV. PRESTADO SOLDADURA PALETS|Activo
877|DIFERENCIA EJECUCION-PRESUP. DIRECCION|Activo
878|GASTOS ATENCION TEC ADIESTRAMIENTO|Activo
879|SERVICIOS PRESTADOS|Activo
890|MOVILIZACION CAFE|Activo
8900|VENTA PLACITAS|Activo
8920|CENTRO COMERCIALIZAC.|Activo
901|TALLER ENVASADERO|Activo
902|TALLER MAQUINARIA|Activo
905|TALLER MAQUINARIA|Activo
906|RIEGO|Activo
907|TRABAJO CON ANIMALES|Activo
908|TALLER TRANSPORTE|Activo
912|GTOS TRANSPORTE|Activo
915|GASTOS DIREC. UNIDADES|Activo
916|GASTOS INDIR. PRODUC.|Activo
917|MANT. CONSTRUC.|Activo

918|GRUPO SEG. Y PROTECC.|Activo
919|GASTOS IND. CARPINT.|Activo
920|GASTOS INDIRECT. CONSTRUC.|Activo
921|CENTRO SELECCION|Activo
922|GTOS IND. BDA VIVERO|Activo
923|GTOS IND. DIR. VIVERO|Activo
951|COMISIONES BANCARIAS|Activo
952|RECUPERACION CASAS DE CULTIVO|Activo
953|NEUMATICOS DE TRANSPORTE|Activo
954|DERECHO USO SIST. DE RIEGO|Activo
955|IMPERMEABILIZACION PLANTA BOMBEO|Activo
956|REMOTORIZACION DE EQUIPOS|Activo
957|SEGUROS|Activo
958|PROCESO CULTIVOS VARIOS|Activo
959|ACCESORIOS DE RIEGO|Activo
960|MATERIAL DE ENVASE|Activo
961|IMPUESTO SOBRE TRANSPORTE TERRESTRE|Activo
962|GASTOS FINANCIEROS|Activo
963|Nave encurtido envasadero|Activo

ANEXO NO.5 PARTIDAS, ELEMENTOS Y SUBELEMENTOS DE GASTOS

[Partidas]

10000		GASTOS MATERIALES
20000		SERVICIOS COMPRADOS EXTERNOS
30000		SERVICIOS COMPRADOS INTERNOS
40000		OTROS GASTOS
50000		SALARIO
60000		GASTOS FUERZA DE TRABAJO
70000		DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN
80000		PARTIDAS DE COSTO
90000		TRASPASOS

[Elementos]

10000		MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES
(
10101		FRUTAS PARA BENEFICIO 10000 1
10102		FRUTAS P/BENEFICIO CUC 10000 0
10103		FRUTAS P/BENEF MLC CIRC.INT. 10000 0
10106		PALETAS EN CUC 10000 0
10107		PALETAS MLC CIRC. INTERNA 10000 0
10110		FLEJES PLASTICOS 10000 1
10112		SUSTRATOS Y ENMENDANTES CUP 10000 1
10113		SUSTRATOS Y ENMENDANTES CUC 10000 0
10115		ANGULARES 10000 1
10126		ALAMBRE P/PRESILLADORAS CUC 10000 0
10130		OTROS MATERIALES DE EMPAQUE CUP 10000 1
10131		OTROS MATERIALES DE EMPAQUE CUC 10000 0
10133		ENVASES DE CARTON 10000 1
10290		OTROS MATERIALES DE BENEFICIO 10000 1
10291		OTROS MATERIALES DE BENEFICIO CUC 10000 0
10292		OTROS MATERIALES BENEF. CIRC.INTERNA 10000 1
10301		SEMILLAS Y POSTURAS 10000 1
10302		SEMILLAS Y POSTURAS CUC 10000 0
10307		ABONOS Y FERTILIZANTES CUC 10000 0
10308		ABONOS Y FERT.MLC CIRC. INTERNA 10000 0
10313		BIOFERT.MLC CIRC.INTERNA 10000 0
10316		PLAGUICIDAS CUP 10000 1
10317		PLAGUICIDAS CUC 10000 0
10324		HERBICIDAS 10000 1
10325		HERBICIDAS CUC 10000 0
10105		PALETAS 10000 1
10111		FLEJES PLASTICOS CUC 10000 0
10116		ANGULARES CUC 10000 0
10123		ALAMBRE P/PRESILLADORAS 10000 1
10134		ENVASES DE CARTON CUC 10000 0
10145		FUNGICIDAS 10000 1
10146		FUNGICIDAS CUC 10000 0
10151		JABON LIQUIDO CUC 10000 0
10155		DETERGENTE 10000 1
10303		SEMILLAS Y POST.MLC CIRC.INTERNA 10000 0
10306		ABONOS Y FERTILIZANTES 10000 1
10120		PRESILLAS PARA FLEJES 10000 1
10121		PRESILLAS PARA FLEJES CUC 10000 0
10140		CERA 10000 1
10141		CERA CUC 10000 0
10150		JABON LIQUIDO 10000 1
10156		DETERGENTE CUC 10000 0

10311	BIOFERTILIZANTES CUP	10000	1
10312	BIOFERTILIZANTES CUC	10000	0
10320	BIOPLAGUICIDAS CUP	10000	1
10321	BIOPLAGUICIDAS CUC	10000	0
10328	BIOHERBICIDAS CUP	10000	1
10329	BIOHERBICIDAS CUC	10000	0
10332	Mat. Prim. p/proc.indust. CUP	10000	1
10333	Mat. Prim. p/proc. indust. CUC	10000	0
10334	Mat. Prim. p/proc. indust. Circ. Inter.	10000	1
)			
23000	MATERIALES AUXILIARES		
(
23101	PPA EQUIPOS REFRIGERACION CUP	10000	1
23105	PPA PARA LA INDUSTRIA	10000	1
23110	PPA PARA LAS COMUNICACIONES CUC	10000	0
23125	PPA EQUIPOS AGRIC	10000	1
23126	PPA EQUIPOS AGRIC. CUC	10000	0
23130	PPA EQUIPOS TRANSP. CUC	10000	0
23133	TUBOS DE ALUMINIO CUP	10000	1
23138	UTILES DE CORTE CUC	10000	0
23141	LUBRICANTES CUP	10000	1
23142	LUBRICANTES CUC	10000	0
23150	OXIGENO CUC	10000	0
23178	ACEROS (CABILLAS) CUC	10000	0
23206	RECAPE NEUMATICOS CUC	10000	0
23209	BATERIAS CUP	10000	1
23210	BATERIAS CUC	10000	0
23306	INSUMOS ESP PARA LA CONSER. CUC	10000	0
23318	INSUMOS DE COSECHA CUP	10000	1
23320	INSUMOS COSECHA CIRC. INTERNA CUC	10000	0
23324	HERRAM. AGRICOLAS Y DE CONSTRUC. CUP	10000	0
23405	MANGUERAS CUP	10000	1
23406	MANGUERAS CUC	10000	0
23501	CAJAS PLASTICAS CUP	10000	1
23517	MATERIALES ELECTRICOS CUP	10000	1
23530	MALLAS CUC	10000	0
23533	PLYWODD CUP	10000	1
23534	PLYWODD CUC	10000	0
23537	MADERA ASERRADA CUP	10000	1
23538	MADERA ASERRADA CUC	10000	0
23542	MADERA ROLLIZA CUC	10000	0
23546	PUNTILLAS Y REMACHES CUP	10000	1
23547	PUNTILLAS Y REMACHES CUC	10000	0
23551	CEMENTO CUC	10000	0
23552	CEMENTO CIRC. INTERNA CUC	10000	0
23557	MATER.DE TERMINAC. C.INTERNA CUC	10000	0
23560	ARTIC.FERRETERIA CUP	10000	1
23802	MEDICINA ANIMALES CUC	10000	0
23806	ALIM. PARA ANIMALES CUP	10000	1
23812	VIVERES MLC CIRC. INTERNA	10000	0
23901	MATERIALES DE DESINFECCION CUP	10000	1
23902	MATERIALES DE DESINFECCION CUC	10000	0
23905	UTILES DE COCINA Y COMEDOR CUP	10000	1
23906	UTILES DE COCINA Y COMEDOR CUC	10000	0
23913	INSTRUMENTOS DE MEDICION CUP	10000	1
23918	MATERIALES DE LIMPIEZA E HIGIENE CUC	10000	0
23102	PPA EQUIPOS REFRIGERACION CUC	10000	0

23106	PPA PARA INDUSTRIA CUC	10000	0
23113	PPA PARA FUMIGACION	10000	1
23118	PPA PARA KALFRISAS CUC	10000	0
23121	PPA EQUIPOS RIEGO	10000	1
23129	PPA EQUIPOS TRANSP.	10000	1
23134	TUBOS DE ALUMINIO CUC	10000	0
23137	UTILES DE CORTE CUP	10000	1
23145	LAMINADOS CUP	10000	1
23146	LAMINADOS CUC	10000	0
23153	ELECTRODOS CUP	10000	1
23154	ELECTRODOS CUC	10000	0
23162	PINTURAS Y BARNICES CUC	10000	0
23165	HERRAM. P/TALLERES CUP	10000	1
23166	HERRAM. P/TALLERES CUC	10000	0
23169	INSUMO TALLERES (EXC.ELECTRODOS)CUP	10000	1
23170	INSUMO TALLERES (EXC.ELECTRODOS) CUC	10000	0
23174	TRON.TUERCAS Y ARAND. CUC	10000	0
23182	REMOTO. EQ. AGRI. Y TRANSP. CUC	10000	0
23202	NEUMATICOS Y CAMARAS CUC	10000	0
23305	INSUMOS ESP PARA LA CONSER. CUP	10000	1
23310	ENVASES PLASTICOS CUC	10000	0
23313	SACOS	10000	1
23314	SACOS CUC	10000	0
23327	INSUMO LABORATORIO CUP	10000	1
23402	BOLSAS DE POLIETILENO CUC	10000	0
23409	RECURSOS P/VIVEROS CUP	10000	1
23505	TUBERIAS(PLAS).	10000	1
23509	ARIDOS CUP	10000	1
23510	ARIDOS CUC	10000	0
23514	MATERIALES PARA PLOMERIA CUC	10000	0
23518	MATERIALES ELECTRICOS CUC	10000	0
23525	FLEJES CUP	10000	1
23529	MALLAS CUP	10000	1
23539	MADERA ASERRADA MLC C.INTERNA	10000	0
23543	MADERA ROLLIZA C.INTERNA	10000	1
23550	CEMENTO CUP	10000	1
23602	MAT. OFICINA CUC	10000	0
23605	INSUMO COMPUTACION CUP	10000	1
23606	INSUMO COMPUTACION CUC	10000	0
23702	ART.PROT.HUMANA CUC	10000	0
23703	ART.PROT.HUMANA MLC CIRC.INT.	10000	0
23801	MEDICINA ANIMALES CUP	10000	1
23803	MEDIC. Y ALIM. ANIM. C. INTERNA	10000	1
23807	ALIM. PARA ANIMALES CUC	10000	0
23811	VIVERES CUC	10000	0
23910	MEDIOS DE IDENTIFICACION CUC	10000	0
23998	OTROS MATERIALES MLC	10000	0
23109	PPA PARA LAS COMUNICACIONES CUP	10000	1
23114	PPA PARA FUMIGACION CUC	10000	0
23117	PPA PARA KALFRISAS	10000	1
23122	PPA EQUIPOS RIEGO CUC	10000	0
23157	CABLES ELECTRICOS CUP	10000	1
23158	CABLES ELECTRICOS CUC	10000	0
23161	PINTURAS Y BARNICES CUP	10000	1
23173	TORN.TUERCAS Y ARAND. CUP	10000	1
23177	ACEROS (CABILLAS) CUP	10000	1
23181	REMOTO. EQ. AGRI. Y TRANSP. CUP	10000	1

23201|NEUMATICOS Y CAMARAS|10000|1
 23205|RECAPE NEUMATICOS CUP|10000|1
 23309|ENVASES PLASTICOS CUP|10000|1
 23319|INSUMOS DE COSECHA CUC|10000|0
 23323|HERRAM. AGRIC. Y DE CONSTRUC. CUP|10000|1
 23328|INSUMO LABORATORIO CUC|10000|0
 23401|BOLSAS DE POLIETILENO CUP|10000|1
 23410|RECURSOS P/VIVEROS CUC|10000|0
 23502|CAJAS PLASTICAS CUC|10000|0
 23506|TUBERIAS(PLAS). CUC|10000|0
 23513|MATERIALES PARA PLOMERIA CUP|10000|1
 23521|LUMINARIOS CUP|10000|1
 23522|LUMINARIOS CUC|10000|0
 23526|FLEJES CUC|10000|0
 23541|MADERA ROLLIZA CUP|10000|1
 23555|MATER.DE TERMINAC. CUP|10000|1
 23556|MATER.DE TERMINAC. CUC|10000|0
 23561|ARTIC.FERRETERIA CUC|10000|0
 23601|MAT. OFICINA CUP|10000|1
 23701|ART.PROT.HUMANA CUP|10000|1
 23810|VIVERES CUP|10000|1
 23909|MEDIOS DE IDENTIFICACION CUP|10000|1
 23914|INSTRUMENTOS DE MEDICION CUC|10000|0
 23917|MATERIALES DE LIMPIEZA E HIGIENE CUP|10000|1
 23997|OTROS MATERIALES CUP|10000|1
 23999|OTROS MATERIALES C.INT. CUC|10000|0
 23149|OXIGENO CUP|10000|1
 23315|SACOS, SOGAS Y CORDELES C. INTERNA|10000|1
)
 30000|COMBUSTIBLE
 (
 30010|COMBUSTIBLE|10000|1
 30011|COMBUSTIBLE CUC|10000|0
)
 40000|ENERGÍA
 (
 40010|ENERGIA|10000|1
 40011|ENERGIA CUC|10000|0
)
 50000|SALARIO
 (
 50023|SALARIO A TRABAJO CON ANIMALES|50000|1
 50010|ANTICIPO A COOPERATIVISTAS|50000|1
 50012|ANTICIPOS REGADORES|50000|1
 50013|ANTICIPO A TRABAJO CON ANIMALES|50000|1
 50020|SALARIO|50000|1
 50021|SALARIO MAQUINARIA|50000|1
 50024|SALARIO FUERZA MOVILIZADA|50000|1
 50025|SALARIO ESTUDIANTES|50000|1
 50030|ESTIMULO SALARIAL H/20%|50000|1
 50040|SALARIO COMPLEMENTARIO TRABAJADORES|50000|1
 50011|ANTICIPO MAQUINARIA|50000|1
 50022|SALARIO REGADORES|50000|1
 50031|ESTIMULO SALARIAL LIC.MATERNIDAD|50000|1
 50041|SALARIO COMPLEMENTARIO CONTRATAS|50000|1
 50045|SALARIO COMPLEMENTARIO ESTUDIANTES|50000|1
 50050|SALARIO COMP.LIC.MATERNIDAD|50000|1

)

60000|GASTOS FUERZA DE TRABAJO

(

60011|CONT.SEG.SOCIAL LIC.MATERNIDAD|60000|1

60025|IMP.SOBRE UTILIZACION FZA.DE TRABAJO|60000|1

60026|IMP.S/UTILIZ.FZA.TRABAJO|60000|1

60030|PAGOS SEGURIDAD SOCIAL A CORTO PLAZO|60000|1

60010|CONTRIB A LA SEG. SOC 12%|60000|1

60020|CONTRIBUCION SEGURIDAD SOCIAL 14%|60000|1

60023|CONT.SEG.SOCIAL 12.5% A.ANTERIOR|60000|1

)

70000|DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN

(

70020|AMORTIZACION|70000|1

70010|DEPRECIACION|70000|1

70030|AMORTIZACION CARGOS DIFERIDOS|70000|1

)

80000|OTROS GASTOS

(

80100|SERV.PROD.REC.P.EMP.MN MAQUINARIA|30000|1

80150|SERV.PROD.REC.P.EMP.CUP RIEGO|30000|1

80151|SERV.PROD.REC.P.EMP.CUC RIEGO C.INT|30000|0

80200|SERV.TRANSF.RECIB.PROP EMPRESA CUP|30000|1

80202|SERV.TRANSF.REC.PROP.EMP. CUC CIRC.INTE|30000|0

80205|SERV.TRANSF.REC.OTRAS EMP.CUP|20000|1

80255|SERV.MTTO.EQUIPOS OTRAS EMP.|20000|1

80256|SERV.MTTO.EQUIPOS OTRAS EMP. CUC|20000|0

80300|SERV.PROD.REC.O.EMP. CUP AGUA|20000|1

80350|SERV.CAMARA FRIO Y MONTAC.CUP|20000|1

80492|SER.PROD.RECIB.DE LA PROP EMPRESA MLC|30000|0

80496|SER.PROD.RECIB.OTRAS EMPRESAS CUP|20000|1

80500|DIETAS Y OTROS GASTOS DEL PERSONAL|40000|1

80882|SERV.TELEX|20000|1

80883|SERV.TELEX CUC|20000|0

80887|FERIAS Y EVENTOS CUC|40000|0

80901|INVESTIGACION Y DESARROLLO CUC|40000|0

80909|SEGUROS CUC|40000|0

80917|PUBLICIDAD Y PROMOCION CUC|20000|0

80920|SERV.JURIDICOS CUP|20000|1

80936|SERV.CAPACIT.COMPRADOS P.EMP.CUP|30000|1

80941|SERV.CAPACIT.COMP.O.EMP. CUP|20000|1

80957|ACT.VIG.Y PROT.PROP.EMP.CUP|30000|1

80959|ACT.VIG.Y PROT.PROP.EMP.C.INTERNA|30000|1

80975|LIC.OP.Y C.PORTE REC.O.EMP. CUC|20000|0

80979|SERV.COMPUT.REP. Y OTROS O.EMP. CUC|20000|0

80201|SERV.TRANSF.RECIB.PROP EMP.CUC|30000|0

80206|SERV.TRANSF.REC.OTRAS EMP. CUC|20000|0

80250|SERV.MTTO.EQUIPO PROP.EMP. CUP|30000|1

80251|SERV.MTTO.EQUIPO PROP.EMP. CUC|30000|0

80301|SERV.PROD.REC.O.EMP. CUC AGUA|20000|0

80351|SERV.CAMARA FRIO Y MONTAC. CUC|20000|0

80491|SERV.PROD.RECIB.DE LA PROP EMPRESA CUP|30000|1

80497|SER.PROD.RECIB.OTRAS EMPRESAS MLC|20000|0

80501|DIETAS Y OTROS GASTOS DEL PERSONAL MLC|40000|0

80900|INVESTIGACION Y DESARROLLO CUP|40000|1

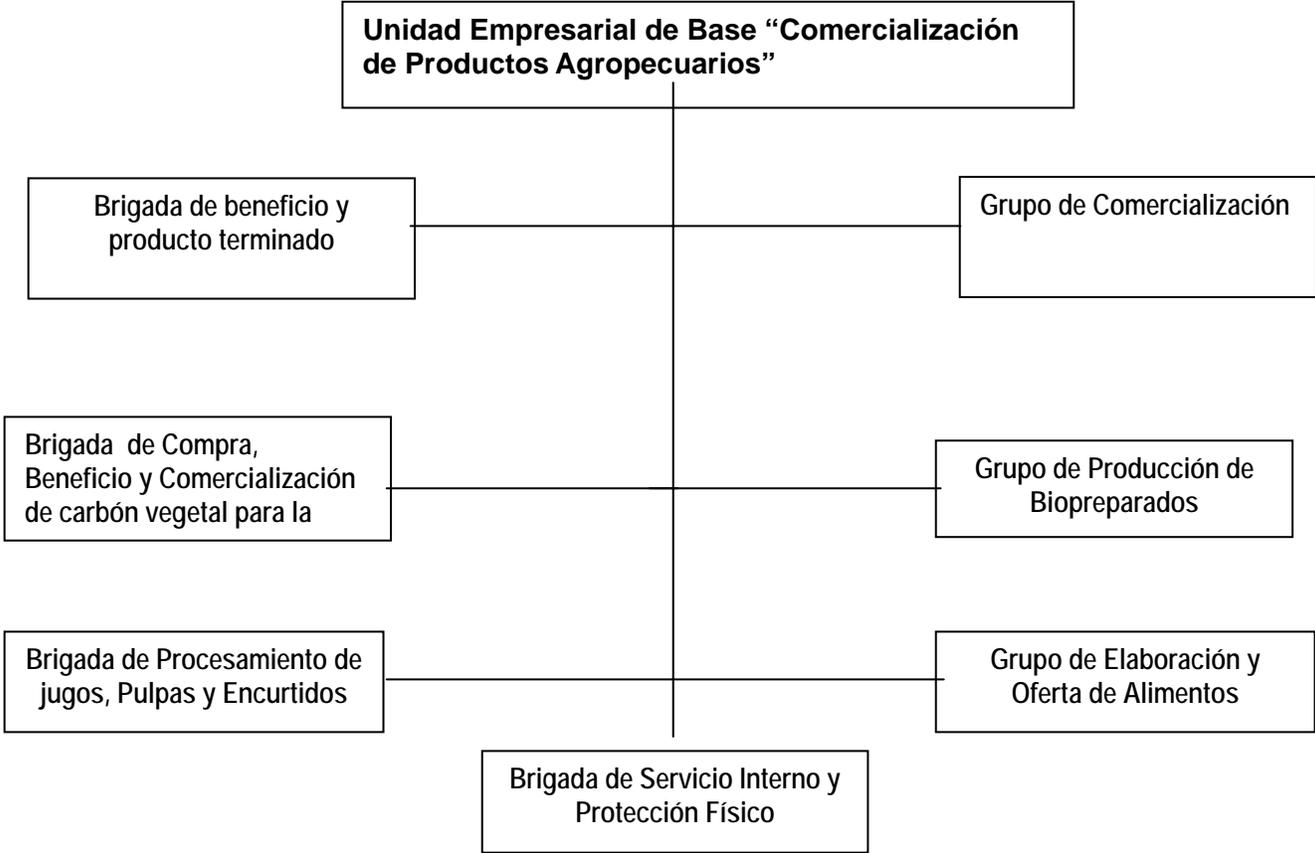
80905|GASTOS DE CMER Y SUPER DE MERCANCIAS CUC|40000|0

80908|SEGUROS|40000|1

80913|IMP.TRANSP.LIG.Y PESADO O.EMP. CUC|20000|0
 80923|CENTRO GESTION CUP|40000|1
 80925|CENTRO GESTION CIRC.INT.|40000|1
 80928|SER. COMPRAD ACUEDUC Y ALCANTARILLA CUP|20000|1
 80937|SERV.CAPACIT.COMPRADOS P.EMP. CUC|30000|0
 80946|PAGO CELULARES CUC|20000|0
 80949|VIAJES AL EXTRA.(MISION)|40000|1
 80950|VIAJES AL EXTRA.(MISION) CUC|40000|0
 80953|APORTE AL GEF CUP|80000|1
 80954|APORTE AL GEF CUC|80000|0
 80958|ACT.VIG.Y PROT.PROP.EMP. CUC|30000|0
 80962|SERVICIO CANEC S.A. CUP|20000|1
 80967|SERV.INF.Y COMP.ANTIVIRUS O.EMP. CUC|20000|0
 80971|NORMA ISO Y OTROS STMAS INGDS CUC|40000|0
 80978|SERV.COMPUT.REP. Y OTROS O.EMP.CUP|20000|1
 80991|OTROS SERV.COMP.P.EMP. CUP|30000|1
 80997|OTROS SERV.COMP.O.EMP. CUC|20000|0
 80103|SERV.PROD.REC.P.EMP.CUC.MAQ.C.INTERNA|30000|0
 80252|SERV.MTTO.EQUIPO PROP.EMP.CIRC.INT.|30000|1
 80400|ARREND.TPTE.CON/SIN OPCION DE COM. CUP|20000|1
 80401|ARREND.TPTE.CON/SIN OPCION DE COM. CUC|20000|0
 80886|FERIAS Y EVENTOS CUP|40000|1
 80904|GTOS DE CMER Y SUPER DE MERCANCIAS CUP|40000|1
 80912|IMP.TRANSP.LIG.Y PESADO O.EMP. CUP|20000|1
 80916|PUBLICIDAD Y PROMOCION CUP|20000|1
 80929|SER. COMPRAD ACUEDUC Y ALCANTARILLA CUC|20000|0
 80932|PAGO TELEFONO CUP|20000|1
 80933|PAGO TELEFONO CUC|20000|0
 80938|SERV.CAPACIT.COMP. CUC P.EMP.CIRC.INT.|30000|0
 80942|SERV.CAPACIT.COMP.O.EMP. CUC|20000|0
 80945|PAGO CELULARES CUP|20000|1
 80966|SERV.INF.Y COMP.ANTIVIRUS O.EMP.CUP|20000|1
 80974|LIC.OP.Y C.PORTE REC.O.EMP.CUP|20000|1
 80992|OTROS SERV.COMP.P.EMP. CUC|30000|0
 80993|OTROS SERV.COMP.P.EMP. CUC C.INTERNA|30000|1
 80996|OTROS SER. COMPRAD OTRAS EMPRESAS CUP|20000|1
 80915|IMPUESTO SOBRE TRANSP. TERRESTRE CUP|20000|1
 80493|SERV. PROD. REC. PROPIA EMPRESA CIRC INTERNA|30000|1
)
 90000|TRASPASOS
 (
 90010|MERCANCIAS INSUMIDAS MN|90000|1
 90042|MAT.CONST.PROD. CUC CIRC.INTERNA|90000|0
 90052|SERVICIOS INSUMIDOS CUC CIRC.INTERNA|90000|0
 90062|GASTOS IND.PROD. CUC CIRC. INTERNA|90000|0
 90080|GASTOS SELEC. MN|90000|1
 90082|GASTOS SELEC. CUC CIRC.INT.|90000|0
 90090|SERV.CAPAC.P.EMPRESA MN|90000|1
 90103|MAQUINARIA CUC CIRC. INTERNA|90000|0
 90110|RIEGO MN|90000|1
 90130|DIRECCION MN|90000|1
 90133|DIRECCION CUC CIRC. INTERNA|90000|0
 90000|TRASPASOS DE GASTOS|90000|1
 90022|SEM. Y POST.PROD. CUC CIRC. INTERNA|90000|0
 90060|GASTOS INDIREC PRODUC MN|90000|1
 90070|GASTOS DISTRIB Y VENT MN|90000|1
 90072|GASTOS DIST.Y VTAS. CUC CIRC.INT.|90000|0

90092|SERV.CAPAC.P.EMP. CUC C.INT.|90000|0
 90120|TALLERES MN|90000|1
 90140|CUSTODIO BATEY MN|90000|1
 90143|CUSTODIO BATEY CUC CIRC.INT.|90000|0
 90150|SERV.GRUPO SEGURIDAD MN|90000|1
 90160|TRANSPORTE MN|90000|1
 90163|TRANSPORTE CUC CIRC. INTERNA|90000|0
 90170|TRABAJO CON ANIMALES|90000|1
 90173|TRABAJO CON ANIMALES CUC CIRC. INTERNA|90000|0
 90012|MERC.INSUMIDAS CUC CIRC.INTERNA|90000|0
 90020|SEMILLAS Y POSTURAS PRODUCIDAS MN|90000|1
 90030|ABONO ORGANICO PRODUCIDO MN|90000|1
 90032|ABONO ORGANICO PRODUCIDO CUC C.INT.|90000|0
 90040|MAT. CONST.PRODUCIDOS MN|90000|1
 90050|SERVICIOS INSUMIDOS MN|90000|1
 90100|MAQUINARIA MN|90000|1
 90113|RIEGO CUC CIRC. INTERNA|90000|0
 90123|TALLERES CUC CIRC. INTERNA|90000|0
 90153|SERV.GRUPO SEGURIDAD CUC CIRC.INT.|90000|0
)
 12000|PARTIDAS DISMINUCION DE PRODUCC. EN PROCESO
 (
 12050|COSTOS DE VENTAS|80000|1
 12051|PRODUCC. TERMINADA PARA INSUMOS|80000|1
 12040|TRASPASOS DE GASTO|80000|1
 12071|PROCESOS A DIFERIR|80000|1
 12065|MUERTE DE ANIMALES|80000|1
 12069|FALTANTE Y PERDIDAS|80000|1
 12063|FINANCIADO POR F. EST|80000|1
 12066|FINANCIAMIENTO RECIBIDO|80000|1
 12053|PRODUCC. TERMINADA P/TR|80000|1
 12064|PERDIDAS QUE NO AFECTAN COSTO|80000|1
 12060|SOBREVALORACION|80000|1
 12067|AMORTIZACION CARGOS DIFERIDOS|80000|1
 12049|PRODUCCION TERMINADA PARA ALMACENAJE|80000|1
 12052|PRODUCC ENV A PROCESAR|80000|1
 12041|TRANSF ANIMALES DESARROLLO-BASICO|80000|1
 12099|CIERRE|80000|1
)
 13000|PARTIDAS AUMENTO DE PRODUCC. EN PROCESO
 (
 13010|SALDO AL INICIO DEL AÑO|80000|1
 13021|COMPRAS|80000|1
 13025|NACIMIENTOS|80000|1
 13099|SALDO AL INICIO 2012|80000|1

ANEXO NO 6: ESTRUCTURA ORGANIZATIVA DE LA UEB COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS AGROPECUARIOS.



CARBÓN VEGETAL ANEXO NO.7 PROCEDIMIENTO PARA DETERMINAR EL COSTO DEL BENEFICIO DEL

Paso
7. Elaboración del flujo del proceso productivo de acopio y beneficio del carbón.
8. Caracterización del centro de costo y las actividades que se realizan.
9. Acumulación de los gastos y cálculo del costo total y unitario
10. Registro contable de Gastos por elementos y subelementos:
11. Cálculo de la producción equivalente
12. Costeo de la producción obtenida

Anexo No.8 Flujo del proceso productivo del carbón vegetal

