



UNIVERSIDAD
C I E N F U E G O S
Carlos Rafael Rodríguez

CUM: Rodas
Departamento de Ciencias Contables
Trabajo de Diploma.



Título: Planeación Financiera para la producción de leche y carne en la Unidad Básica Cooperativa Cañera "Cartagena", de Rodas.

Autora: Yelaine Solís del Sol.

Tutor: Lic. Manuel Piloto Piloto
MSc. Heriberto A. Cabrera Caballero

"Año 54 de la Revolución"

Curso 2011-2012

Costo



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

Firma del Autor

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

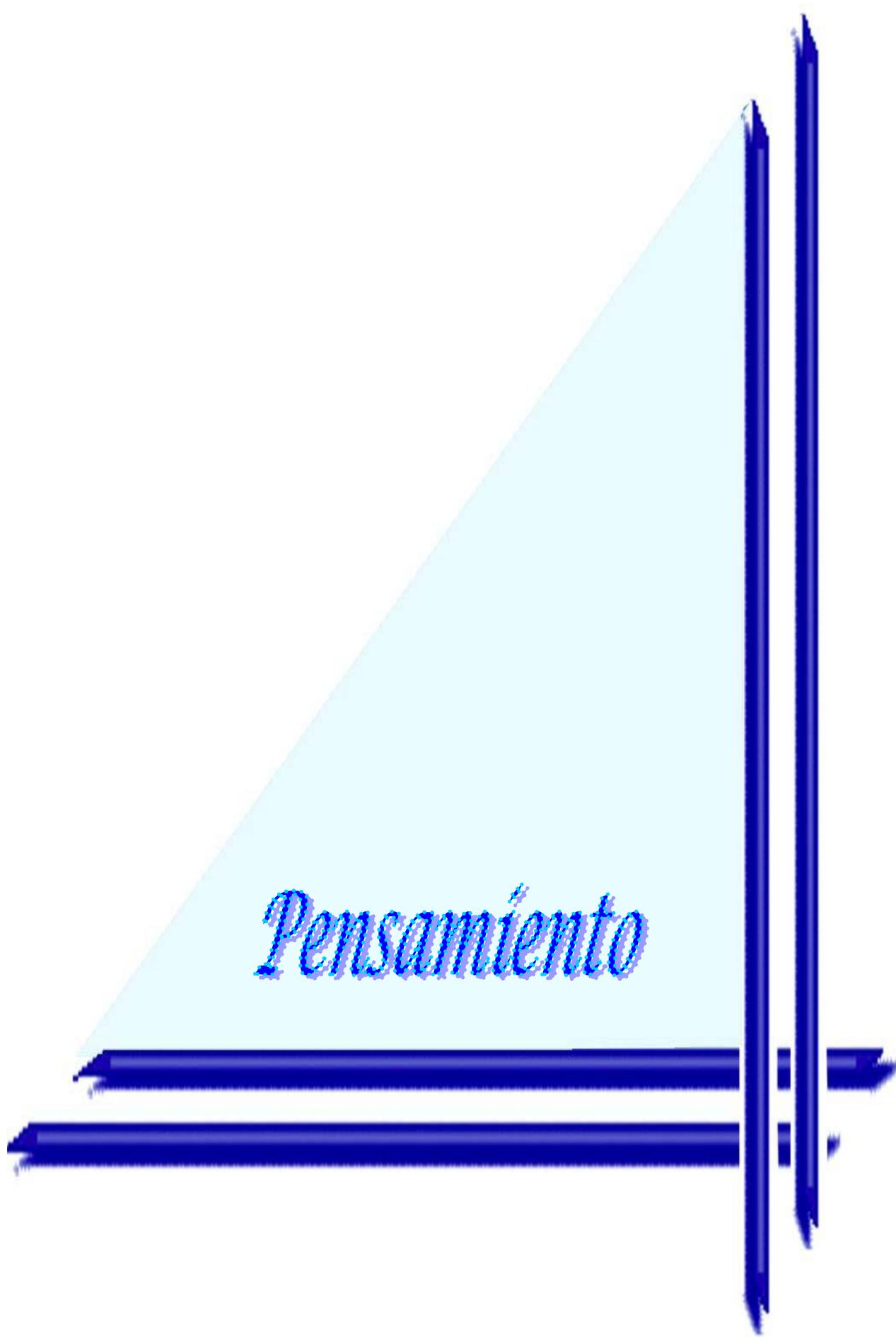
Información Científico Técnica

Nombre, Apellidos y Firma

Computación

Nombre, Apellidos y Firma

Firma del TUTOR

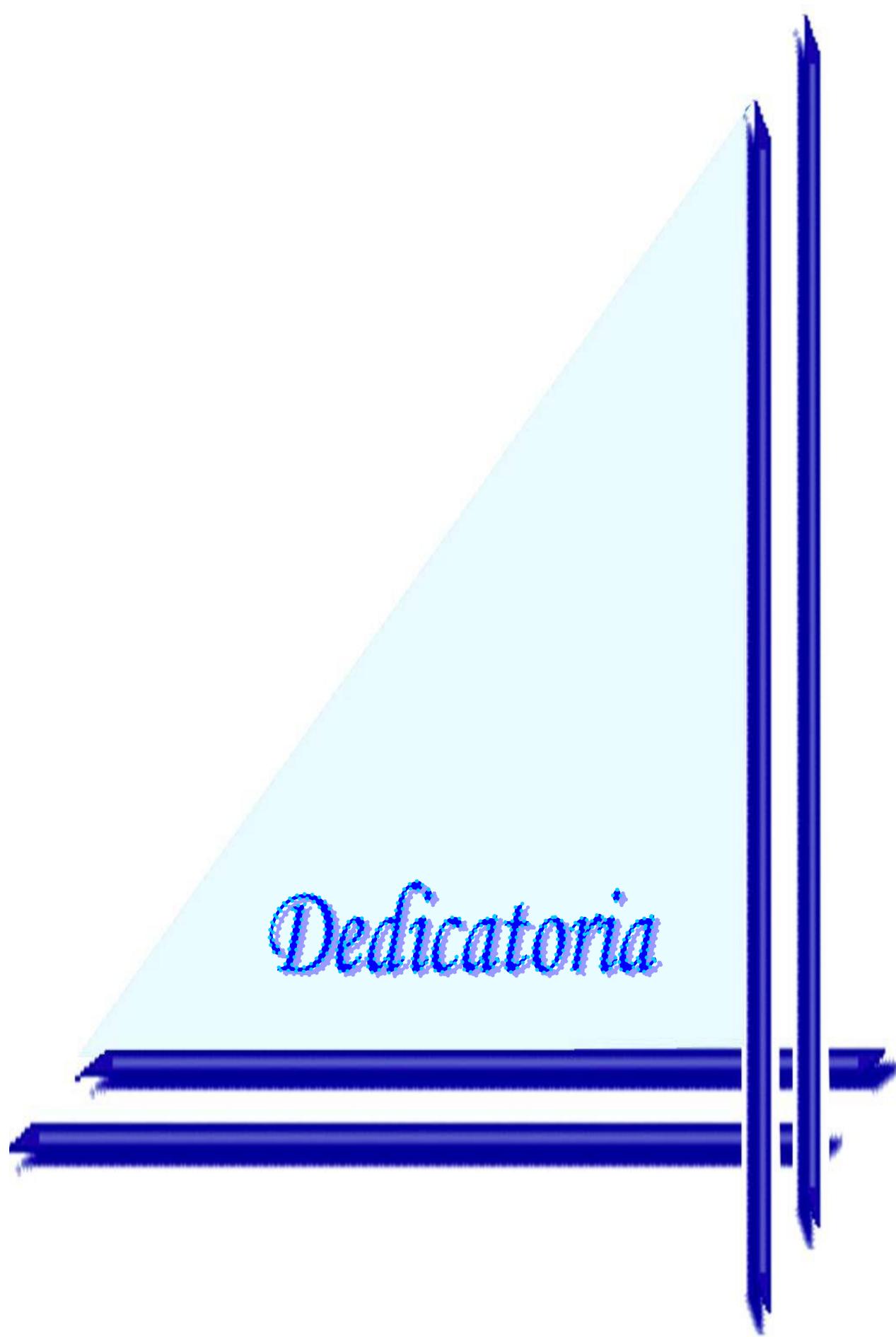


Pensamiento



Cada año que transcurre debe ser siempre superior al que termina, debemos ser Analítico, no Derrochar Recursos, saber lo que nos estamos planificando en cada momento para tener Fortalezas de Dirección.

CHE.

A decorative graphic featuring a light blue right-angled triangle on the left side. To the right of the triangle are two vertical blue pencils, one slightly behind the other. At the bottom, there are two horizontal blue pencils, one slightly behind the other, crossing the vertical pencils. The word "Dedicatoria" is written in a blue, cursive font across the middle of the triangle.

Dedicatoria

Dedico este trabajo a quienes, tanto como yo, anhelaron este momento:

A mi hijo, razón de mi ser

A mis maravillosos padres, fuentes de inspiración y consuelo.

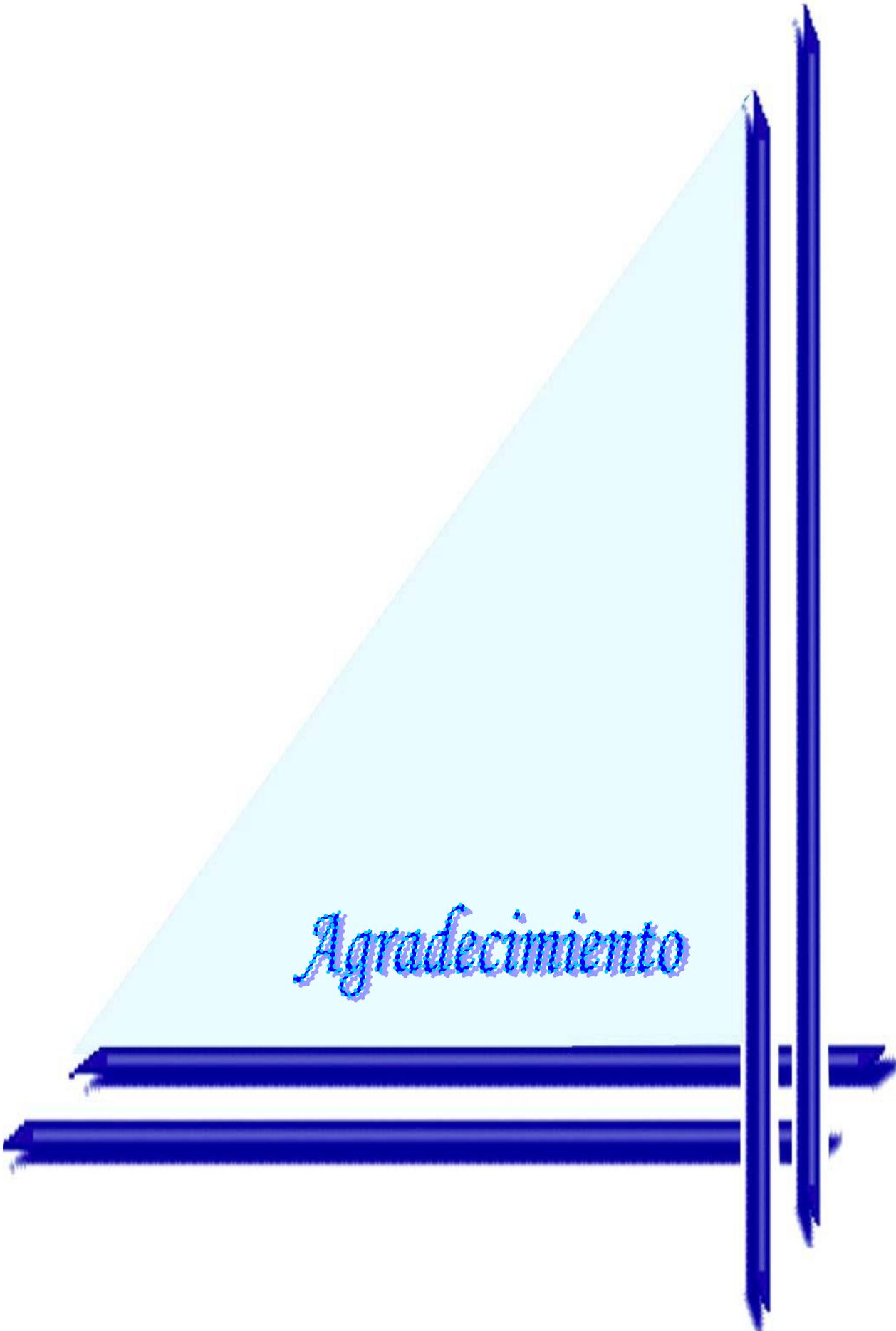
A mi familia por permitirme ser quién soy, por su comprensión y apoyo incondicional en especial a mi hermano y esposo.

A mis Compañeros de Trabajo por el apoyo incondicional que he recibido de ellos.

A nuestro presidente Raúl Castro y a nuestro líder indiscutible Fidel por continuar ofreciéndonos sus ideas para seguir adelante.

A todos aquellos que de una forma u otra han hecho posible la culminación de este trabajo.

*👉 A todos ellos.
"Muchas Gracias"*

A decorative graphic featuring a light blue right-angled triangle on the left side. To the right of the triangle are two vertical dark blue lines. At the bottom, there are two horizontal dark blue lines that intersect the vertical lines. The word "Agradecimiento" is written in a blue, cursive font within the triangle.

Agradecimiento

*Que mi agradecimiento llegue a todas aquellas personas,
que de una forma u otra, me apoyaron en la realización
de este trabajo:*

A mis padres, por poder contar siempre con ellos.

*A mi esposo y mi hijo por ser especiales y por su ayuda
espiritual durante todos mis estudios.*

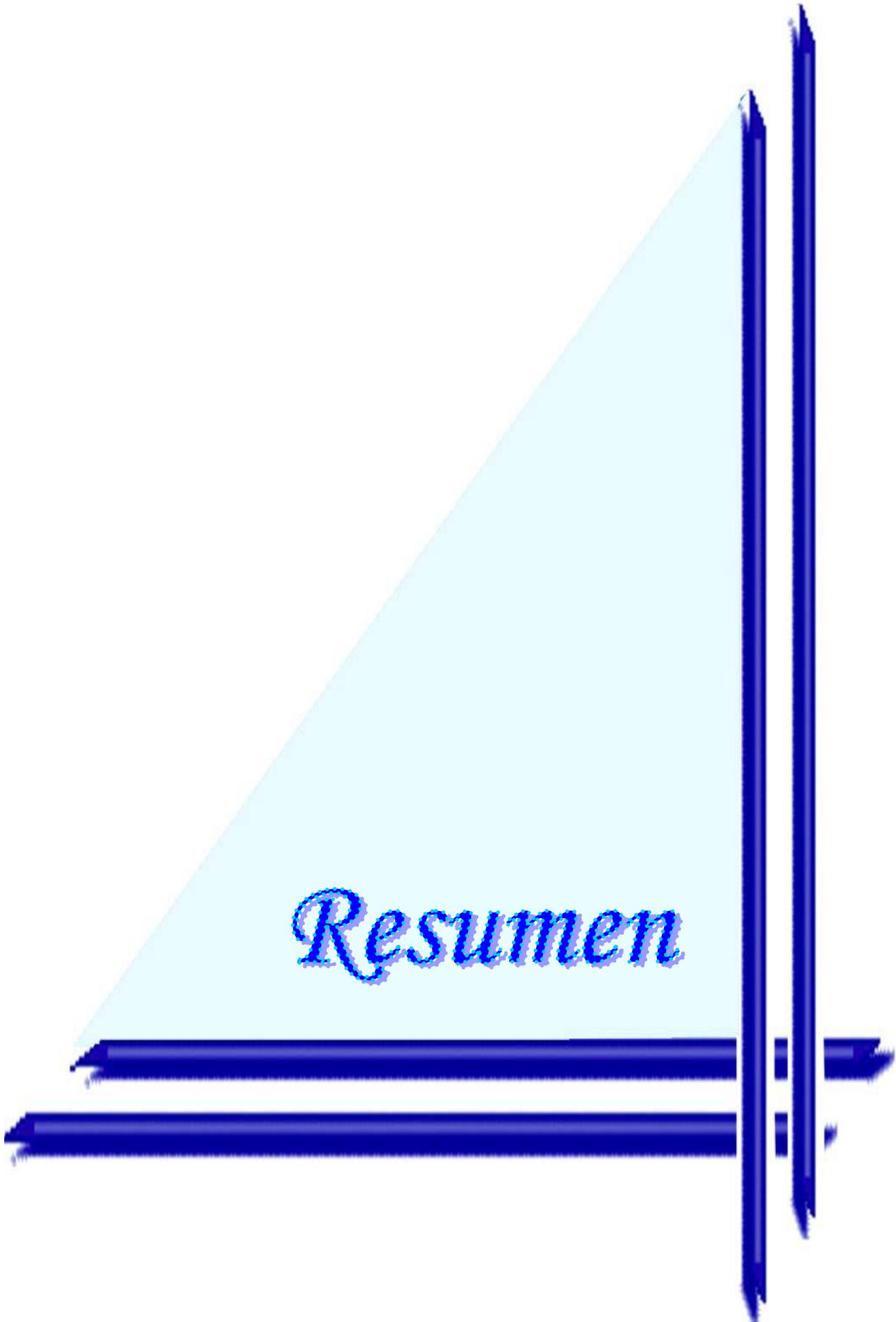
*A mis tutores MSc Heriberto A. Cabrera Caballero y
Lic Manuel Piloto Piloto por su colaboración, apoyo,
dedicación y por demostrarme que sí lo lograría.*

*A todos mis compañeros de trabajo por dedicarme tiempo
y colaborar siempre incondicionalmente para la
realización de esta investigación.*

*A mis familiares y amigos por encontrar en ellos
solidaridad y confianza.*

*A todos los que de una forma u otra contribuyeron en mi
formación profesional.*

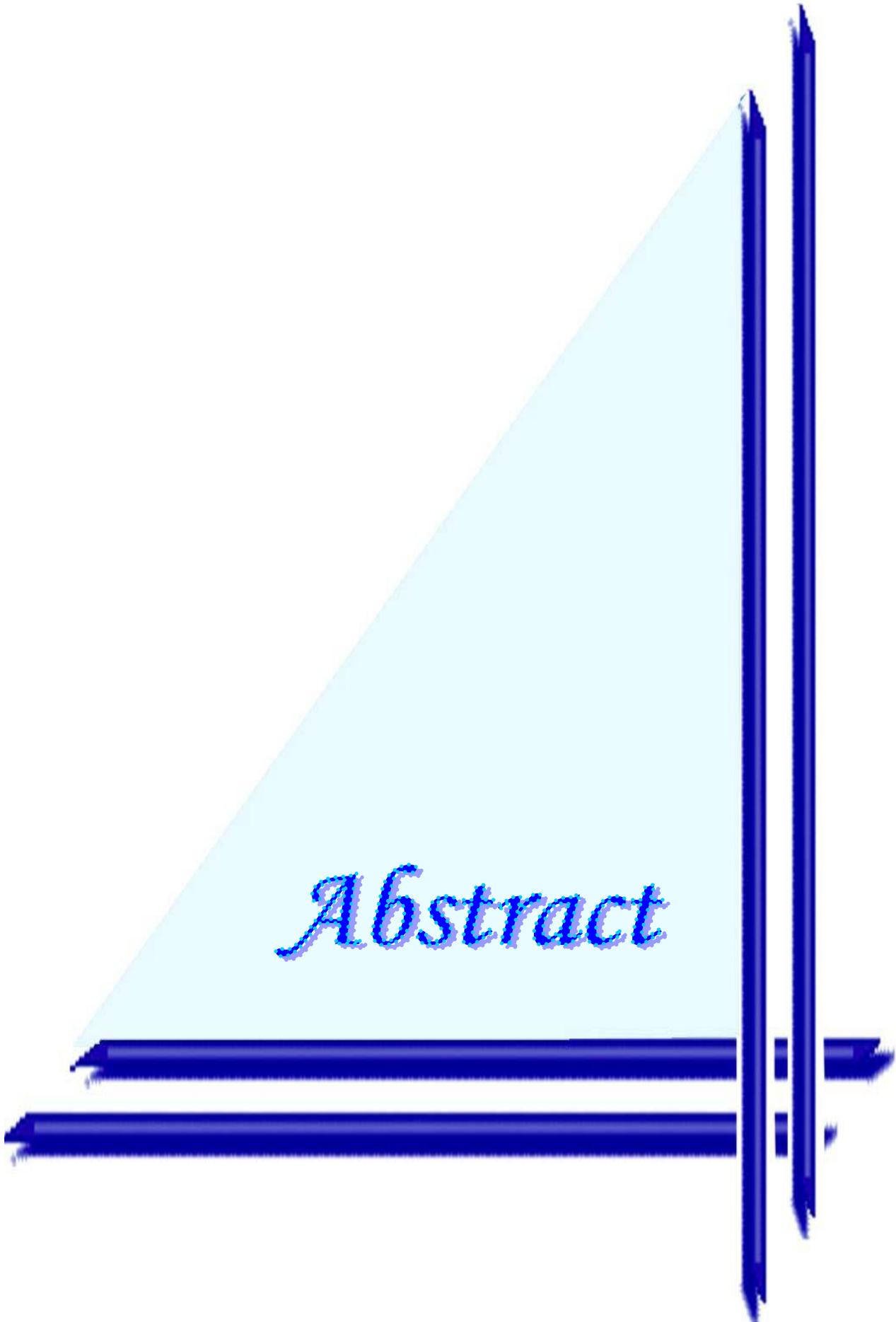
A todos, mi eterno Agradecimiento.



Resumen

Resumen

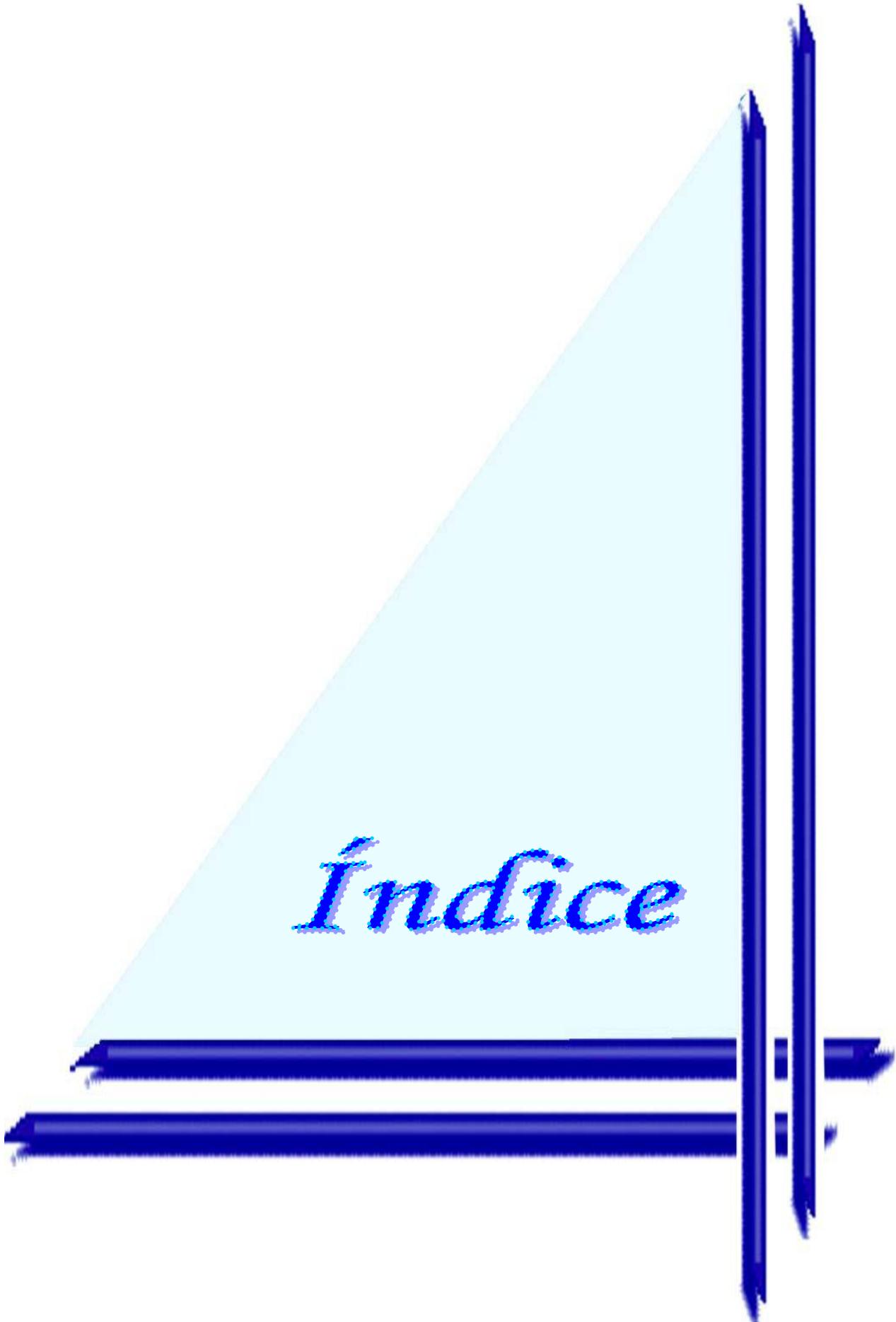
El presente trabajo se realizó en la Unidad Básica de Producción Cooperativa (UBPC) "Cartagena", dedicada a la producción de caña que suministra a la Unidad Estatal de Base 5 de Septiembre del Grupo Azucarero Cienfuegos y que forma parte del banco de problemas del municipio de Rodas. La investigación tuvo como objetivo aplicar un procedimiento para la elaboración del plan financiero de las producciones de leche y carne que desarrolla la organización productora de caña de azúcar como producción secundaria. Para el desarrollo de la investigación primeramente se hizo una revisión bibliográfica sobre la temática y se fundamentó teóricamente la necesidad de un presupuesto de operaciones y otro financiero con el objetivo de conocer la factibilidad de continuar desarrollando estas producciones. A continuación y tomando en consideración las características de la UBPC se fundamentaron metodológicamente los diferentes presupuestos que debe preparar la organización a fin de conocer con anticipación y en términos monetarios el resultado de la actividad pecuaria y el flujo de caja pronosticado. Por último se aplicaron las técnicas requeridas al confeccionar los presupuestos de producción y ventas, abastecimiento, compras, fuerza de trabajo,



Abstract

Abstract

This work was carried out in the Basic Unit of Cooperative Production (UBPC) "Cartagena", dedicated to the production of cane supplied to the Base State Unit on September 5 Cienfuegos Sugar Group and part of the bank of municipal problems Rhodes. The research aimed to implement a process for preparing the financial plan for the production of milk and meat producing organization develops sugarcane as secondary production. For the development of the research was primarily a literature review on the subject and was based theoretically the need for an operating budget and other financial in order to determine the feasibility of further developing these productions. Then, taking into consideration the characteristics of the UBPC were based methodologically different budgets to be prepared by the organization to know in advance and in monetary terms the result of livestock and cash flow forecast. Finally, we applied the techniques required to make production budgets and distribution, purchasing, procurement, labor, summary of costs and expenses, projected cash flow and gross yields of milk and meat



Índice

Índice

Introducción	1
CAPITULO 1: Fundamentación Teórica	5
1.1 Introducción	5
1.1.1 _____ Planeación Financiera	5
1.1.2 Origen de los presupuestos	6
1.1.3 Aspectos Teóricos sobre los Presupuestos	9
1.1.4 Importancia de los Presupuestos	11
1.1.5. _____ Ventajas de los Presupuestos	12
1.1.6 _____ Limitaciones de los Presupuestos	13
1.2 Relación entre los Presupuestos y la Contabilidad General y de Costos	14
1.3 La Contabilidad como Ciencia	17
1.4 Los costos que pasan a formar parte del inventario	26
1.4.1 _____ El costo como categoría económica.	28
1.5 Clasificación de los gastos de producción.	31
1.6 Método del Costeo.	33
1.7 Comportamiento de los Costos	40
1.8 Análisis del Costo - Volumen - Utilidad	43
VOLUMEN	45
COSTO	45
1.9 Características de los Costos de las Producciones Agrícolas y Ganaderas	48
Organización de la Producción	48
CAPÍTULO II Diseño del procedimiento para la elaboración del plan financiero de la UBPC Cartagena del Municipio de Rodas	51
2.1. Caracterización de la Unidad Básica de Producción Cooperativa Cartagena.	51
2.1.1-Objeto Social Unidad Básica de Producción Cooperativa "CARTAGENA"	52
2.1.2-Misión y visión de la Unidad Básica de Producción Cooperativa Cartagena.	53
2.1.3-Estructura organizacional de la Unidad Básica de Producción Cooperativa Cartagena."	54
2.1.4- Funciones Estructurales de la Unidad Básica de Producción Cooperativa "Cartagena"	55
2.2- Costos Pecuario	57
2.3.-Consideraciones sobre el registro por elementos y partidas	63
2.4. Contenido de los elementos o agregaciones de gastos de carácter obligatorio	64

2.5. Contenido de las agrupaciones básicas obligatorias de los costos de producción:	67
2.6. Centros de costos	69
<i>CAPITULO III. Aplicación del Procedimiento.</i>	76
3.1- Aplicación del procedimiento para determinar los costos por cada una de las producciones pecuarias.	76
<i>Conclusiones</i>	78
<i>Recomendaciones</i>	79
<i>Bibliografía</i>	80
<i>Anexos</i>	



Introducción

Introducción

Con el triunfo de la Revolución el primero de Enero de 1959, se inicia en Cuba un proceso de transformaciones de carácter económico, político y social. A partir de esta fecha ocurre en el país una verdadera explosión ocupacional en todos los sectores de la economía nacional y los trabajadores que no tenían una estabilidad laboral, comienzan a encontrarla.

Conforme al programa del Moncada, el 17 de Mayo de 1959 se firma la primera Ley de Reforma Agraria que entregaba la propiedad de las tierras a los que la trabajaban y despojaba a la oligarquía nacional y al imperialismo de considerables extensiones de tierra fértiles, eliminando el latifundio y fijando la propiedad Estatal Socialista, con el comienzo de la granjas Cañeras, las cuales pasaron a formar los distritos cañeros. Los cuales años después se van transformando y se crean los las Unidades Básicas de Producción Cañeras (UBPC)

Esta medida da origen a una numerosa cantidad de Unidades Básicas de Producción en los distintos Complejos Agroindustriales Azucareros, los cuales adoptan las nuevas formas de producción cañeras y de otras producciones agrícolas, como la siembra de viandas, hortalizas, granos, frutales, producciones de carne y leche (vacuna, ovina y caprina).

En el V Congreso del PCC se propició el impulso a la creación de estas unidades de producción cañera como fin específico.

A partir de la preparación de la zafra de 1980-1981 se inicia un trabajo que conjugó los factores técnicos, cooperativos y políticos, encaminados a fortalecer el trabajo directo en la producción cañera. Es precisamente en esta época en que la agricultura cañera transitó por las estructuras de distritos y brigadas donde se alcanzaron los más altos niveles de producción de azúcar superando los ocho millones de toneladas.

Sin embargo la crisis económica desatada como consecuencia de la desaparición del campo socialista a partir de 1993, tuvo severas repercusiones en la agricultura cañera lo que condujo a la máxima dirección del país a tomar un grupo de medidas sin renunciar a nuestros principios socialistas.

En el año 2004, por la deprimida producción cañera de los años anteriores, los bajos precios del azúcar crudo y los desfavorables resultados económicos, se decide por el país se realizar cambios productivos como son la fabricación de productos relacionados con la agricultura, producciones de otros cultivos del agro como son la siembra de viandas, granos, hortalizas y frutales, así como las producciones ganado vacuno, porcino, ovino, caprino y las producciones de leche tanto para el consumo de la unidad como para la venta y de carne para la comercialización

En este sentido las empresas quieren predeterminar el costo de cada una de sus producciones para la toma de decisiones, sin embargo no poseen un procedimiento de planeación financiera

Toda empresa tiene como objetivos el crecimiento, la supervivencia y la obtención de utilidades y para el alcance de éstos, los directivos deben realizar una planificación adecuada de recursos (humanos, materiales y financieros) basados en buena medida en información de costo.

Antiguamente, los sistemas de costeo se limitaban a acumular datos para costear los productos elaborados, e incorporarlos en informes de la contabilidad financiera (Balance General y Estado de Resultados), sin embargo el desarrollo de las industrias, dado los adelantos tecnológicos introducidos por la globalización y la competitividad, han provocado que las operaciones fabriles y las líneas de productos se tornen mas complejas.

En las empresas manufactureras, grandes sumas de dinero son desembolsadas por concepto de mano de obra, electricidad, materias primas y combustibles y otros, para

realizar actividades de producir, vender y administrar (Sinisterra, 1997), y se manejan diversos inventarios, (materias primas, suministros, repuestos, productos y otros), todos con el fin de fabricar productos destinados a la venta o la prestación de algún servicio.

Las empresas industriales también han desarrollado un procedimiento de planeación financiera mediante la elaboración de presupuestos de operaciones y financieros que han permitido confeccionar estados financieros anticipados que pronostican los resultados económicos y la situación financiera del período económico.

Antecedentes

En Cuba se crean las UBPC (Unidades Básicas de Producción Cooperativa) como nuevas formas de producción por la unión de las tierras dispersas, antiguamente denominados distritos cañeros bajo la orientación del Ministerio del Azúcar (MINAZ) hasta la fecha, han pasado por una serie de cambios y transformaciones, ya que en un inicio fueron concebidas solo para la producción de caña y producción de alimento con destino al autoconsumo de la unidad y los trabajadores.

En la actualidad esto ha cambiado ya que las mismas se encuentran inmersas en un periodo de diversificación donde producen alimentos no solo para el autoconsumo sino también para la venta al sector estatal, utilizando organopónicos, prestando servicios de corte, alza y tiro de caña, y enfrentando proyectos porcinos y ganaderos entre otros.

Situación Problemática

El antiguo MINAZ convertido ahora en Grupo Empresarial continúa siendo una de las organizaciones más grandes con que cuenta el país, ya que posee buen número de centrales azucareros y grandes extensiones de tierra, tanto para el cultivo de la caña como para otros cultivos y para el desarrollo de la producción leche y carne de res, contando con una plantilla aprobada que abarca un número considerable de obreros, técnicos y dirigentes.

Su actual objeto social incluye además de sus producciones fundamentales otros perfiles de diversificación agrícola y pecuaria, sin embargo se ha podido comprobar que existen dificultades reales para integrar las producciones anteriormente mencionadas. De aquí surge la necesidad de realizar un procedimiento para la planeación financiera de las producciones pecuarias (leche y carne vacuna) en la UBPC Cartagena del Municipio de Rodas.

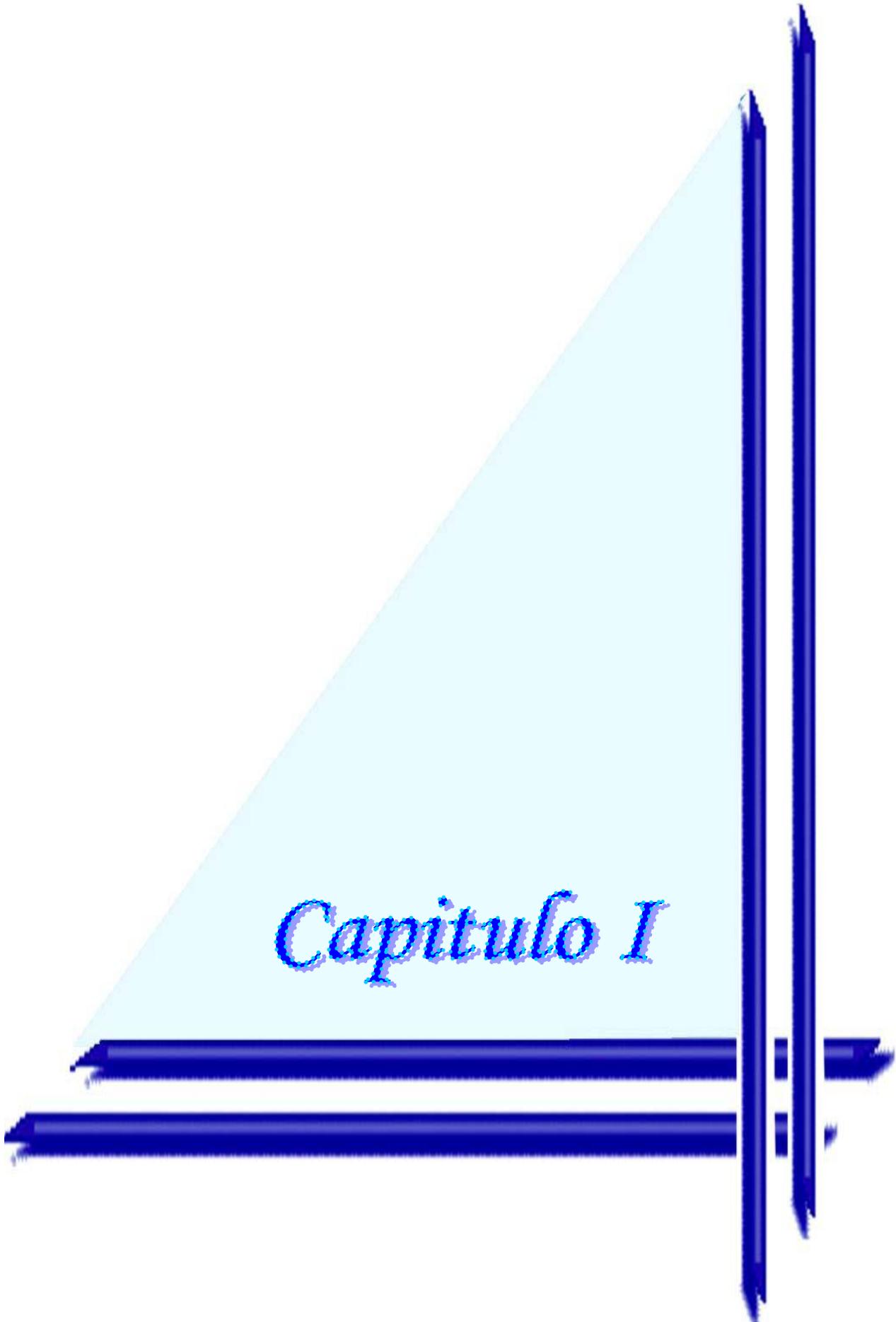
Problema de Investigación: La UBPC Cartagena del Municipio de Rodas no realiza una planeación financiera de la producción pecuaria que permita determinar anticipadamente su resultado económico (ingresos y gastos) y su situación financiera, así como las necesidades de efectivo para dicha producción en un período económico.

Hipótesis: Si se aplica un procedimiento de presupuestación para la actividad pecuaria que desarrolla la UBPC Cartagena del Municipio de Rodas, la misma podrá contar con un eficiente sistema de planeación financiera que predetermine sus costos de producción y donde ocurrirán los mismos, así como los posibles ingresos y gastos y sus requerimientos de efectivo.

Objetivo General: Aplicar un procedimiento de presupuestación que identifique como y donde se producirán los costos de la producción pecuaria, así como los posibles costos, ingresos y demás gastos y sus requerimientos de efectivo.

Objetivos Específicos:

1. Valorar el estado de la ciencia sobre la planeación financiera, su evolución y vinculación con los lineamientos del IV Congreso del PCC y su aplicación en la actividad pecuaria.
2. Demostrar la necesidad de aplicar un sistema presupuestario en la actividad pecuaria.
3. Definir los procedimientos y requisitos para su implantación
4. Aplicar el procedimiento propuesto en la UBPC Cartagena del Municipio de Rodas.



Capitulo I

CAPITULO 1: Fundamentación Teórica

1.1 Introducción

La planificación financiera es un arma de gran importancia con que cuentan las organizaciones en los procesos de toma de decisiones. Por esta razón las empresas se toman muy en serio esta herramienta y le dedican abundantes recursos.

El objetivo final de esta planificación es un "plan financiero" en el que se detalle y describa la táctica financiera de la empresa, además se hacen previsiones al futuro basadas en los diferentes estados contables y financieros de la misma. El plan lo que pretende es plantear unos objetivos a cumplir (posibles y óptimos) para ser evaluados con posterioridad.

1.1.1 Planeación Financiera

La planeación financiera y su posterior control son fundamentales para todas las organizaciones, ya que permite determinar con anticipación el posible monto de los ingresos por las ventas y de los gastos de recursos necesarios para la producción (Hojas de Costos Estimados), así como ir tomando las decisiones pertinentes ante las variaciones que se detecten durante el control

(Según Giovanni E. Gómez 2000) La planificación financiera es un arma de gran importancia con que cuentan las organizaciones en los procesos de toma de decisiones.

La planeación financiera se expresa a través de un conjunto de presupuestos que al final predeterminan si la organización tendrá utilidad o pérdida durante el ejercicio económico (Estado de Resultado Presupuestado) y su situación financiera al cierre de dicho ejercicio (Balance General Presupuestado).

Mediante la planeación financiera se confeccionan presupuestos que dan lugar a estados financieros anticipados, expresiones formales de los planes administrativos y constituyen

objetivos que abarcan todas las fases de las operaciones de la organización (producción, abastecimiento, fuerza de trabajo, costos y gastos, finanzas, ventas), En resumen podemos decir que el presupuesto es el eslabón fundamental de la planificación y que es un estimado cuidadosamente preparado de las cifras futuras correspondientes a las operaciones de una empresa.

1.1.2 Origen de los presupuestos

Los fundamentos teóricos y prácticos del presupuesto, como herramienta de planificación y control, tuvieron su origen en el sector gubernamental a finales del siglo XVIII cuando se presentaba al Parlamento Británico los planes de gastos del reino y se daban pautas sobre su posible ejecución y control.

Desde el punto de vista técnico la palabra se deriva del francés antiguo *bougette* o bolsa. Dicha acepción intentó perfeccionarse posteriormente en el sistema inglés con el término *budget* de conocimiento común y que recibe en nuestro idioma la denominación de presupuesto.

Entre 1912 y 1925, y en especial después de la Primera Guerra Mundial, el sector privado notó los beneficios que podía generar la utilización del presupuesto en materia de control de gastos, y destino recursos en aquellos aspectos necesarios para obtener márgenes de rendimiento adecuados durante un ciclo de operación determinado. En este período las industrias crecen con rapidez y se piensa en el empleo de métodos de planeación empresarial apropiados.

Presupuestar como palabra análoga para este estudio resulta de hacer el cómputo anticipado del costo, de los gastos e ingresos o rentas de un negocio, los presupuestos se realizan en base al conocimiento acumulado que la organización tiene de la actividad concreta de la empresa, de los cambios y pronósticos sobre las cantidades y precios, el periodo del presupuesto se realiza correspondiendo con el año financiero-fiscal-contable.

Planificar por adelantado suena a palabra redundante y familiar para los directores de empresas e incluso para los propios trabajadores. Sin embargo con demasiada frecuencia los problemas cotidianos interfieren con dicha planificación, las operaciones son arrastradas por una corriente sin rumbo hasta que la realidad del tiempo atrapa a la empresa, a sus dirigentes en situaciones peligrosas que debieron haberse previsto y evitado. Los presupuestos compilan, es decir, sirven de recopiladores de los resultados previstos, expresan los objetivos de la administración en cada nivel. Sin tales objetivos las operaciones carecen de dirección, los problemas no son previstos, los resultados carecen de significado y las derivaciones que pueden servir para el establecimiento de las políticas futuras son empequeñecidas por la presión de las políticas de los presentes.

El papel de la planificación en todos los niveles administrativos debe acentuarse y reconocérsele mayor importancia mediante un sistema presupuestario. Haciendo esto los dirigentes se verán obligados a mirar hacia el futuro y a estar preparados para enfrentarse a condiciones cambiantes que en momentos actuales se presentan con bastante frecuencia.

Los presupuestos representan una herramienta necesaria en el proceso de planificación ya que permiten expresar en términos monetarios los objetivos que se quieren alcanzar y además constituyen:

Un programa de presupuesto integrado consiste de un plan de utilidades, un plan para mejorar las utilidades, una proyección de flujo de caja y un presupuesto de capital – inversión (Backer & Jacobsen, 1993)

El plan y el presupuesto son instrumentos sagrados para la dirección de la economía nacional y la necesidad de redoblar la exigencia y hacer que cada cual cumpla con su deber y responda por ello. (Castro Ruz, Raúl, 2010)

Los presupuestos constituyen un plan de acción dirigido a cumplir una meta prevista, expresada en valores y términos financieros que, debe cumplirse en determinado tiempo y

bajo ciertas condiciones previstas, este concepto se aplica a cada centro de responsabilidad de la organización. (Harvey, 2011)

El presupuesto es un plan de acción cuantitativo y auxiliar de la administración y el control y abarca todas las fases de las operaciones (ventas, producción, distribución, financiamiento). (Horngren, 2005)

Un presupuesto es primordialmente el esquema de un plan proyectado de acción de una empresa, para un período definido. (Lang, 1958)

El presupuesto es una herramienta técnica que aplica el administrador financiero para la evaluación proyectada, estimada o futura de una empresa. (Magaña Muñoz, 2010)

Un presupuesto es un plan financiero comprensivo que anticipa la ruta esperada para ejecutar las metas financiera y operacional de una organización. (Meigs, 2008)

The master budget is a budget prepared prior the beginning of the accounting period that details plans for the amount of sales and the level of costs anticipated for all segments of the firm. (Moriarety & Allen, 2001).

El presupuesto es un estimado cuidadosamente preparado de las condiciones futuras de los negocios. (Neuner, 1996)

El presupuesto es el informe que se prepara antes del inicio del período económico y que detalla los planes por el importe de las ventas y el nivel de los costos anticipados para todas las secciones de la empresa. (Shane & Allen, 2006).

El presupuesto es la expresión cuantitativa de los objetivos de la administración y es un medio de control de esos objetivos. (Polimeni, 1994)

Diseño de la Investigación

La investigación está diseñada de acuerdo a los objetivos generales y específicos definidos para la actividad pecuaria y en correspondencia con ello consta de tres capítulos:

- Una fundamentación teórica en el primer capítulo donde se destacan las principales disciplinas económicas que intervienen en la planeación financiera.
- Un capítulo dos donde se explican los procedimientos a desarrollar para elaborar el plan financiero.

- Un tercer capítulo donde se muestra la elaboración de los diferentes presupuestos de operaciones y financiero que dan lugar a los estados financieros pro forma.

Esta investigación conducirá a lograr resultados para la mejora de la gestión empresarial, mediante la puesta en funcionamiento de un procedimiento que involucre a todo el aparato de dirección de la UEB en la planeación financiera.

La novedad científica es la aplicación de un procedimiento de planeación financiera para las diferentes actividades que realiza la organización productiva pecuaria, acorde a los lineamientos de la política económica y social del Partido y la Revolución aprobados el 18 de Abril de 2011 y donde se explica como y cuando hay que hacer cada presupuesto y quien debe hacerlo.

1.1.3 Aspectos Teóricos sobre los Presupuestos

La presupuestación ha sido una de las herramientas universalmente aceptadas en la administración de hoy ya que muestra el camino mediante el cual las políticas, los objetivos y normas se pueden alcanzar. El presupuesto logra integrar todas funciones de la dirección ya que a través de la planeación financiera se puede planificar y organizar el sistema empresarial, seleccionar y preparar el personal de dirección que debe guiar a los subordinados hacia el logro de los objetivos y controlar que éstos se cumplan.

Para que el presupuesto sea efectivo debe estar estrechamente coordinado con el consejo de dirección y el sistema de contabilidad a fin de que todos los que realicen tareas de dirección participen en su elaboración y conozcan su responsabilidad para que los mismos sean operativos. Los presupuestos básicamente son estados financieros anticipados, expresiones formales de los planes administrativos y constituyen objetivos que abarcan todas las fases de las operaciones de la organización (abastecimiento, producción, ventas, finanzas). En resumen, podemos decir que el presupuesto es el eslabón fundamental de la planificación, que es un estimado cuidadosamente preparado de las cifras futuras correspondiente a las operaciones de la empresa.

Los sistemas presupuestales son más comunes en las grandes empresas, sin embargo, no debe pasarse por alto la utilidad que para las pequeñas unidades tienen los mismos.

Los presupuestos pueden abarcar un período de un año o menos, o tratándose de presupuestos de capital (inversiones) para cambios en la empresa, hasta diez años, no obstante, el período usual que abarcan la planeación y el presupuesto para su control es de un año. A menudo el presupuesto anual se divide por meses para el primer trimestre y por trimestre para el resto del año, los datos son revisados a medida que transcurre el año, por ejemplo, al final del primer trimestre el presupuesto puede ser modificado para los siguientes trimestres a fin de que los problemas que surjan durante el transcurso queden solucionados y se hagan los ajustes correspondientes en los presupuestos de los trimestres venideros.

La presupuestación de las empresas permite predecir qué ocurrirá en el futuro, si habrá ganancia o pérdida y si el dinero faltará o sobrá, pudiéndose determinar entonces las correcciones y las vías de diversificación necesarias que permitan elevar la rentabilidad y la solvencia de la entidad. Muchos de los cierres y creaciones de empresas hubieran podido evitarse mediante un oportuno esfuerzo por cuantificar en términos monetarios los objetivos que se querían alcanzar.

El Presupuesto Maestro está conformado por el presupuesto de operaciones y el presupuesto financiero y aunque la mayoría de la literatura que trata sobre presupuesto maestro está dirigida al sector industrial, esta técnica también puede ser utilizada en otros sectores como el agropecuario.

El presupuesto de operaciones es el que abarca los ingresos y los gastos de las actividades corrientes de la empresa, siendo el que con más frecuencia se utiliza y debe ser preparado tomando como base la estructura organizativa y asignando a los dirigentes la responsabilidad de lograr los objetivos determinados. Mediante este presupuesto se confecciona el Estado de Resultado Pro Forma o Presupuestado.

El presupuesto financiero abarca el movimiento de los efectivos y demás activos, pasivos y patrimonio de la empresa, dando como resultado final la elaboración del Estado de Situación (Balance General) Pro forma o Presupuestado.

Planificar es prever con anticipación los objetivos que quieren lograrse y esos objetivos constituyen lo que se quiere planificar, para luego organizar el sistema, seleccionar y preparar el personal, que debe ejecutar el mando poniendo en marcha las tareas y controlando que se vayan logrando las metas previstas.

Este ciclo se va repitiendo constantemente en una espiral ascendente, ya que toda organización debe tender al perfeccionamiento para no perecer.

La sociedad tiene demandas que se deben ir satisfaciendo a fin de mejorar la calidad de vida de la población, convirtiéndose estas demandas en objetivos que serán cumplidos por las organizaciones productivas y que deben planificarse en cantidades físicas de acuerdo a los recursos disponibles. Sin embargo, esas cantidades se van a vender y a generar ingresos y gastos que deben predecirse anticipadamente para calcular los posibles resultados.

Estas predicciones constituyen los presupuestos, que expresan en términos monetarios todas las actividades que desarrolla la empresa (compras, comercialización, finanzas). Los presupuestos son, por lo tanto, los encargados de cuantificar los objetivos que quieren alcanzarse, quedando al final expresados en estados financieros pronosticados.

1.1.4 Importancia de los Presupuestos

Los presupuestos son útiles en la mayor parte de las organizaciones, porque:

- Ayudan a minimizar el riesgo en las operaciones de la organización.

- Por medio de los presupuestos se mantiene el plan de operaciones de la empresa en unos límites razonables.
- Sirven como mecanismo para la revisión de políticas y estrategias de la empresa y direccionarlas hacia lo que verdaderamente se busca.
- Cuantificar en términos financieros los diversos componentes de su plan total de acción.
- Sirven como guías durante la ejecución de programas de personal en un determinado período, y sirven como norma de comparación una vez que se hayan completado los planes y programas.
- Los procedimientos inducen a los especialistas de asesoría a pensar en las necesidades totales de las compañías, y a dedicarse a planear de modo que puedan asignarse a los varios componentes y alternativas la importancia necesaria.
- Sirven como medios de comunicación entre unidades a determinado nivel y verticalmente entre ejecutivos de un nivel a otro. Una red de estimaciones presupuestarias se filtran hacia arriba a través de niveles sucesivos para su ulterior análisis.
- Las lagunas, duplicaciones o sobre posiciones pueden ser detectadas y tratadas al momento en que los gerentes observan su comportamiento en relación con el desenvolvimiento del presupuesto.

1.1.5. Ventajas de los Presupuestos

Un sistema presupuestario bien diseñado proporciona una disciplina que hace que se coloque la planeación a la vanguardia como una responsabilidad principal, ya que presenta las siguientes ventajas:

- Muestra con antelación las metas a alcanzar por la entidad: Los presupuestos expresan las metas empresariales. Sin tales metas las operaciones carecen de dirección, los problemas no pueden ser previstos, los resultados carecen de significado y las implicaciones para la determinación de políticas futuras, son

ahogadas por la presión del presente. Por ejemplo los estados financieros pronosticados de: Resultado, Situación y Cambios en la posición financiera.

- Coordina las actividades y propende a la colaboración de todos: La coordinación es el elemento que engrana y equilibra todos los factores y funciones de la organización, de tal forma que sus objetivos sean alcanzados, o sea, que los intereses de los gerentes particulares estén subordinados al beneficio de la organización como un todo.
- Perfecciona el control mediante la delegación de autoridad y la asignación de responsabilidades: Los presupuestos ayudan a reprimir los esfuerzos de los ejecutivos encaminados a construir imperios personales. Los presupuestos amplían el pensamiento individual ayudándolo a deshacerse de los prejuicios inconscientes que suelen tener los ingenieros, el personal de ventas y el de producción.
- Permite verificar los resultados obtenidos sobre la marcha, advirtiéndose a tiempo las desviaciones de los objetivos propuestos: Generalmente la ejecución presupuestada se considera como un mejor criterio para ser usada como base para la evolución de los resultados, que la ejecución ya realizada.
- Muestra con antelación los posibles éxitos y fracasos.

1.1.6 Limitaciones de los Presupuestos

Los presupuestos tienen limitaciones, que pueden resumirse como sigue:

- La preparación del presupuesto se basa en pronósticos de las condiciones futura sen datos estimados basados en el criterio de los dirigentes, al interpretar aquellos de que disponen. Por consiguiente, el éxito de un presupuesto depende de la validez de la información disponible y de la inteligencia, y el criterio de la dirección para pronosticar los acontecimientos.
- Una vez que ha sido aprobado y adaptado un presupuesto, tiene que administrarse y ejecutarse adecuadamente, para que tenga éxito. No puede esperarse que la formulación del presupuesto funcione automáticamente, ni que sustituya a la dirección de la entidad.

- Es necesario un tiempo razonable para preparar y llevar a la práctica un presupuesto. Los resultados anticipados no pueden obtenerse enseguida. A menudo son necesarias semanas o meses para que una organización implante un sistema presupuestario, instruya a su personal para que coopere en su uso y haga que funcione como es debido.
- Un presupuesto puede verse afectado en una empresa comercializadora, si la misma no mantiene un flujo de caja que le permita ir adquiriendo las mercancías para el momento de la venta.

1.2 Relación entre los Presupuestos y la Contabilidad General y de Costos

Si bien un sistema apropiado de contabilidad es necesario en cualquier empresa, es particularmente esencial para una organización que trabaje a base de un programa presupuestario. El control presupuestario utiliza la contabilidad en función del futuro, ya que significa una planeación minuciosa por adelantado de producciones o servicios que se realicen. El registro contable de la planificación permite realizar todos los pasos para confeccionar estados financieros anticipados (asentar en el Libro Diario, pasar al Mayor y registros auxiliares y obtener un balance de comprobación con cuyos saldos se confeccionan los estados financieros). Los estados financieros anticipados que brinda la contabilidad deben coincidir con los estados financieros pro forma que se logra con los presupuestos, demostrando esto la efectividad de ambos procedimientos.

De los registros auxiliares se preparan los informes predeterminados de los costos totales y unitarios y aunque los costos predeterminados por sí solos no constituyen un presupuesto, si forman parte de éstos, toda vez que representan un auxiliar muy útil que les sirve de apoyo y deben considerarse realmente como parte de los mismos, ya que se calculan anticipadamente los costos de funcionamiento de cada unidad organizativa, para un período económico definido y las cifras obtenidas en la realidad se comparan con las planificadas a fin de determinar las variaciones y realizar las correcciones adecuadas.

La contabilidad de costos es el proceso de elaboración de cuentas contables diseñadas para proporcionar información a los dirigentes de la empresa. Todas las empresas están

obligadas, por ley, a llevar a cabo un registro contable para que los usuarios internos y externos conozcan la situación real de la empresa. Pero también necesitan una contabilidad financiera diaria que les permita conocer en detalle su situación con los clientes y proveedores. Sin embargo esta contabilidad financiera permite obtener una información sobre el estado de cuentas en un momento muy puntual, por lo que por si sola, no basta para tomar decisiones administrativas o de gestión.

La contabilidad administrativa se deriva de la llamada contabilidad de costos, que tiene como función principal, proporcionar información que permita controlar las operaciones que se realizan. También puede proporcionar cualquier tipo de datos sobre todas las actividades de la empresa, pero suele centrarse en analizar los ingresos y los costos de cada actividad, la cantidad de recursos utilizados, así como la cantidad de trabajo o la amortización de la maquinaria, equipos o edificios.

La contabilidad permite obtener información periódica sobre la rentabilidad de los distintos departamentos de la empresa y la relación entre las previsiones efectuadas en el presupuesto, y puede explicar por que se han realizado desviaciones. Por ejemplo, para saber si la diferencia entre los beneficios reales y los presupuestados se deben a que han disminuidos las ventas o que han aumentado los costos, o una combinación de los dos. Además permite realizar previsiones y estimaciones, de forma que los directivos puedan hacerse una idea de la situación de la empresa al finalizar el ejercicio económico sino se producen cambios en las condiciones de los mercados.

La contabilidad de costo también es esencial para poder hacer una planificación (por ejemplo, para elaborar los presupuestos) y para resolver toda una serie de problemas, como la elección del método de producción mas barato. Ayuda en la toma de decisiones difíciles, como es la determinación del precio de venta, cuales deben ser los gastos de capital o diferentes métodos de financiación.

Según (Baker ,1977) (1).Pág. 743

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general que sintetiza y registra los costos de los centros productivos, de servicios y comerciales de una empresa, con el

fin de que puedan medir, controlar e interpretar los resultados de cada uno de ellos, a través de la obtención de los 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 las demás. Si bien puede prescindirse de base contable para establecer costos, no es recomendable por las deficiencias, errores y omisiones que puedan originarse. Un sistema de costos integrado en la contabilidad general permite operar con la perfecta seguridad que ofrece el balanceo de las cuentas.

La contabilidad de costo trata acerca de recopilación y la interpretación de costos, los datos de costos quedan “capturados” en el sistema de información de una entidad y después se asignan a los segmentos y las actividades de la propia UBPC. La finalidad del proceso de asignación de costos debe responder a la pregunta clásica ¿Cuánto cuesta?

Una vez que determina un costo los administradores pueden proceder al análisis de los siguientes:

- Los costos anticipados para las diversas necesidades planificadas
- La comparación de los costos presupuestados y reales, con fines de control y evaluación.
- Costos pertinentes de diferentes alternativas, para su uso en la toma de decisiones.
- Los costos de producción de bienes y servicios para su uso y en la fijación de precios y valuación de los inventarios.

Los grandes sistemas de costos se encuentran generalmente en las unidades manufactureras, pero sus principios y mecanismos pueden generalizarse para otras actividades como pueden ser las hoteleras, turística y agropecuarias.

El costo tiene como propósito:

- Valuación de los inventarios y medición de los resultados.
- Planeación y control.
- Análisis y toma de decisiones.

1.3 La Contabilidad como Ciencia

La contabilidad es una ciencia aplicada de carácter social y de naturaleza económica que proporciona información financiera del ente económico para luego ser calificadas, presentadas e interpretadas con el propósito de ser empleados para controlar los recursos y tomar medidas oportunas para evitar una situación deficitaria que ponga en peligro su supervivencia.

Ciencia, es un conocimiento racional, que aspira a formular mediante lenguajes rigurosos, leyes por medio de los cuales se rigen los fenómenos. La ciencia cuyo producto es el conocimiento científico es un conocimiento que se explica mediante leyes, sus resultados son claros y precisos, verificables, predictivos, comunicable, sistemático y trasciende los hechos.

La contabilidad es una ciencia aplicada porque toma como estudio los problemas o fenómenos económicos y / o financieros que se presenta en el desarrollo o funcionamiento de toda entidad o institución, y busca mediante un previo análisis soluciones a los problemas originados, y gracias a sus técnicas, métodos y principios dará una información con mayor objetividad, para que así el funcionamiento del ente sea normal¹.

La contabilidad, es una herramienta empresarial que permite el registro y control sistemático de todas las operaciones que se realizan en la empresa, por ende no existe una definición concreta de la contabilidad aunque todas estas definiciones tienen algo en

común.

A continuación se presentan varias acepciones de la contabilidad que han sido definidas por diferentes autores y cuerpos colegiados de la profesión contable:

Según el **(Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados)** "La contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir en forma significativa y en términos de dinero, las operaciones y los hechos que son cuando menos de carácter financiero, así como el de interpretar sus resultados.

(Horngren y Harrison. 1991) plantean que "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" ^[3].

(Meigs, Robert., 1992) asegura que "La contabilidad es el arte de interpretar, medir y describir la actividad económica".

"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" este es el criterio de (Catacora, Fernando, 1998)

(Redondo, A., 2001) dice que "La contabilidad tiene diversas funciones, pero su principal objetivo es suministrar, cuando sea requerida o en fechas determinadas, información razonada, en base a registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente público o privado"¹.

La contabilidad es además la técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados, para que los gerentes a través de ella puedan orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables; permitiendo así conocer la estabilidad, la solvencia de la

compañía y la capacidad financiera de la empresa ¹.

(El Diccionario Contable y Tributario de Ximena A. Cabello H.) Expone que “es un sistema de información basado en el registro, clasificación, medición y resumen de cifras significativas que expresadas básicamente en términos monetarios, muestra el estado de las operaciones y transacciones realizadas por un ente económico contable”¹.

Asimismo **(Pufus Porem, Chicago)** dijo de la contabilidad que “es una herramienta que se utiliza en el control de la actividad económica. Es un artefacto para medir e interpretar ciertos hechos de una empresa que se expresan en forma cuantitativa”¹.

Dicho por **(David Himmelblau)** es el lenguaje de los negocios - "La contabilidad está basada en el hecho fundamental que se encuentra en toda empresa mercantil y que consiste en que su activo es igual a su pasivo (tanto a favor de terceros como de los dueños)".

Según **(Fernando Boter Maupi)** “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”¹.

Leído también el criterio de **(H. A. FINNEY)** “comprende un cuerpo de principios legales industriales, comerciales y financieros que deben tenerse en consideración para determinar como, y en qué medida, las operaciones de un negocio afectan el valor de sus activos y el monto de sus pasivos, utilidades y capital”

La contabilidad tomado de **(Jesús Cortes)** “es la ciencia que tiene por objeto el registro de las operaciones económicas efectuadas por una persona o entidad, con el fin de conocer sus resultados y la situación de la misma”¹.

"La contabilidad y la teneduría de libros refiere **(J. Hugh Jackson)** 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"

"Es la ciencia que enseña las reglas que permiten registrar las operaciones efectuadas por una o varias personas. En sentido más restringido, la contabilidad es la ciencia que estudia las reglas necesarias para el registro de las operaciones efectuadas por una empresa comercial, industrial, financiera o agrícola", **(León Batardon)**.

Según **(Reitell y Van Sickle)** "es la Ciencia que trata del análisis, registro y presentación de las operaciones comerciales¹.

En resumen, la contabilidad es una ciencia, con la finalidad de registrar, clasificar, resumir e interpretar los hechos económicos.

La contabilidad intercambia elementos con otras ciencias, estas son principalmente de orden económico, matemático jurídico, pertenecientes a la teoría de la información y a las ciencias de las motivaciones interaccionando con la administración que se ocupa de la organización de los recursos al servicio de la entidad económica, el derecho que es el que se encarga del manejo legal de las entidades económicas. Las leyes repercuten en la contabilidad en diversas formas, puesto que los contadores actúan en un ambiente jurídico.

Como principios y normas también exponemos que la Contabilidad registra, clasifica y resume en términos monetarios las operaciones económicas que acontecen en una entidad y por medio de ella se interpretan los resultados obtenidos, representando un medio efectivo para la dirección de la entidad.

Las matemáticas que a través de cuantificaciones y modelos matemáticos se resuelven los problemas financieros de la empresa. El engranaje contable es de naturaleza esencialmente matemática, pues a menudo se emplean axiomas y fórmulas matemáticas

en la resolución de problemas contables.

Con esto se puede concluir que ninguna ciencia es autosuficiente. Es decir, que para poder desarrollarse a cabalidad necesita de los conocimientos de otras ciencias.

Simplemente es imposible que un comerciante sea próspero en los negocios sin un conocimiento de la contabilidad, lo mismo que un marino conduzca un barco a cualquier parte del globo sin saber de navegación. Las operaciones de firma eran tan sencillas cuando se hizo esta aseveración. Casi todas las transacciones se realizaban con otros comerciantes y clientes, por tanto, su registro se hacía sobre una base objetiva: el comerciante sabía el precio que pagaba por los productos, lo que recibía y los costos no relacionados con estos. La utilidad de comerciante y la ganancia de cada producto vendido eran simples de calcular.

Por supuesto, el ambiente comercial ha cambiado a medida que aumentan las necesidades de los usuarios, también evolucionan los conceptos de Contabilidad que satisfacen las exigencias de un ambiente comercial cambiantes principio del siglo . La revolución industrial introdujo el proceso de múltiples etapas y fue necesario determinar el costo de cualquier producto en cada fase y medir el desempeño de los trabajadores y gerentes en todas las etapas. La medida común de eficiencia era el costo por unidad producida.

A fines del siglo XIX surgió el desarrollo de grandes firmas de comercialización que tenían línea de múltiples productos de consumo y estas necesitaban un procedimiento para medir su eficiencia interna.

En las empresas de manufactura de múltiples productos al comienzo del siglo XX no era suficiente explicar todos los costos que generaban determinados productos a medida que se avanzaba en el proceso de producción.

Contabilidad Gerencial.

La contabilidad de costo se encarga principalmente de la acumulación y del análisis de la información relevante para uso interno de los gerentes en la planeación el control y la toma de decisiones.

La gerencia utiliza la contabilidad de costo para:

PLANEAR: Para lograr una comprensión de las transacciones comerciales esperadas y otros hechos económicos y su impacto en la organización.

EVALUAR: Juzgar las implicaciones de diversos hechos pasados y/o futuro

CONTROLAR: garantizar la integridad de la información financiera relacionada con las actividades de una organización o sus recursos.

ASEGURAR LA CONTABILIDAD: Implementar el sistema de información lo mas cercano posible de acuerdo con las responsabilidades de la organización y que contribuya a la medición efectiva del desempeño gerencial.

Objetivos de la contabilidad gerencial

- Suministrar información requerida para la información requerida para la plantación, evaluación y control, salvaguardar los activos de la organización y comunicarse con las partes interesadas y ajenas a la empresa.
- Participar en la toma de decisiones estratégicas ,tácticas y operacionales y ayudar a coordinar los efectos en toda la organización,

Puesto que algunos de los resultados del trabajo de la contabilidad de costos se exponen finalmente en el estado indicando el costo de las mercancías manufacturadas y vendidas, es natural que se encuentre en este estado los términos fundamentales de contabilidad que exigen definiciones o análisis

- Materiales directos (materias primas y materiales)
- Mano de obra directa (gastos de fuerza de trabajo)
- Costos indirectos de fabricación (gastos indirectos de producción)

- Producción en proceso
- Producción terminada
- Costo de la mercancía vendida

La simple definición de estos términos simplificaría muchísimo de la tarea. Sin embargo los contadores de costo, en su tentativa para hacer en su trabajo una expresión más exacta de las diferencias que puedan presentarse en negociaciones de diversas naturaleza han utilizados varios términos parecidos o sinónimos por ejemplo, los términos material directo material indirecto, materias prima, suministro de fabrica, piezas acabada y repuesto guardan todos alguna relación con el termino materiales y en muchos caso lo sustituye.

Análogamente se han utilizado términos muy diversos para expresar los datos relacionados con la mano de obra y el costo indirectos de producción.

Los elementos que intervienen en la producción de un producto son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

- **Materiales:** Son los bienes que se usan en la producción y se transforman en artículos terminados con la adición de la mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.
- **Materiales Directos:** Son los materiales que resultan identificables en la producción de un artículo terminado, que se pueden asociar fácilmente con el producto.
- **Materiales Indirectos:** Son todos los materiales comprendidos en la fabricación de un producto diferentes de los materiales directos. Estos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación.
- **Mano de Obra:** Es el esfuerzo físico o mental gastado en la fabricación de un producto, este costo se puede dividir en mano de obra directa e indirecta.
- **Mano de Obra Directa:** Es toda la mano de obra directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado, que puede fácilmente asociarse con el producto y representa el principal costo de mano de obra de ese producto.

- Mano de Obra Indirecta: es aquella fuerza de trabajo que no labora directamente en la obtención del producto final, sino que participa apoyando el proceso en el traslado de los materiales y productos terminados.
- Costos Indirectos de Fabricación: Todos los costos que se usan para acumular material indirecto, mano de obra indirecta y otros costos que no son fácilmente identificados con el producto

La contabilidad de costos es el proceso de elaboración de cuentas contables diseñadas para proporcionar información a los gestores de las compañías y empresas. Todas las empresas están obligadas por ley, a llevar a cabo un registro contable para que los accionistas y los acreedores conozcan la situación real de la empresa. Pero también necesitan una contabilidad financiera diaria que les permite obtener una información sobre el estado de cuentas en un momento muy puntual, por lo que por si sola, no basta para tomar decisiones administrativas.

La contabilidad administrativa se deriva de la contabilidad de costos, que tiene como función principal proporcionar una información que permita a los gestores controlar las operaciones que dirigen. También permite proporcionar cualquier tipo de datos sobre todas las actividades de la empresa, pero puede centrarse en analizar los ingresos y costos de cada actividad, la cantidad de recursos utilizados, así como la cantidad de trabajo o la amortización de la maquinaria, equipos o edificios. La contabilidad permite obtener información periódica sobre la rentabilidad de los distintos departamentos de la empresa o unidad y la relación entre las previsiones efectuadas del presupuesto y puede explicar por que se han realizado desviaciones. Por ejemplo, para saber la diferencia entre los beneficios reales y lo presupuestado se debe a que han disminuido las ventas o que han aumentado los costos, o a una combinación de los dos. Además permite realizar previsiones y estimaciones, de forma que los directivos puedan hacerse una idea de la situación de la empresa al finalizar el ejercicio, sino se producen cambios en las condiciones de los mercados.

El costo ha sido objeto de diversas definiciones, en unos casos con carácter general, y en otros, con características particulares. No obstante lo anterior, su esencia esta escogida en todas con mayor o menor precisión.

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

Una disciplina cambiante

La contabilidad de costos sufrió cambios significativos en años recientes, modificaciones que parecen interrelacionadas. A lo largo de la historia la contabilidad de costos se había orientado en gran manera con base de la contabilidad financiera, en virtud de su uso por parte de fábricas para determinar los costos de producción. El costo de los bienes producidos ejerce efectos en la población de los inventarios, en el balance general y el costo de mercancías vendidas y en el estado de resultados. Sin embargo según se mostró antes también aporta información a los administradores para las tareas de planificación, control y toma de decisiones. Actualmente se considera a la contabilidad de costos como parte integral de la contabilidad financiera y administrativa, en muchas empresas se hace énfasis cada vez mayor en la segunda de estas ramas de la contabilidad, virtud de la inflación y los cambios dinámicos en el ámbito económico.

El segundo cambio consiste en el uso cada vez más frecuente de la contabilidad de los costos en empresas mercantiles y de servicios. La eficiencia operativa es una finalidad de toda entidad por lo que resulta indispensable la información de costos: minoristas, mayoristas, abogados, consultorios médicos, organismos gubernamentales y otras entidades no dedicadas a la fabricación han utilizado la contabilidad de costos.

El tercer cambio de la contabilidad de costos es la creciente interrelación del departamento de costos con otras áreas funcionales de la entidad. Por ejemplo, el Departamento de Mercadotecnia utiliza la información de costos para facilitar las tareas de fijación de precios competitivos y estrategias de ventas adecuadas, mientras el de

Investigación y Desarrollo, analiza los costos como parte de las decisiones de diseño y producción. Por último el Departamento de Personal emplea la información de costos a efectos de cumplir con lo estipulado por leyes y contratos colectivos de trabajo.

Estos ejemplos apenas constituyen una pequeña muestra de las muy diversas aplicaciones de esta poderosa herramienta administrativa.

1.4 Los costos que pasan a formar parte del inventario

Las materias primas y materiales (material directo), los gastos de fuerza de trabajo (mano de obra directa) y los gastos indirectos de producción (costos indirectos) constituyen el costo del producto. Estos últimos se vinculan con las unidades producidas mediante de ellos, y se las refleja como parte del inventario hasta el momento de la venta de talas unidades. Este tratamiento de los costos del producto es opuesto al del costo del periodo, los que no se reflejan en los inventarios por no estar vinculados con la adquisición o la fabricación del mismo. En vez de ello, los costos del periodo se cargan como gastos sin incurrir en los mismos ya que se dice, que de ellos no resulta beneficios futuros. Los costos del período consisten en los gastos administrativos y de ventas, tanto para las Empresas manufactureras como mercantiles, y son ejemplos específicos de las comisiones de ventas, el gasto por publicidad, el gasto por cuentas incobrables y los sueldos administrativos. La determinación correcta de los costos del período y del producto es importante, ya que los errores en ella con toda probabilidad afectaran a las utilidades netas y la valuación del inventario presentado en los Estados financieros, pero desafortunadamente la distinción entre estas dos categorías no siempre es evidente. Por ejemplo, considérese el sueldo del vicepresidente de producción se trata de un empleado que dedica bastante tiempo a las políticas de producción y los problemas correspondientes. ¿Debe darse a su salario el tratamiento de una parte de los gastos indirectos, o a la de un gasto administrativo de operación? Quizás este sueldo debe distribuirse entre estas dos categorías sobre una base equitativa; pero en tal caso, ¿Qué base debe usarse? La mayor parte de las Empresas contabilizan el sueldo de los vicepresidentes de manufactures como gasto administrativo, pero cuestiones como estas son de difícil solución. Por lo tanto, las empresas deben analizar cada costo con profundidad, tomar una decisión con base en conocimiento y ser consistente en el tratamiento contable que elijan.

El Balance General de este tipo de Entidad es semejante al de las Empresas Mercantiles con una excepción. Las Entidades Mercantiles presentan una sola cuenta de inventario, la de Inventario o Inventario de Mercancía, mientras que las Empresas dedicadas e las actividades de producción por lo general establecen tres cuentas de este tipo: Inventario de Materias Primas, Inventario de Trabajo en Proceso e Inventario de Productos Terminados.

El Inventario de Materias Primas incluye las que se transformen en bienes susceptibles de venta, en forma específica, los materiales directos e indirectos. Por otra parte, el inventario de productos en proceso representa el costo de bienes comenzados pero no terminados, y el saldo de esta cuenta se calcula al sumar los cargos de materiales directos, mano de obra directa y gastos indirectos que corresponden a los productos en proceso. Por último y según lo indica su nombre el inventario de productos terminados corresponde al costo de los bienes cuya producción se ha terminado, pero todavía son propiedad de la Empresa.

Al comparar el cálculo de las utilidades netas de una empresa manufacturera y una empresa mercantil son muy semejantes. El costo de mercancías vendidas de la empresa mercantil se calcula sobre la base de los inventarios inicial y final de la empresa y sus compras netas, mientras que la manufacturera no adquiere mercancías para su venta ulterior sino que las produce. De tal suerte, el costo de los bienes manufacturados sustituye a las compras netas. Por otra parte, de las tres cuentas de inventario de una empresa manufacturera solo se utiliza la de producto terminado para el cálculo del costo de la mercancía vendida.

El costo de los productos fabricados, se deriva al analizar los tres elementos del costo de un producto fabricado, se suman los materiales directos usados, la mano de obra directa y los gastos indirectos de fábrica para calcular el total de costos de productos obtenidos del período.

Acto seguido, se suman los Inventarios inicial y final de Productos en Proceso y se le sustrae del primer total a fin de disponer de la cifra del costo de los Productos Fabricados.

1.4.1 El costo como categoría económica.

Carlos Marx plantea con relación al costo como categoría económica:

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

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

El costo es una categoría económica inherente a todas las formaciones económicas social donde exista producción mercantil.

- El costo es la parte del valor encargada de resumir los gastos de producción de los Productos.
- El costo garantiza las condiciones para la reproducción simple.

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

- Se pueden obtener ganancias con precios por debajo del valor de la mercancía.

- Entre el valor de la mercancía y el precio de costo cabe una serie indeterminada de precios de ventas
- El límite mínimo de precio de venta está determinado por su precio de costo, nivel al cual la ganancia es cero.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Al recibir el pedido del cliente
- Conforme a las especificaciones del cliente
- En lotes separados

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

mercancías vendidas en el estado de resultado, al tiempo que las unidades no vendidas formaran parte de la cuenta de Productos Terminados

1.5 Clasificación de los gastos de producción.

La clasificación es el proceso de agrupar los gastos atendiendo a determinados principios y criterios, y tiene como objetivo fundamental sistematizar el cálculo, el análisis y la información necesaria para realizar funciones tales como:

- En la determinación del costo de producción, la planificación y el control de las actividades a desarrollar.
- La toma de decisiones para seleccionar entre diferentes alternativas y la realización de proyectos especiales.

Una generalización de estos principios aparece en el cuadro que sigue.

PRINCIPIOS	CLASIFICACIÓN
Por su incorporación al producto	Directos e indirectos
Por su participación en el proceso productivo	Productivos y no productivos
Por la responsabilidad de su control	Controlables y no controlables
Por su comportamiento en relación con el volumen de producción	Fijos, variables y mixtos
Por su naturaleza, surgimiento y destino	Elementos y partidas

Estas clasificaciones de los gastos de producción dan lugar a los conceptos que se describen seguidamente.

Gastos Directos: Son aquellos elementos del costo que se emplean directamente en el proceso y pueden ser identificados claramente con determinado producto o servicio, por ejemplo: la madera en el lápiz, los alimentos en el menú, semillas compradas, herbicidas y fertilizantes.

Gastos Indirectos: Son aquellos elementos del costo que no pueden asociarse específicamente con determinado producto o servicio, por ejemplo: los salarios del personal de mantenimiento contabilidad y otros. En algunos sistemas de costo se utilizan procedimientos de distribución, generalmente arbitrarios, para asignar o aplicar los gastos indirectos a las distintas fases del proceso productivo.

Gastos Productivos: Son aquellos gastos originados por las condiciones normales y eficiente de operación que dan lugar a la obtención de una producción determinada, son gastos imprescindibles para efectuar la producción de la empresa.

Gastos no Productivos: Son aquellos gastos que se originan en el proceso productivo pero que no son imprescindibles o necesarios para la actividad fundamental. Son el resultado de las deficiencias o la utilización irracional de los recursos provocados por causas internas o externas de la empresa.

Elemento de Gasto: Constituye una de las agrupaciones fundamentales de los gastos que responde a la naturaleza económica de los mismos. Los elementos de gasto indican la cantidad de trabajo vivo o de trabajo pretérito que se ha utilizado en un período de tiempo dado, con independencia del departamento, taller, estructural o área de la empresa en que se efectúen, es decir, área de productora, área de servicio, de administración y otros.

Partidas de gastos: Constituye otra de las agrupaciones fundamentales de los gastos y atención a ella, los gastos se clasifican por su surgimiento y destino. La agrupación de los gastos por partida viene dada por el hecho de que la agrupación por elementos es insuficiente para la planificación, el registro el cálculo y el análisis del costo de producción por tipo de producto. Para ese propósito se requiere conocer el destino del

gasto, esta es con que fines se ha gastado, para la cual es imprescindible vincular directamente o indirectamente el gasto con los productos elaborados, los servicios prestados, las inversiones, etc.

Costos Controlables: En los costos controlables se incluyen aquellos los cuales el responsable del área puede influenciar en el nivel de los mismos dentro de ciertos límites, es decir, que, pueden incrementarse o disminuirse por decisiones de los dirigentes. Existe relación entre los costos variables, y los controlables, pero no todos los costos variables son controlables ni viceversa, ejemplo, en una planta de energía se paga un derecho de invento por unidad de producción, siempre que se trabaje dentro del nivel de capacidad contratada. Dentro de este nivel no puede ser controlado ese gasto.

Costos no Controlables: En los costos no controlables los que no pueden aumentarse o reducirse por decisiones inmediatas de los dirigentes del área, pues se derivan de las inversiones, obligaciones y erogaciones en gastos comunes a todas las áreas aunque generalmente los gastos fijos no son controlables, no todos tienen esa característica ejemplo: la propaganda puede ser un gasto fijo, pero determinado nivel de dirección puede suprimirla o modificar la magnitud de la misma. En sentido general se consideran como gastos no controlables los gastos indirectos de producción y administración que no estén bajo el control de los responsables de un área en particular.

1.6 Método del Costeo.

A los efectos de controlar y registrar los costos se emplean los denominados sistemas de costo, que están conformados por personas, registros, modelos, procedimientos, medios de procesamiento, etc., que se interrelacionan o cambian para obtener la información que la administración requiere e acerca del comportamiento de recursos empleados en la producción o servicio.

Cálculo del costo real o histórico

El cálculo del costo real o histórico como su nombre lo indica, ofrece como resultado los costos realmente incurridos en la producción o servicio y tienen la desventaja de que carecen de norma o plan para ejercer su control y determinar su corrección, además, el registro y cálculo, generalmente es engorroso y produce resultados tardíos.

Calculo del costo predeterminado (normado o estándar)

El calculo del costo predeterminado (normado o estándar) consiste en la determinación previa de la cantidad y calidad de los recursos necesarios para ejecutar una producción o servicio dado y tiene la ventaja de que establecen la norma para el ejercicio adecuado de la función de control constituyendo la base de comparación de los costos reales en la detección de las desviaciones que serán objeto de análisis y toma de decisiones

El dirigente se pierde ante grandes volúmenes de información se trata de seguirle la pista a todo lo susceptible de control. El punto de partida de control selectivo es precisamente identificar cuales son las causas que concentran el mayor numero de efectos, sobre estas causas la atención debe ser prioritaria. Si el dirigente debe recibir una información periódica, la referida a las causas básicas, debe ser más frecuente y detallada que la referida al resto de ellas. Esto implica que el dirigente concentra su atención en las desviaciones, es decir en aquellos puntos que no se comportan como estándar.

Método de costo por absorción

El método de costo por absorción consiste en aplicar al producto o servicio todo los costos incurridos, sean los costos directamente imputables o los que de una manera u otra deben cargarse de una forma indirecta.

Este método presenta un número de limitaciones que hacen perder la posibilidad de aplicar técnicas optimas de control. Podemos señalar las deficiencias siguientes:

- Dado el principio inflexible de tener que aplicarlo todo, se llegan a utilizar procedimientos de distribución de los costos indirectos verdaderamente arbitrarios, lo cual no aporta beneficio alguno.
- No es posible fijar claramente la responsabilidad individual por la mayor o menor eficiencia en los resultados.

Costeo directo

El costeo directo podría llamarse también costeo variable o marginal porque, en esencia es el método de costeo que aplica al producto únicamente los costos variables de producción; los gastos fijos no se asignan al producto. Típicamente, los costos variables son los costos de material directo, los costos de la mano de obra directa y los costos indirectos variables. El costeo directo difiere del costeo absorbente, en que los gastos fijos indirectos se tratan como un costo del período, es decir, se cargan a resultados y no como un costo del producto que se asigna a las unidades producidas.

Los partidarios del costeo variable o directo sostienen que la parte fija de los gastos indirectos está más estrechamente relacionada con la capacidad para producir que con la producción específica. Este método hace resaltar el juego existente entre ingresos, el costo y utilidad, pues hace notar claramente el margen de contribución y la medida de cubrir el costo fijo y aportar utilidades, siendo parte integrante de la presentación formal de los resultados de operación.

Costo por área de responsabilidad

El costo por área de responsabilidad, la contabilidad por área de responsabilidad, es un sistema diseñado para relacionarlo con una organización, por el cual los gastos se registran e informan en función de la responsabilidad conferida a cada área estructural. Este enfoque de la contabilidad de costo trata de registrar e informar los gastos por las personas que son responsables de su control, acorde con la estructura organizativa.

Este sistema supone la confección de estados contables para todos los niveles de dirección de forma que puedan ser utilizados por los dirigentes como una herramienta para controlar las operaciones. El sistema personaliza los estados contables mostrando su plan, la ejecución real y las desviaciones.

Costo por área de responsabilidad

En el sistema de costo por área de responsabilidad se logra los objetivos fundamentales del costo relacionado con: planeación y control, valoración de inventarios y medición de resultados, pero haciendo énfasis en el control de los costos.

El concepto de área de responsabilidad es relativamente novedoso.

La designación del responsable de las áreas debe coincidir con el organigrama de la empresa. En sentido general, un área física se convierte en un área de responsabilidad si una persona responde por su funcionamiento, pero en un sentido estrictamente contable, en el área de responsabilidad, solo se registran los gastos que previamente han sido definidos como sujetos a su control e informe.

La contabilidad por área de responsabilidad es el sistema de elaboración de informe basado en la estructura organizativa de una empresa, a la que se divide, en lo esencial en varios centros tales como departamentos, plantas, territorios o divisiones. Los administradores que se asignan a cada centro de actividad son responsables de los resultados operativos y se los evalúa en concordancia. La finalidad de la contabilidad o área de responsabilidad es que se cargue a los centros únicamente los costos que están sujetos de control, y que se acrediten a ellos solo los ingresos correspondientes. Al operar en esta forma, los administradores superiores pueden evaluar de manera más satisfactoria el desempeño que vigilar el avance hacia el logro de los objetivos específicos de la empresa.

Los centros de responsabilidad deben organizarse en forma diferente, sean por territorios, departamentos etc. Cada centro a su vez, podrá ser de costo, utilidades o inversiones.

Un centro de costo es una unidad de responsabilidad cuyo administrador debe rendir cuenta de los costos en que incurre. En términos generales, los centros de

costo son operaciones o departamentos no vinculados directamente con las actividades de generación de ingresos. De tal suerte, se evalúa a los administradores con forma al costo que incurra, y no con relación a las utilidades netas. Los ejemplos de centros de costo incluyen los departamentos de facturación, compras, nóminas y mantenimiento.

A los administradores los evalúan con bases en los costos bajo su control, porque muchas personas consideran que los centros de costo deben establecer un objetivo de minimización de los mismos, desafortunadamente, al intentar lograr este fin el centro de costo prácticamente no aportaría servicios al resto de la organización. Cabe de recordar que muchos de los costos son variables y se incrementa al hacerlo la actividad, por lo que el administrador de un centro de costo debe intentar mantener los costos dentro de un nivel razonable bajo el mismo tiempo que brinda asistencia adecuado a otros segmentos de la Empresa.

El Centro de Utilidades es una unidad de responsabilidad cuya administrador debe rendir cuentas de las utilidades, es decir, los ingresos menos los gastos.

Los ingresos forman parte del proceso de evaluación de los centros de utilidades, por lo que estos últimos deben participar en la venta de bienes o servicios. Pareciera extraño, pero las ventas en este caso se verifican dentro de la empresa.

Los centros de inversiones constituyen el tipo mas complejo de centros de responsabilidad, en ellos se evalúa al Administrador no solo con base en los ingresos y los gastos, sino también con relación a la inversión en activos. Dicho de otra manera, el jefe de un centro de inversión tiene bajo su cargo la responsabilidad de las operaciones y el uso eficaz de los fondos de capital. Esto se desembolsa normalmente para proyectos a largo plazo, como la adquisición de edificios, maquina, y equipos nuevos, la inversión en otras empresas con fines de control y afinación, y la entrada a la líneas de productos y mercados nuevos.

De hecho, la estructura de un Centro de Inversión permite a su administrador operar como si fuera su pequeño negocio propio, aunque este último forme parte de una organización mayor. Los Administradores pierden de vista este hecho en ocasiones, y toman decisiones que aporten el beneficio del centro, pero no al de la empresa, con lo cual se disminuye la eficacia de la estructura de unidades de responsabilidad descentralizada, situación que se debe evitar en la medida de lo posible.

El control de los costos por área de responsabilidad se base en el principio de la correspondencia entre la autoridad, los medios y la responsabilidad es decir, que trata de medir Los resultados del uso de la autoridad al dirigente y exigirle la responsabilidad consecuente.

El principio fundamental de este método consiste en que serán controlados con respecto a cada dirigente aquellos resultados relacionados con la autoridad que se le ha conferido, independientemente de que esos resultados se produzcan o no dentro de su unidad organizativa.

El método de costeo por área de responsabilidad no es un sistema por si mismo, sino una forma particular de componer y presentar las cifras de costo, aplicable a cualquiera de Los sistemas conocidos. Parte del principio de aplicar a cada dirigente solamente aquellas partidas de costo sobre las cuales tiene autoridad, es decir, las dependientes de la calidad de su trabajo como jefe, de la precisión de las decisiones que tome, esto altera totalmente los mecanismos tradicionales de costeo pero produce beneficios extraordinarios.

Cuando este método se combina con un sistema de costo estándar brinda las ventajas siguientes:

- Elimina todos los trabajos de costeo que no conduzcan a una mejor calidad en el control, reduciéndose, por tanto, el volumen de las tareas administrativas.

- Permite valorar la cantidad del esfuerzo de cada dirigente y facilitar la labor ejecutiva mediante la localización exacta de Los puntos problemáticos y de sus responsables.

-

No obstante, el costo por área de responsabilidad puede resultar complejo o difícil de procesar por lo que en la práctica se utiliza con frecuencia la determinación de los costos por departamentos.

Los informes se organizan en forma piramidal, la primera línea de responsabilidad se identifica con la base (área de producción o servicios) y le siguen, en orden ascendente, según aumenta la jerarquía del dirigente.

Cada responsable recibe resúmenes de eficiencia del nivel inferior y prepara otro para el nivel superior. Estos informes son acumulativos de los diferentes niveles comprendidos debajo de la línea de que se trate y permite a cualquier dirigente localizar las deficiencias del área a él subordinadas y exigir en consecuencia acciones correctivas a los responsables de las mismas.

El contenido de los informes difiere el método de costeo que se utilice, esto es, costeo directo o costeo por absorción, debido al diferente tratamiento que en ellos se da a los gastos fijos.

En el costeo directo los costos de producción (denominados gastos de capacidad) correspondientes a la disponibilidad para producir, se considera que no forman parte del costo de los productos y por tanto no se informan en las áreas de actividad de producción en que se incurre, sino en las áreas de administración y distribución.

Los gastos reales se comparan mensualmente con lo presupuestado y se analiza las causas de las desviaciones. Los gastos de capacidad se cierran contra resultados como un costo de período.

En el costo por absorción, como los gastos fijos forman parte del costo de producción, si se incluyen en los informes de la actividad de producción, pero pueden darse, entre otros, los casos siguientes:

- Que se consideren no controlable por las áreas de producción y de servicios, y por tanto se plasmen centralizadamente en el área de dirección como controlables por esta.
- Que el no alcanzar el nivel de producción esperado se considera responsabilidad de las áreas y por tanto también la desviación en volumen resultante. En este caso los gastos se informan en esa área de responsabilidad.

El método conocido por costos por departamentos establece el cargo a cada unidad administrativa o centro de costo, de los gastos que se incurren en el mismo, independientemente de que sean controlables o no por el responsable de esa área.

Como se expresó anteriormente este método puede producir distorsiones en los resultados o trasladar deficiencias, aumentando, por ejemplo, el costo de un departamento a causa del aumento del costo de un servicio que recibe de otro departamento y sobre el que no tiene jurisdicción alguna.

1.7 Comportamiento de los Costos

Las empresas deben determinar en que forma los cambios en los ingresos y el volumen afectarán a las utilidades y el total de costo.

El análisis de costo - volumen - utilidad, a fin de ser eficaz requiere un conocimiento completo de los comportamientos de Los costos.

Esta es una herramienta útil en la planificación. Algunos costos se modifican (al hacerlo la actividad) mientras que otros permanecen constantes. El estudio de la interpretación, de precios, volumen y utilidades con frecuencia recibe el nombre de análisis C-V-U.

Generalizar acerca del comportamiento de los costos. No se puede, según lo indica una simple ojeada al catálogo de cuentas de una empresa, describir en que forma va a fluctuar cada costo con relación al volumen. A semejanza de las personas los costos se comportan en forma individual: se ven influido significativamente por su medio ambiente; Y su comportamiento varía en diversos lugares y circunstancias diferentes. Lo que ocurra cuando los ingresos sean bajos quizás no se repitan en caso de que aumenten y haya más dinero para gastar. Además, los costos que siguen un patrón definido cuando se los controla rígidamente, suelen mostrar un comportamiento errático si se disminuye o elimina dicho control.

Teniendo en cuenta esta advertencia a continuación se analizarán tres tipos de costos: variable, fijos y mixtos.

Costo Variables : Es el que varía en proporción directa a la modificación en la base de actividad, tratase de ventas, producción, kilometraje etc. si se triplica dicha base ocurrirá lo mismo con el costo, si es realmente variable y de igual forma el costo y la base disminuirían conjuntamente al 50% en caso dado. Los ejemplos comunes de costos variables incluyen los materiales directos. La mano de obra directa, los suministros, las comisiones de ventas y los combustibles. Los costos variables se modifican en proporción directa a los cambios en la base de actividades por lo que el costo unitario variable es constante.

Costos Fijos: Son los que no se modifican al hacerlos la base de la actividad. Son ejemplos de este tipo de costo los sueldos administrativos, el gasto por publicidad, la depreciación en líneas recta y las primas de seguros: A raíz del hecho de que su total permanece constante, los costos fijos varían por unidad. Al aumentar la actividad disminuye el costo fijo unitario y tienen lugar la situación opuesta cuando disminuye la actividad.

El volumen de actividad también afecta al comportamiento de los costos fijos.

Los costos fijos representan una erogación importante para muchas compañías, en particular para las dedicadas a la actividad de producción.

En lo relativo a los propósitos de planificación, es frecuente que se subdividan los costos fijos en dos tipos: obligatorios y discrecionales.

Los costos fijos obligatorios se derivan de la obligación que representa para una entidad al comenzar sus operaciones. Ejemplo: Depreciación, renta, seguro, y sueldos de directivas. Por virtud de su naturaleza misma, la mayor parte de los costos obligatorios no se modifican fácilmente con las decisiones y las actividades empresariales cotidianas. Incluso si la actividad disminuye por virtud de la situación económica general, habrá que incurrir en muchos de ellos.

Los costos fijos discrecionales: Son aquellos que se derivan de las decisiones anuales de apropiación por parte de los administradores, es decir, al elaborar el presupuesto de operaciones anuales, los administradores deciden que montos se pretenden gastar en actividades específicas. Los costos fijos que normalmente se determinan de esta manera incluyen los de la publicidad, investigación y desarrollo, y adiestramiento de empleados.

Existen dos diferencias principales en los costos fijos discrecionales y obligatorios:

El primer termino, cuando una empresa decide comenzar o ampliar sus operaciones, se lleva a cabo un estudio cuidadoso de la posición económica actual y futura de la entidad. No se construyen edificios, no se adquiere equipo a menos que se prevea rentabilidad a largo plazo, a raíz de ello, los costos obligatorios dependen en gran manera del futuro, al tiempo que los discrecionales están orientados a corto plazo y se basan en las estimaciones de los administradores respecto del ejercicio contable subsiguiente.

La segunda diferencia entre Los costos obligatorios y discrecionales es la modificación o cancelación de los mismos.

Los costos obligatorios no se cambian fácilmente y una vez que se ha tomado decisión de incurrir en ellos la organización queda sujeta a los mismos y debe asumir con dicha compromiso durante varios años.

Por virtud de esta obligación relativa, las empresas han de lograr la utilización eficaz de sus instalaciones como una manera de hacer frente a los costos obligatorios. ¿Por qué? La falta de flexibilidad vinculada con talas costos hace que el camino sea cuesta arriba, en cuanto a la reducción de costos, en cualquier esfuerzo por intentar mejorar la rentabilidad. Por contraste, si bien los costos discrecionales también extrañan un compromiso para la organización, la duración del mismo normalmente es mucho mejor. Por ejemplo, es frecuente que dependan de contratos anuales y en caso de que surjan dificultades financieras se pueden lograr disminuciones en los costos con gran rapidez sin lesionar incluso de manera significativa los objetivos a largo plazo.

Costos Mixtos o semi-variables: Muchas funciones de costo incluyen comportamientos fijos y variables. Un ejemplo de ello son los arrendamientos de vehículos, en que se estipula una renta fija diaria más una cuota por kilómetro. La empresa de energía eléctrica factura un cargo mensual fijo más una tarifa por consumo.

Se da el nombre de Costo Mixtos o Semi-variables a aquellos cuyas funciones son semejantes a los recién ejemplificados. A semejanza a los costos variables, se modifican como respuesta a las fluctuaciones en la base de la actividad, pero no lo hace en forma directamente proporcional a talas fluctuaciones por virtud del cargo fijo o constante.

Los elementos fijos y variables del costo, simplemente se combinan para dar lugar al total de costos mixtos.

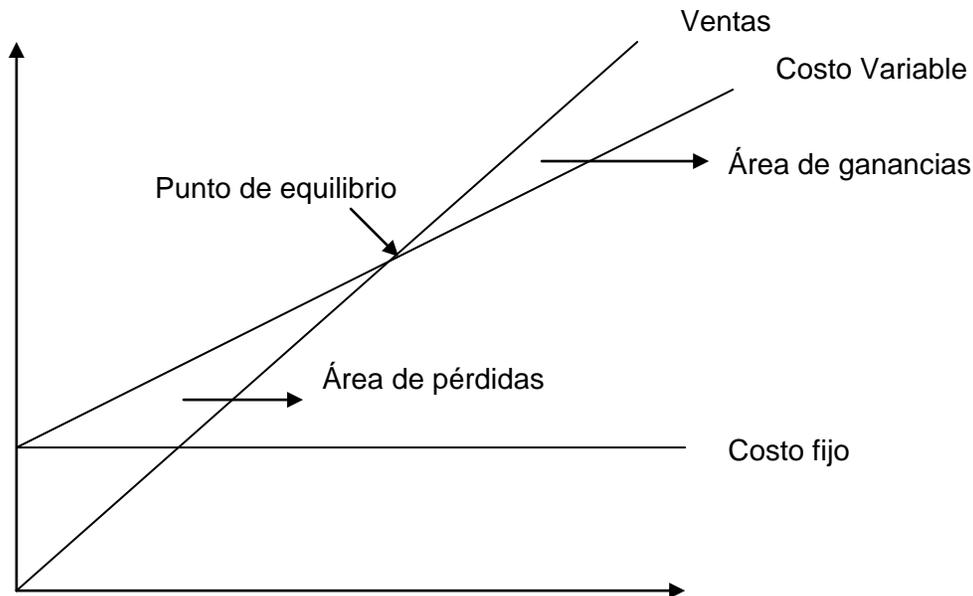
1.8 Análisis del Costo - Volumen - Utilidad

Una vez que se hayan calculado los costos fijos y variables se puede dar inicio al análisis del costo-volumen-utilidad. Los administradores utilizan dicho análisis en formas muy diversas, por ejemplo, para el estudio de diversas estrategias de costo, como el equilibrio entre los desembolsos fijos y variables. Así como los Administradores pueden analizar el beneficio de la adquisición de un nuevo equipo que permitirá ahorro en los costos de mano de obra directa, tal que la adquisición generara un total mas elevado de costo fijo al tiempo que se disminuye el costo unitario variable. El estudio de las relaciones de costo, volumen, utilidad se denominan frecuentemente análisis del punto de equilibrio.

El análisis C-V-U permite profundizar en la situación de modo que se tome la decisión correcta y también se lo puede emplear para analizar las políticas de fijación de precios y sus efectos sobre la participación en el mercado, las estrategias de utilidad, como las de incurrir intencionadamente en pérdidas sobre un producto para generar más tráfico de cliente en un establecimiento minorista.

Un aspecto muy importante y muy conocido del análisis del C-V-U es el punto de equilibrio y el mismo se concentra en el calculo de este, esto no es mas que el nivel de actividad (volumen de ventas) en que los ingresos igualan a los gastos. A resulta de ellos, en dicho punto las utilidades netas son nulas.

Análisis Gráfico de la Relación Costo – Volumen – Beneficio



Cuando se desea el punto de equilibrio, el precio unitario de venta menos los gastos variables por unidad, es igual a la contribución por unidad para la cobertura de los gastos fijos por lo cual al dividir el total de gastos fijos entre la contribución unitaria obtendríamos el número de unidades que deben venderse para alcanzar el punto de equilibrio.

El análisis del punto de equilibrio generalmente, se apoya en los siguientes supuestos:

- El comportamiento de los costos y de los costos y los ingresos se ha determinado y es lineal dentro de la fluctuación adecuada de actividad. Puede usarse este análisis aun cuando el comportamiento no sea lineal.
- Los costos pueden: distinguirse en fijos y variables.
- Los costos fijos permanecen constantes.
- Los costos variables fluctúan proporcionalmente al volumen de producción.
- Los precios de venta son constantes.
- Los precios de los factores de los costos son variables.
- La eficiencia y la productividad han de ser invariables
- La composición de las ventas ser constantes
- Los ingresos y los costos se comparan con una base común de actividad

- Todos los factores han sido establecidos sobre la base del negocio en marcha, a la luz de las situaciones previstas.

Cualquier análisis del punto de equilibrio se basa en los supuestos hechos acerca del comportamiento de los ingresos, de los costos y del volumen. Un cambio en el comportamiento previsto, altera el punto de equilibrio.

El análisis del punto de equilibrio es importante en el proceso de planeación financiera porque la relación costo-volumen-utilidad puede verse influenciada por la magnitud de las inversiones fijas de la empresa. Un volumen de venta puede ser logrado si los costos fijos y variables han de ser cubiertos o la empresa incurrirá en pérdida.

Por tanto, la empresa tiene que tener en cuenta como varía los costos directos a la producción y los que cambian en la medida que cambia el nivel de producción.

Para determinar el punto de equilibrio se parte de la siguiente ecuación:

$$U = I - C$$

Si separamos los costos en fijos y variables, obtendremos

$$U = I - (CV(x) + CF)$$

Tenemos que:

$$I = PV(x)$$

Sustituyendo:

$$U = PV(x) - (CV(x) + CF)$$

En el punto de equilibrio las utilidades son nulas:

$$0 = PV(x) - (CV(x) + CF)$$

$$CF = PV(x) - CV(x)$$

$$X = \frac{CF}{PV - CV}$$

Se obtiene el punto de equilibrio en unidades.

Si las utilidades netas son nulas en el punto de equilibrio procede la ecuación siguiente:

$$\text{Ventas} - \text{Costos Variables} - \text{Costos Fijos} = 0$$

Al despejar el término "Ventas" se obtiene:

$$\text{Ventas} = \text{Costos Variables} + \text{Costos Fijos}$$

La ecuación requiere que se exprese el costo variable como porcentaje de las ventas.

$$\text{Ventas} = \frac{CV}{PV} + \text{Costos Fijos}$$

$$\text{Ventas} - \frac{CV}{PV} = \text{Costos Fijos}$$

$$\text{Ventas} \cdot 1 - \frac{CV}{PV} = \text{Costos Fijos}$$

$$\text{Ventas} = \frac{\text{Costos Fijos}}{1 - \frac{CV}{PV}}$$

Se obtiene el punto de equilibrio en valor.

El t3pico de decisiones especiales y de los costos relevantes a veces resulta la parte m3s interesante y apasionante de la contabilidad de costo. A menudo no resulta f3cil apreciar con claridad el significado del lema ‘diferentes costos para diferentes fines’ La habilidad para destacar lo accesorio y reconocer lo fundamental es una de las principales caracter3sticas que distinguen a los ejecutivos brillantes.

Este ep3grafe presenta un enfoque general a la contabilidad para decisiones especiales, talas como hacer o comprar, agregar o eliminar productos, reemplazar equipos, rentar o adquirir, alquilar o dar a comisi3n un local disponible a la instalaci3n para que otra empresa explote una determinada actividad o asumir la actividad por la propia empresa y muchas otras de muy diversa 3ndole.

La distinci3n entre precisi3n y relevancia ha de tenerse siempre presente. Idealmente, los datos que han de suministrarse para fines de decisiones especiales deben ser precisos (exactos) y relevantes (v3lidos, pertinentes). Sin embargo, las cifras pueden ser precisas pero inadecuadas, o imprecisas pero oportunas.

Tomar decisiones en los negocios significa elegir entre cursos de acci3n alternativos. Las acciones alternativas tienen en el futuro, hallase este a 5 segundos o a 100 a3os: en consecuencia, la decisi3n se ve influida por el pron3stico de los resultados futuros que son de esperar en las distintas alternativas. As3 para ser relevantes, un costo debe ser futuro y probable.

No todos los costos futuros son relevantes (pertinentes) a una determinada decisión, únicamente aquellos costos que serían diferentes en las distintas alternativas son relevantes. Por consiguiente los costos relevantes pueden definirse como los costos futuros que serían diferentes según alternativas puestas a consideración. La clave en la determinación de la relevancia es conocer la diferencia que se originan.

La **ganadería** es una actividad económica de origen muy antiguo que consiste en la crianza de animales para su aprovechamiento. Dependiendo de la especie ganadera, se obtienen diversos productos derivados, como la carne, la leche, los huevos, los cueros, la lana y la miel, entre otros.

Los ganados más importantes en número a nivel mundial son los relacionados con la ganadería bovina, la ovina y la porcina. Sin embargo, en algunas regiones del planeta otros tipos de ganado tienen mayor importancia, como el caprino y el equino, como así también la cunicultura, la avicultura y la apicultura.

1.9 Características de los Costos de las Producciones Agrícolas y Ganaderas

Organización de la Producción

El costo en la Agricultura se caracteriza por una serie de particularidades que intervienen en su formación y que, a diferencia de los costos de otros sectores de la economía y en particular de la industria, influyen directamente en los resultados económicos de la gestión de la empresa agropecuaria y por ende, en el cumplimiento de su plan técnico económico.

Las principales particularidades del costo en la agricultura están condicionadas al medio en que se desarrolla la producción agropecuaria, la cual está formada por la tierra y el clima, así como por el desarrollo biológico inherente a las plantas y a los animales. Por lo regular estas producciones se desarrollan al aire libre, excepto en la ganadería que en algunos casos ocurre en instalaciones bajo techo.

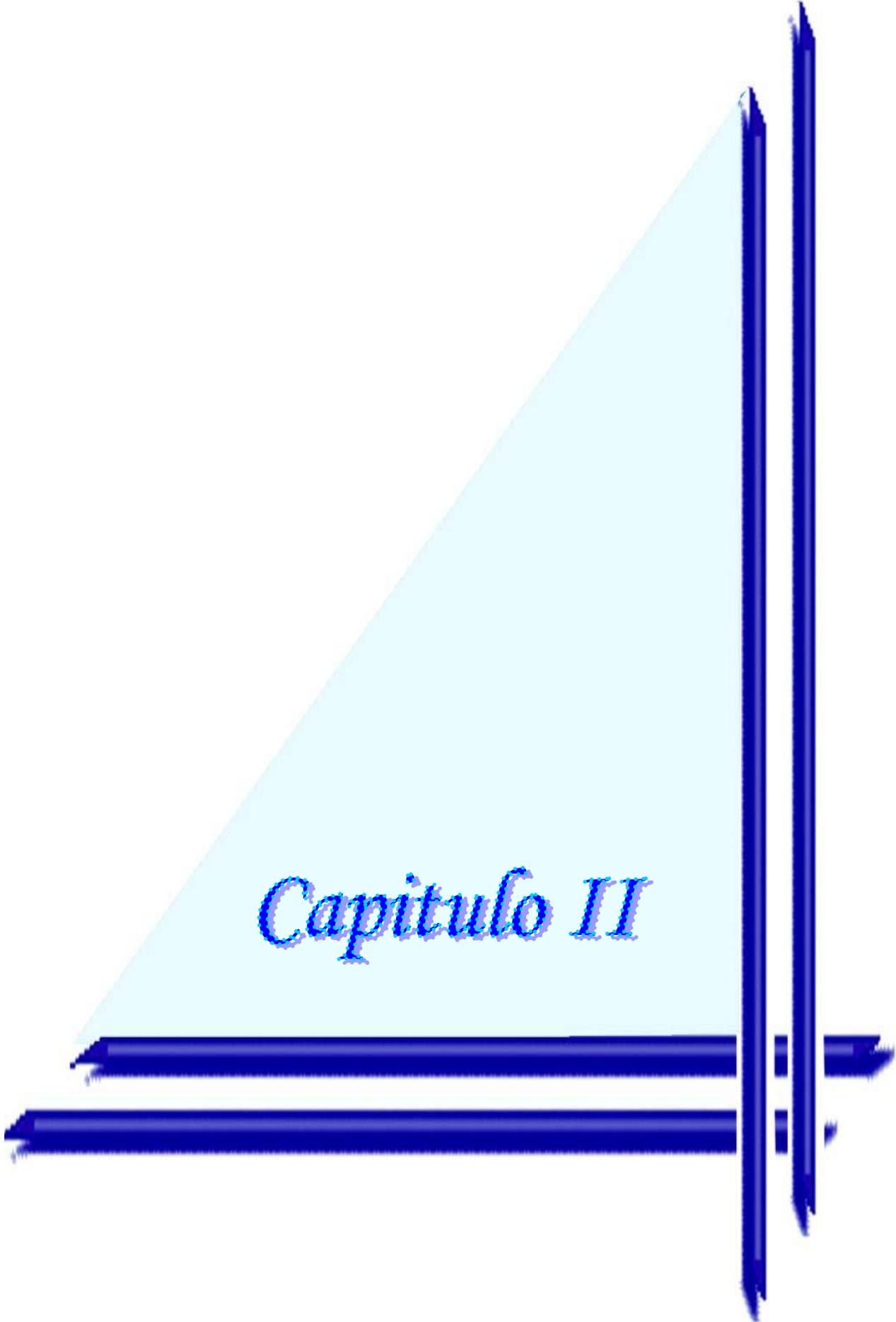
Entre los aspectos importantes en el costo de la producción agropecuario tenemos los siguientes:

- La producción agrícola está basada en seres vivos con movimiento físico sujeta a plagas, mientras que la producción ganadera se basa en seres vivos con movimiento físico y de traslación, sujeta a enfermedades y a la mortalidad.

- La influencia de los fenómenos naturales que se reflejan en la producción agropecuaria ocasiona en muchos casos gastos que no conllevan incrementos en la producción, sino que por el contrario afectan a la misma, como por ejemplo: cuando hay excesos de lluvias que provocan inundaciones, estas perjudican tanto a las producciones agrícolas, como a las ganaderas que se desarrollan al aire libre por tanto, en estos casos se incrementan los gastos y disminuye la producción
- Las partidas fundamentales del costo de la producción agropecuaria están formadas por las producciones propias que produce la empresa para su consumo en la producción principal, ejemplo: semillas y posturas, alimentos para el ganado, servicios de maquiñarla, riego. transporte. trabajo con animales.
- La producción ganadera no se destina en su totalidad a la venta, porque una parte considerable de ella se destina a la reproducción; por tanto, se queda en el inventario de animales en desarrollo sin pasar por el ciclo de la realización.
- El inventario de animales en desarrollo tiene la doble condición de ser producción en proceso (cuenta Producción Animal en la actividad pecuaria) y a la vez producción terminada, porque en cualquier fase de un proceso productivo puede venderse sin que sea indispensable esperar a que se termine este o a que se concluyan todos los procesos productivos relacionados con una determinada producción, esto obedece a que es un proceso biológico que puede continuar desarrollándose en las áreas de otras empresas o interrumpir este proceso sacrificando al animal con el objetivo de utilizar la producción de carne para el consumo de la población o como materia prima para la industria alimentarla.
- El ciclo de la producción agrícola generalmente es superior a un año, excepto en los cultivos temporales. La producción ganadera se trata como una producción continua por su forma de explotación.

Diferencia entre las Producciones Agrícolas y Ganaderas.

PRODUCCION AGRICOLA	PRODUCCION GANADERA
Seres vivos con movimientos físicos, sujetos a plagas y enfermedades.	Seres vivos con movimiento físico y de traslación, sujetos a enfermedades y a la mortalidad
La producción tiene lugar en la tierra al aire libre.	La producción tiene lugar en la tierra, al aire libre y en instalaciones.
Se estima la producción en físico y valor	Se estima la producción por el incremento en peso de la masa ganadera
El costo unitario se determina basado en valores estimados antes de terminada la cosecha y a valores reales al concluir la recolección.	El costo unitario se determina al final de cada fase en desarrollo.



Capitulo II

CAPÍTULO II Diseño del procedimiento para la elaboración del plan financiero de la UBPC Cartagena del Municipio de Rodas

2.1. Caracterización de la Unidad Básica de Producción Cooperativa Cartagena.

La Unidad Básica de Producción Cooperativa Cartagena fue creada el 6 de Octubre de de 1993 en el lugar que ocupa la Finca Cantarrana Cartagena Municipio de Rodas En el año 1964 se creó el Ministerio del Azúcar con el fin de integral al sector empresarial que incluían a los ingenios azucareros, las empresas de apoyo a la producción del azúcar. En el año 1982 se crean los Complejos Agroindustriales Azucareros (CAI). Actualmente y después de la política económica trazada por la dirección del país en el año 2011, deja de existir el Ministerio del Azúcar y se crean los grupos empresariales, el complejo agroindustrial 5 de Septiembre a la cual pertenece esta unidad se desintegra y se forma la UEB Industrial 5 de Septiembre y la UEB de atención al productor de la cual forma parte la UBPC Cartagena, destinando su producción principal (caña) a la industria para la producción de azúcar.

Abarca una extensión territorial de 1856.97 has, de ellas 1618.07 están destinadas a caña (87.13%), 186.17 autoconsumo y para la ganadería principalmente ganado vacuno (10.37%) 52.73 para cultivos varios (2.94%) y el resto son áreas boscosas, ríos, caminos, instalaciones y terraplenes.

La conforman dos lotes de producciones cañeras los cuales están estructurados de la siguiente forma.

Numero del lote	Nombre del Lote	Hectáreas del Lote
Lote No 1	La Caridad	813.60
Lote No 2	Mora	804.47

La junta directiva esta conformada por la Junta de Dirección y la Asamblea de Trabajadores.

La junta directiva esta compuesta por los siguientes miembros de dirección

- Administrador de la unidad como jefe superior de la misma
- El jefe de producción.
- El jefe de la Economía
- Y 4 miembros mas elegidos por la Asamblea General de Trabajadores.

La Asamblea general su composición esta determinada por la Dirección de la unidad, y los trabajadores, dándosele participación al sindicato y las organizaciones de masa PCC y UJC.

Los límites geográficos de la unidad son los siguientes.

Limita al Norte con la Autopista Nacional

Limita al Sur con la CPA 17 de Mayo

Limita al Este con el Consejo Popular de Cartagena

Limita al Oeste con la UBPC Turquino.

Existe y está legalizada el acta de constitución con fecha 15 de noviembre de 1993 según lo establecido por la ley para este tipo de unidad y se chequea su cumplimiento sistemáticamente.

2.1.1-Objeto Social Unidad Básica de Producción Cooperativa "CARTAGENA"

Se concibe como objeto social:

- Producir y garantizar de forma mayorista caña de azúcar en moneda nacional.
- Sembrar y cosechar producciones agrícolas en áreas del autoconsumo para la atención a los trabajadores, así como sus comedores, el excedente destina a la comercialización con la Empresa de Acopio.
- Comercializar de forma mayorista, ganado mayor en pie de acuerdo con las regulaciones establecidas por el Ministerio de la Agricultura., así como la comercialización de leche a la Empresa Láctea Escambray de Cumanayagua Provincia de Cienfuegos.
- Realizar la producción de alimentos a los trabajadores de la UBPC y familiares.

2.1.2-Misión y visión de la Unidad Básica de Producción Cooperativa Cartagena.

Misión.

Garantizar la producción cañera con altas eficiencias y bajos costos así como la producción de productos agropecuarios diversificados a costo competitivo para satisfacer las necesidades del pueblo y la exportación. Dirigir y controlar la producción agrícola, disminuyendo los costos y con la calidad requerida.

Visión

La UBPC se encuentra en condiciones favorables incrementando los niveles de producción de caña y alimentos productividad del trabajo, reparación etc. eficiente gestión de los recursos humanos, motivación, participación, responsabilidad de los trabajadores de los procesos productivos.

2.1.3-Funciones de la Unidad Básica de Producción Cooperativa " Cartagena. "

Pueden señalarse como las principales funciones:

- Dirigir y controlar las Producciones Pecuarias de la UBPC.
- Dirigir y controlar la gestión económica financiera de la UBPC.
- Dirigir y controlar la gestión de los recursos humanos de la UBPC.
- Dirigir y controlar las acciones de las diferentes áreas de la UBPC.
- Establecer una adecuada comunicación entre la dirección y los trabajadores.
- Trabajar porque se eleve la eficiencia en la gestión económica.
- Garantizar, dirigir y controlar la actividad contable y financiera de la UBPC.
- Organizar y establecer los procedimientos generales para el control interno en la UBPC.
- Organizar y garantizar los procesos de capacitación de los trabajadores y cuadros.
- Dirigir el proceso de elaboración de los planes económicos y productivos.
- Dirigir, coordinar y controlar el proceso de elaboración del plan de negocios y de los presupuestos de la UBPC en correspondencia con los lineamientos emitidos por el Grupo Empresarial Azucarero de manera que cumplan los objetivos básicos de su funcionamiento y se recojan en él, las producciones y otros indicadores.
- Dirigir, controlar y coordinar el presupuesto de ingresos y gastos en divisa.

- Evaluar y responder por los resultados obtenidos en el cumplimiento del plan de negocios, de los presupuestos de ingresos y gastos y los objetivos de trabajo de la UBPC.
- Evaluar y responder por los resultados económicos y financieros de la UBPC.
- Orientar, organizar y ejecutar la creación de condiciones para reducir los costos.
- Ejecutar una eficiente gestión de cobros y pagos que permita lograr la liquidez necesaria para cumplir sus obligaciones económicas.
- Emitir mensualmente los estados financieros de la UBPC.
- Definir las formas y métodos de efectuar las diferentes producciones

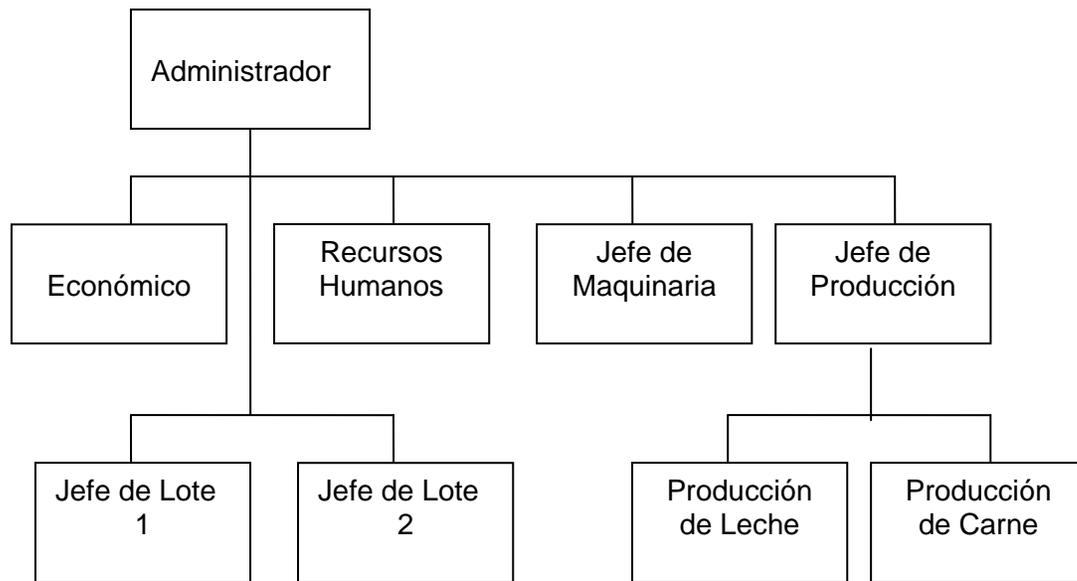
2.1.3-Estructura organizacional de la Unidad Básica de Producción Cooperativa Cartagena.”

La estructura organizacional de la Unidad Básica de Producción Cooperativa es como sigue.

Estructura organizativa (Organigrama)

Sus órganos están compuestos por:

- -Administrador
- -Jefe de producción
- -Económica
- -Jefe de Recursos Humanos
- -Jefe de maquinaria
- -Jefes de lotes



En un momento el Jefe de producción puede dirigir también a los jefes de lotes

La plantilla total es de 135 trabajadores cubierta de la siguiente forma:

- 7- dirigente
- 4- técnico
- 6- administrativo
- 8- servicio
- 5- taller
- 18- maquinaria
- 9- combinada
- 15- autoconsumo
- 63- obreros agrícolas

2.1.4- Funciones Estructurales de la Unidad Básica de Producción Cooperativa "Cartagena"

La UBPC tiene las siguientes funciones

Dirección

- Dirigir la preparación y discusión del presupuesto global de la UBPC y aprobar cada uno de los presupuestos que se elaboren.

- Planificar, organizar, dirigir y controlar todos los procesos directivos de la empresa. Lograr una sólida y eficiente integración de los productores integrados a la empresa.
- Fiscalizar y controlar el uso y tendencia de fondo de tierra.
- Dirigir y controlar la actividad económica de todo el segmento de dirección que la conforman.
- Dirigir y controlar la gestión de los recursos humanos.
- Dirigir y controlar la actividad de negocios y comercialización.
- Representar a la empresa antes las entidades estatales, sociales y organismos políticos y de masa.
- Impulsar el desarrollo de los programas de ciencia, tecnología, calidad y medio Ambiente
- Dirigir y controlar el proceso contractual.

Área Económica

- Elaboración y desagregación de los planes de negocios en todas las dependencias de la UBPC.
- Elaboración de los presupuestos de servicios a recibir, costos y gastos, el flujo de efectivo y los estados financieros.
- Dirigir la actividad económica de la UBPC.
- Dirigir metodológicamente la actividad contable de la UBPC y sus unidades.
- Elaborar, controlar y dirigir el proceso inversionista de la UBPC.
- Dirigir y controlar la actividad de compra-venta

Área Recursos Humanos.

- Elaboración del presupuesto de gastos de fuerza de trabajo.
- Elaboración, control y dirección de programa relacionados con la vinculación del hombre a los resultados productivos.
- Elaboración del presupuesto de gastos de fuerza de trabajo.
- Elaborar y controlar los programas de estimulación a los trabajadores.
- Controlar y dirigir la política de cuadros.
- Elaboración y dirección de programas relacionados con la vinculación del hombre a los resultados productivos.

- Elaborar y desarrollar los programas de capacitación de la UBPC.

Área Agrícola

- Dirigir y controlar la producción agropecuaria de la UBPC. y las unidades que la integran.
- Aplicar el desarrollo de la ciencia y la técnica en la agricultura.
- Controlar y dirigir los programas de desarrollo de la maquinaria agrícola.
- Dirigir y controlar la cosecha a través de los inspectores de campo.
- Dirigir y controlar el uso y destino del financiamiento otorgado para las actividades agrícolas,
- Controlar el uso y tendencia del fondo de tierra.

2.2- Costos Pecuario

Para diseñar el procedimiento que permita calcular el costo de las Producciones pecuarias de mencionada entidad y se analizan cada una de las normas establecidas para costearlas. A continuación se detallan cada una de ellas.

Norma del Costo Pecuario.

Norma #-4: Determinación del costo real y ajuste de las producciones pecuarias ganado vacuno.

En esta forma trataremos la determinación y ajuste de costo de las producciones pecuarias tales como ejemplo: ganado vacuno y leche.

Todas las producciones hay que controlarlos por época según el movimiento de la masa ganadera, y de acuerdo a los cambios de categorías establecidos desde los nacimientos hasta sus ventas, ya que de no controlar los gastos y producciones por época se unirán los mismos y no se podrían determinar los costos.

El total de gastos desglosados en saldo al inicio y gastos del período se obtienen del Sub-mayor de proceso. Los saldos de las distintas cuentas se obtienen de los Sub-mayores de las mismas,

además los datos de las unidades producidas e insumidas se obtienen del registro de producción para la venta y consumo.

Para el ajuste de las producciones pecuarias es necesario obtener del jefe de producción de la unidad el dato de las producciones y movimientos del rebaño, de acuerdo a las áreas reportadas por estadísticas en existencias al finalizar el mes. Para una mejor comprensión se trata de manifestar o registrar en el siguiente modelo la información que se obtendrá.

Costo Pecuario

El costo pecuario se puede definir como el conjunto de insumos en el proceso biológico de reproducción y crecimiento de animales (toros, vacas, cerdos), aves (gallinas, patos), con el objetivo de obtener bienes económicos (alimentos).

El sistema de costeo pecuario debe ser un proceso continuo, toda vez que diariamente se obtiene producción masiva de leche mediante el ordeño, carne por los animales destinados a esta producción que deben ir aumentando de peso diariamente hasta que lleguen al peso de venta y se comercialicen, así como la recolección diaria de la producción de huevos.

Generalmente la producción agropecuaria no es objeto de almacenamiento por los productores, ya que tanto la leche como la carne salen directamente de la producción en proceso a la venta, abonándose al costo de ventas la salida de la producción y cargándose al costo de ventas el gasto.

En el costeo pecuario se debe llevar un registro mensual del movimiento de la masa como se muestra en el modelo CP-1 Movimiento de la Masa para la Producción de leche y el modelo CP - 2 Movimiento de la Masa para la Producción de Carne. Estos modelos mostrarán al final de cada mes el saldo de la cuenta 705 Producción Animal en dos sub – cuentas: 01 Producción de Leche y 02 Producción de Carne y sus saldos iniciales y finales se llevarán al modelo CP-3 Hoja de Acumulación de Costos y Gastos para determinar los costos totales y unitarios de las producciones vendidas de leche y carne.

A continuación se muestra el modelo CP - 1

MOVIMIENTO DE LA MASA PRODUCCIÓN DE LECHE

Anexo 1

Modelo CP-1

Mes de _____ de _____

CATEGORÍA	Valor unitario	Saldo Inicial						
		Cantidad	Importe					
Terneras								
Añojas								
Novillas								
Vacas								
Total								
CATEGORÍA	B A J A S					Importe de las muertes	Importe del Hurto y Sacrificio	Traspaso a Carne
	Cambio de Categoría	Muertes	Hurto y Sacrificio	Traspaso a Carne				
Terneras								
Añojas								
Novillas								
Vacas								
Total								
CATEGORÍA	A L T A S			Saldo Final				
	Nacimientos	Compras	Cambio de Categoría	Cantidad	Importe			
Terneras								
Añojas								
Novillas								
Vacas								
Total								

Igual procedimiento se sigue con el movimiento de la masa para la producción de carne modelo CP – 2.

**Anexo 2
MOVIMIENTO DE LA MASA PRODUCCIÓN DE CARNE**

Modelo CP-2

Mes de _____ Año _____

		Saldo Inicial en Proc.					
		Cantidad	Importe				
Terneros							
Añojos							
Toretas							
Toros Ceba							
Sementales							
Bueyes							
Terneras							
Añojas							
Novillas							
Vacas							
Total							
	B	A	J	A	S		
CATEGORIA	Cambio de Categoría	Muertes o Traspasos	Hurto y Sacrificio	Ventas	Importe de las muertes	Importes del Hurto y Sacrif.	Importe de las Ventas
Terneros							
Añojos							
Toretas							
Toros Ceba							
Sementales							
Bueyes							
Terneras							
Añojas							
Novillas							
Vacas							
Total							
	A L T A S			Saldo Final en Proceso			
	Nacimientos	Compras o Traspasos	Cambio de Categoría	Cantidad	Importe		
Terneros							
Añojos							
Toretas							
Toros Ceba							
Sementales							
Bueyes							
Terneras							
Añojas							
Novillas							
Vacas							
Total							

Ambos modelos deben confeccionarse al finalizar cada mes y el importe total de la valoración de la leche y la carne será el saldo final de la cuenta control Producción Animal.

El presente modelo se debe confeccionar mensualmente para conocer el saldo de la sub. Cuenta 01 Leche dentro de la cuenta control 705 Producción Animal. Al finalizar cada mes se debe hacer un conteo de animales por su categoría y determinar un peso promedio para cada una, A partir de esta información se multiplica la cantidad de animales de cada categoría por el peso promedio y éste por el valor del kilogramo y se obtiene el valor de la categoría. Luego se suman las cantidades de animales y los importes y este último es el saldo final de la Producción Animal 01 Leche. El saldo final de un mes es el saldo inicial del siguiente

El modelo que complementa los modelos anteriores es el modelo CP – 3 Costo de Producción Mensual de Leche y Carne y que a continuación se muestra.

COSTO DE PRODUCCION MENSUAL DE LECHE Y CARNE

Anexo 3

Modelo CP-3

Mes: Diciembre

Año 2012

Elementos del Gasto	705 Producción Animal en Proceso		30 Dirección de Producción	Total costos de Producción
	O1 Producción de Leche	O2 Producción de Carne		
Materias Primas y Materiales				
<i>Alimentos para el ganado</i>				
<i>Medicamentos para el ganado</i>				
<i>Piezas de Repuesto</i>				
<i>Otros Materiales</i>				
Combustibles				
Energía				
Salarios				
Otros Gastos de la F. de Trabajo				
Depreciación y Amortización				
Otros Gastos Monetarios				
<i>Gastos en Comisión de Servicios</i>				
<i>Servicio de inseminación</i>				
<i>Seguro</i>				
Total de Gastos del Período				
Traspaso de Gastos Ind. de Prod.				
Costo Acumulados				
Mas: Inventario Inicial en Proceso				
Menos: Traspasos al comedor				
Costos Disponibles				
Menos: Inventario Final en Proceso				
Costo de Producción y Ventas				
Dividido / Ventas				
Costo Unitario				
Número de trabajadores				

El Modelo CP – 3 tiene incluidos los siguientes centros de costos:

Centros de Costos Directos (01 Producción de Leche y 02 Producción de Carne) en los que se acumulan los gastos que pueden ser identificados con las producciones que se obtengan. Ejemplos: una vaquería, un área de ceba,

Centros de Costos Indirectos (10 Almacén de Materias Primas y Materiales, 20 Apoyo y 30 Dirección de la Producción) que son aquellos en que se acumulan costos necesarios en el proceso productivo que facilitan las operaciones reales de producción, pero que no se identifican específicamente con algún producto.

Los gastos por elementos se registran en todos los centros de costos y para determinar el costo de las producciones es preciso cerrar los centros de costos indirectos y traspasar sus importes a los centros de costos directos de las producciones de leche y carne.

Cuando los costos totales se concentran en los centros de costos directos se dividen los importes entre los litros de leche y kilogramos de carne vendidos y se calcula el costo unitario.

2.3.-Consideraciones sobre el registro por elementos y partidas

Para lograr la determinación del costo, tanto en el proceso de planificación como en el de cálculo real del mismo, es preciso clasificar los gastos convenientemente, de forma que su análisis dé respuesta en primer lugar a las necesidades empresariales, sin olvidar las de la economía global.

A tal efecto, los gastos se clasifican por elementos y aquéllos que forman parte del costo se agrupan por partidas.

Al clasificar los gastos por elementos, éstos se agregan para facilitar el análisis por su naturaleza económica, estén o no asociados a una producción o servicio dado o a agrupaciones de éstos, registrándose tanto los incurridos durante el proceso productivo, en la administración y dirección de la empresa y en la distribución y venta de la

producción terminada, como los de las actividades ajenas a las fundamentales de la entidad, entre los que se cuentan los gastos de comedores, servicios no industriales, etc.

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

En las partidas directas se incluyen los gastos incurridos directamente en el proceso productivo (materias primas y materiales, combustibles, energía, salarios, impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo y contribución a la seguridad social) y en las indirectas, los gastos de mantenimiento y explotación de equipos y de dirección de los establecimientos talleres y fábricas.

La agrupación de los gastos por partidas permite analizar la eficiencia lograda en cada producción en cuanto a la ejecución de los costos, al compararse éstos con los planificados y tomarse las medidas de dirección necesarias para eliminar las desviaciones injustificadas.

La agregación de los distintos tipos de gastos se efectuará en los siguientes elementos obligatorios:

- Materias primas y materiales.
- Combustibles
- Energía
- Salarios
- Otros gastos de la fuerza de trabajo
- Depreciación y amortización.
- Otros gastos monetarios

2.4. Contenido de los elementos o agregaciones de gastos de carácter obligatorio

- Materias primas y materiales.

Los gastos que se incluyen dentro de este elemento o agregación son:

Materias primas, materiales básicos y auxiliares, artículos de completamiento y semielaborados adquiridos. En estos gastos se incluyen los recargos comerciales y las mermas y deterioros dentro de las normas establecidas, así como los fletes y gastos de importación identificables con las materias primas y materiales y los aranceles.

Entre los materiales auxiliares que se incluyen en este elemento se pueden citar los empleados para el mantenimiento y reparación de los edificios, instalaciones, construcciones y equipos vinculados a la producción. Además las piezas de repuesto, desgaste de herramientas, moldes y troqueles, ropa especial y artículos de poco valor. Los residuos recuperables serán deducidos del total de gastos incluidos en este elemento.

- Combustibles.

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

- Energía.

Está constituido por todas las formas de energía adquiridas por la empresa, destinadas a cubrir las necesidades tecnológicas y las restantes demandas empresariales.

- Salarios.

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

- Otros gastos de la fuerza de trabajo

En el elemento Otros gastos de la fuerza de trabajo se incluyen los pagos por subsidios y por contribución a la seguridad social a corto plazo, así como los importes pagados por concepto de Impuesto por la Utilización de la Fuerza de Trabajo.

- Depreciación y amortización

En el elemento Depreciación y amortización se incluye la depreciación de los activos fijos tangibles y la amortización de los intangibles y de los gastos diferidos a corto y largo plazo; excepto en estos últimos, de los provenientes del proceso inversionista.

- .Otros gastos monetarios.

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

PARTIDAS DE COSTO

Las empresas pueden establecer las partidas y sub. - partidas de costo que les resulten necesarias de acuerdo con las características de su proceso productivo y el peso específico o significación que cada grupo de gastos tenga dentro del costo total.

Las partidas y sub. partidas que cada empresa determine incluir en su sistema de costo deben permitir la agregación de las mismas en los siguientes conceptos:

- Materias primas y materiales.
- Gastos de la fuerza de trabajo.
- Otros gastos directos.
- Gastos indirectos de producción

2.5. Contenido de las agrupaciones básicas obligatorias de los costos de producción:

- Materias primas y materiales.

En esta partida se incluyen los siguientes conceptos de gastos directos o identificables con una producción o servicio específico:

- a) Precio de adquisición de las materias primas y materiales directos insumidos, incluyendo los recargos y descuentos comerciales, pagados al suministrador.
- b) Costo real de producción de las materias primas y materiales directos insumidos, elaborados por la propia empresa.
- c) Gastos de transportación, almacenamiento, seguro y manipulación de las materias primas y materiales insumidos directos, incurridos hasta su recepción en los almacenes de la empresa.

Estos gastos se registrarán como parte del precio de las materias primas y materiales, siempre que sean identificables con estos, evitando siempre que sea posibles prorrateos innecesarios. Cuando no sean identificables se tratarán como gastos indirectos de producción.

- d) Aranceles pagados por las materias primas y materiales directos insumidos.
- e) Mermas y deterioros de las materias primas y materiales directos, insumidos en el proceso productivo, siempre que no tomen figura de faltantes, en cuyo caso no se incluyen en el Costo de Producción.
- f) Se deducen de esta partida las materias primas y materiales recuperados, provenientes de producciones defectuosas.

- Gastos de fuerza de trabajo

En esta partida se incluyen los conceptos de gastos directos o identificables con una producción o servicio específico siguientes:

- a) Los salarios devengados (incluye la estimulación por sobre cumplimientos productivos y las condiciones anormales)

- b) Vacaciones acumuladas devengadas.

- b) Contribución a la Seguridad Social computada a partir de los dos conceptos anteriores.

- d) Impuesto por la Utilización de la Fuerza de Trabajo, calculado sobre los salarios y vacaciones devengadas.

- Otros gastos directos

En esta partida se incluyen, entre otros, los conceptos de gastos directos o identificables con una producción o servicio específico siguientes:

- a) Combustible y energía medibles directos.
- b) Dietas y pasajes de obreros y técnicos de la producción considerados gastos directos.
- c) Servicios productivos recibidos para la producción
- d) Depreciación de activos fijos tangibles que intervienen directamente en el proceso productivo de una producción o servicio específico.
- e) Cuota de los gastos de investigación y del KNOW HOW que dieron lugar a una producción o servicio específico.

- Gastos indirectos de producción

En esta partida se incluyen entre otros, los siguientes conceptos de gastos generales de la fábrica o del taller, considerados indirectos por no identificarse con una producción o servicio específico:

- a) Gastos de preparación y asimilación de la producción. (Incluye gastos de documentación de proyectos, preparación y calificación del personal, gastos de puesta en marcha de nuevos talleres y nuevas líneas de producción y de asimilación de nuevos productos y tecnologías).

- b) Gastos de mantenimiento y explotación de equipos del proceso productivo, de carga, descarga y transportación interna.
- c) Consumo de materiales auxiliares en talleres y fábricas.
- d) Salarios, Vacaciones, Contribución a la Seguridad Social e Impuesto por la Utilización de la Fuerza de Trabajo del personal de la fábrica o taller, no asociados directamente a la producción.
- e) Consumo de combustibles y energía de la fábrica o taller.
- f) Depreciación de activos fijos tangibles de la fábrica o taller, no asociados a una producción o servicio específico.
- g) Amortización de activos fijos intangibles y de gastos diferidos a corto y a largo plazo, no asociados a una producción o servicio específico.
- h) Gastos de administración, protección y vigilancia de fábricas, talleres y plantaciones.
- i) Pagos por concepto de antigüedad al personal directo e indirecto del taller o fábrica o plantación
- j) Impuesto por peaje y por transporte terrestre, tributados por vehículos asociados al proceso productivo.
- k) Otros impuestos asociados indirectamente al proceso productivo, por ejemplo: impuesto sobre documentos pagado por adquisición de patentes, marcas, etc.

2.6. Centros de costos

La organización estructural de la actividad pecuaria constituye un antecedente importante para el ordenamiento del registro de los gastos y el cálculo de los costos, en tanto que posibilita el establecimiento de los centros de costos que deben habilitarse.

Un centro de costos es una unidad o subdivisión mínima en el proceso de registro contable, en el cual se acumulan los gastos de cada una de las actividades que desarrolla la empresa, a los fines de facilitar la medición de los recursos utilizados.

Los centros de costos básicos de cualquier organización se encuentran en el área productiva (taller, cultivo, vaquería, el área de ceba), en la cual se realizan los procesos que dan lugar a los productos o servicios.

Según los Lineamientos Generales del Costo; serán incluidos en el costo de producción de las empresas todos los costos vinculados a la utilización de activos fijos tangibles, materia prima, materiales, combustibles, energía, salarios, seguridad social y otros gastos monetarios empleados en el proceso de producción

EL COSTO DE VENTAS;

Se determina según se establece en la contabilidad para cada periodo (gastos del periodo) y la realización de los traspasos pertinentes (traspasos) para el centro de costo productivo, los gastos que se transfieren (comedor), es el resultado de los costos disponibles, menos los inventarios finales, nos daría el costo de venta para cada producción objeto de estudio

EL COSTO UNITARIO;

Es el resultado de dividir el nivel de producción (valores), después del resultado del costo de venta entre los valores de la producción vendida o unidades determinadas.

A fin de determinar el resultado bruto se preparó el presupuesto de producción y ventas que se muestra a continuación.

Anexo							
UBPC "CARTAGENA"							
PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS DE LECHE Y CARNE							
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012							
		Enero			Febrero		
	U.M,	Cantidad	Precio	Importe	Cantidad	Precio	Importe
Leche Industria	litro						
Leche Trabajadores	litro						
Total Leche	litro						
Carne	kg.						
Total Ventas							
		Marzo			Abril		
	U.M,	Cantidad	Precio	Importe	Cantidad	Precio	Importe
Leche Industria	litro						
Leche Trabajadores	litro						
Total Leche	litro						
Carne	kg.						
Total							
		Mayo			Junio		
	U.M,	Cantidad	Precio	Importe	Cantidad	Precio	Importe
Leche Industria	litro						
Leche Trabajadores	litro						
Total Leche	litro						
Carne	kg.						
Total							
		Julio			Agosto		
	U.M,	Cantidad	Precio	Importe	Cantidad	Precio	Importe
Leche Industria	litro						
Leche Trabajadores	litro						
Total Leche	litro						
Carne	kg.						
Total							
		Septiembre			Octubre		
	U.M,	Cantidad	Precio	Importe	Cantidad	Precio	Importe
Leche Industria	litro						
Leche Trabajadores	litro						
Total Leche	litro						
Carne	kg.						
Total							
		Noviembre			Diciembre		
	U.M,	Cantidad	Precio	Importe	Cantidad	Precio	Importe
Leche Industria	litro						
Leche Trabajadores	litro						
Total Leche	litro						
Carne	kg.						
Total							

		Todo el Año		
	U.M,	Cantidad	Precio	Importe
Leche Industria	litro			
Leche Trabajadores	litro			
Total Leche	litro			
Carne	kg.			
Total				

La tabla mostrada anteriormente nos proporciona como datos los niveles de ventas de las producciones de leche y carne durante que nos proponemos determinar.

Las siguientes tablas demuestran los resultados brutos del periodo que se analiza tanto en la producción de leche como en la producción de carne. El resultado es la diferencia existente entre las ventas y el costo de venta de cada producción.

UBPC "CARTAGENA"			
RESULTADOS BRUTOS DEL PERÍODO			
Producción de Leche			
	Ventas	Costo de Ventas	Resultado Bruto
Enero			
Febrero			
Marzo			
Abril			
Mayo			
Junio			
Julio			
Agosto			
Septiembre			
Octubre			
Noviembre			
Diciembre			
Total			

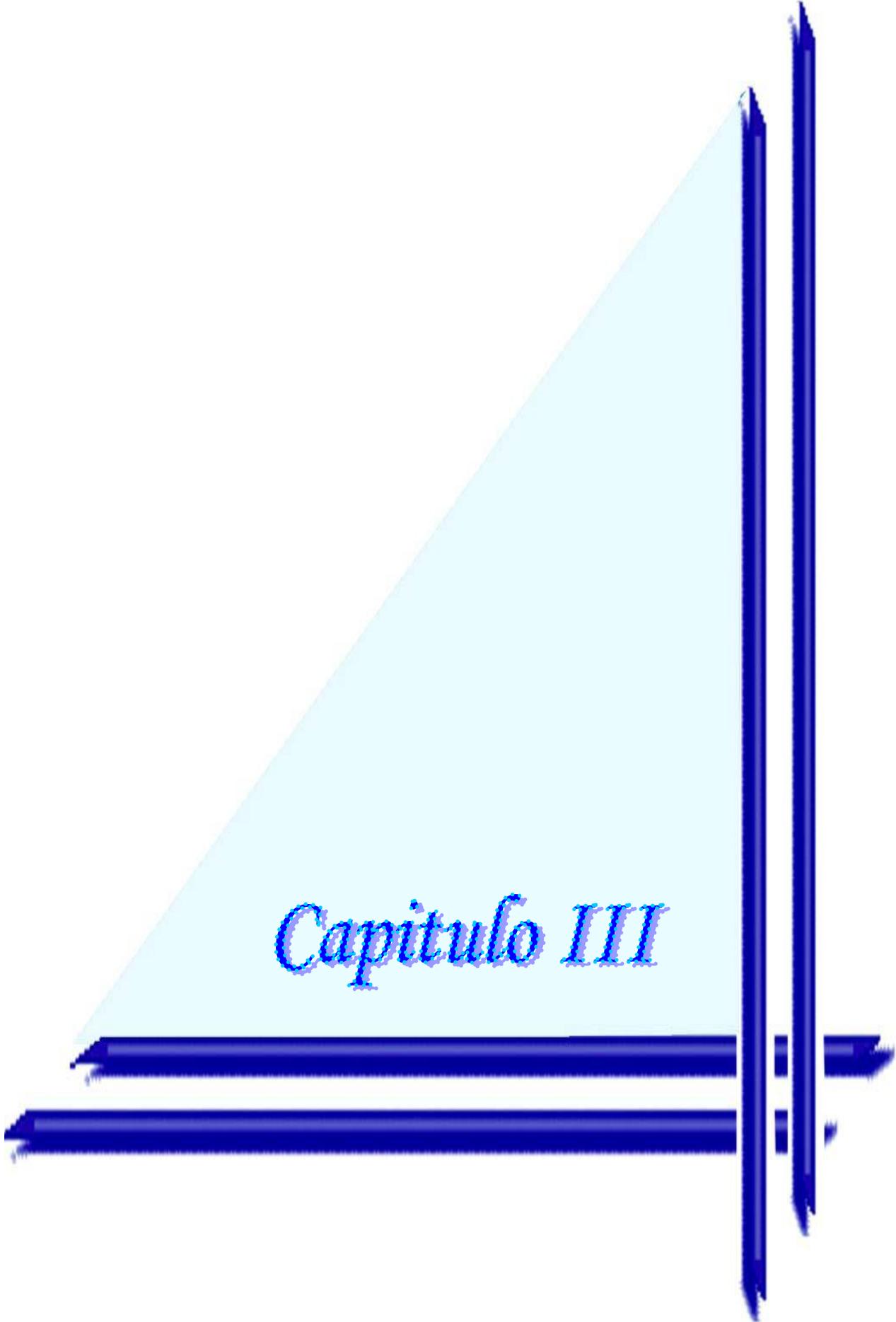
UBPC "CARTAGENA"			
RESULTADOS BRUTOS DEL PERÍODO			
Producción de Carne			
	Ventas	Costo de Ventas	Resultado Bruto
Enero			
Febrero			
Marzo			
Abril			
Mayo			
Junio			
Julio			
Agosto			
Septiembre			
Octubre			
Noviembre			
Diciembre			
Total			

Los datos de las dos tablas anteriores 2 y 3 se toman se toman del modelo CP-3

La siguiente tabla determina el flujo de caja que se proyecta para el año que termina después de haberse determinado los análisis de los costos de las producciones de leche y carne en la unidad. Los datos son tomados de los modelos CP-3 y las tablas de resultado donde se encuentran las ventas.

UBPC "CARTAGENA"
 FLUJO DE CAJA PROYECTADO PARA LAS PRODUCCIONES DE LECHE Y CARNE
 PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

	Primer Trimestre	Segundo Trimestre	Tercer Trimestre	Cuarto Trimestre	Todo el Año
Saldo Inicial de Efectivo					
Mas: Entradas					
Ventas al Contado					
Cobros a Clientes					
Otros Cobros					
Total Efectivo Disponible					
Menos: Salidas					
Pagos al Presupuesto					
Pagos a Proveedores					
Pago de Salarios y Vacaciones					
Otros Pagos					
Total Salidas de Efectivo					
Saldo Final del Efectivo (a - b)					



Capitulo III

CAPITULO III. Aplicación del Procedimiento.

3.1- Aplicación del procedimiento para determinar los costos por cada una de las producciones pecuarias.

Una vez concluidas la fundamentación teórica y la metodológica se procede a la preparación de los diferentes análisis de los costos de cada una de las producciones (leche y carne) para el año 2012 que debe confeccionar la UBPC Cartagena de Rodas.

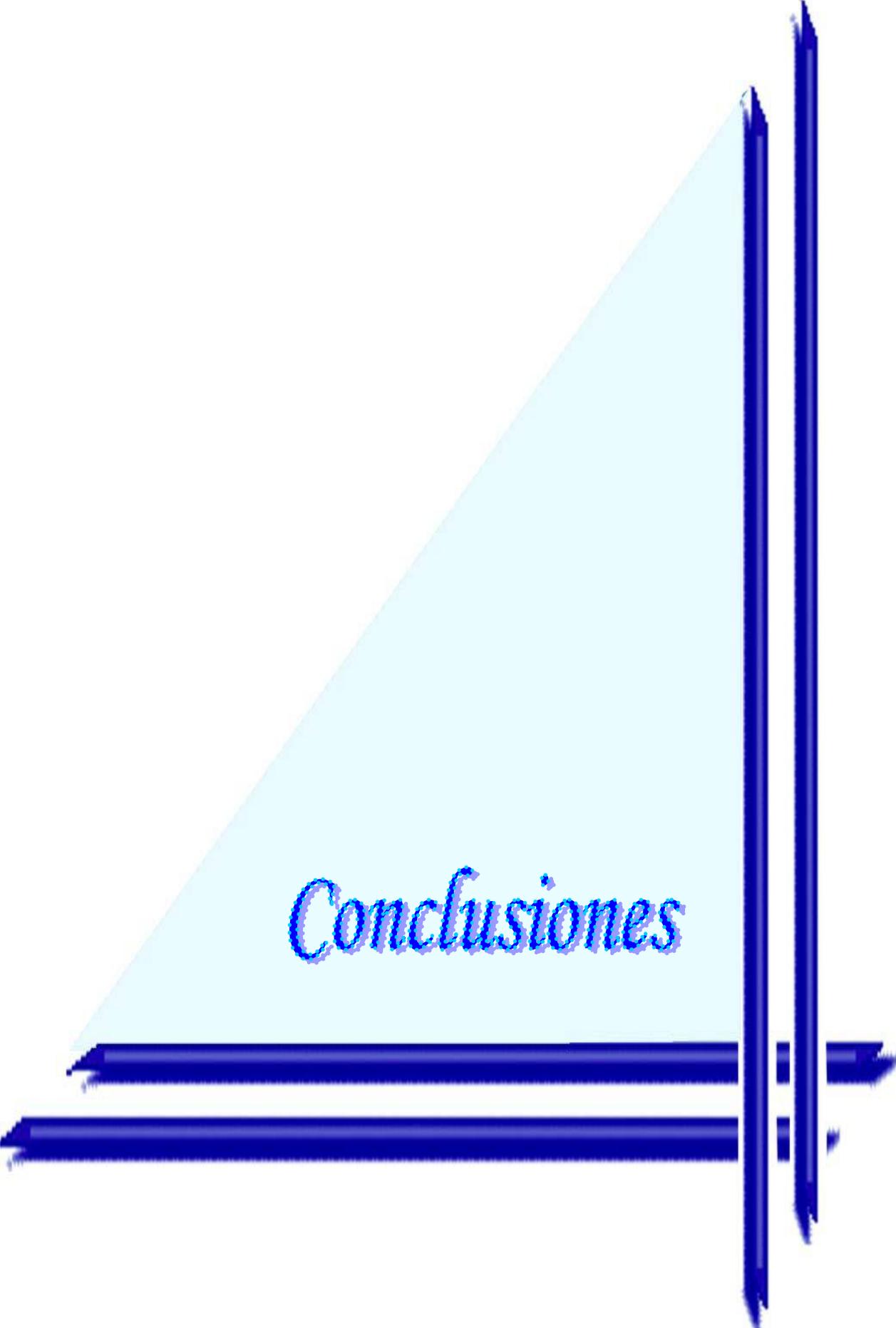
Para confeccionar los distintos modelos, se aplicaron los procedimientos relacionados en el capítulo anterior, calculándose primeramente el Modelo C-P1 Movimiento de la Masa para la Producción de Leche, a fin de conocer cuales van a ser los inventarios que se producen en el cada mes, el Modelo CP-2 también nos proporciona el nivel de inventario que se obtiene para la producción de carne. El Modelo CP-3, en el mismo atendiendo a los niveles de gastos que se van incurriendo en cada centro de costo así como los trasposos y los inventarios que se van realizando con los niveles de producciones que se obtienen vamos determinando en cada periodo el costo de venta de cada producción (leche o carne). Es necesario recordar que en este modelo se van analizando los centros de costos tanto directos como indirectos así como también las partidas y elementos que conforman el costo.

La tabla Propuesta para la determinación de las ventas de las producciones de leche y carne así como sus destinos y el precio de la venta nos demuestra el nivel de ingresos por las ventas que se obtienen s en cada mes. La tabla Resultados Bruto nos determina la situación del resultado de las ventas y el costo de las mismas que se obtiene como resultado del análisis efectuado en el modelo CP-3. El flujo de caja proyecto no es posible confeccionarlo porque no hay movimiento de efectivo para la leche sino que hay un flujo de efectivo para la UBPC. La producción de leche y carne son producciones secundarias.

El administrador es el máximo responsable por el buen funcionamiento de la UBPC y a él corresponde velar por la calidad de la preparación de los presupuesto y a través de su control exigir la responsabilidad correspondiente a cada persona,

En las tablas desde la 1 (a, b y c) hasta la 12 (a, b y c) se pueden apreciar:

- Los movimientos de las masas de leche y carne mensuales
- Los costos de producción mensuales de la leche y la carne
- Los resultados brutos de la leche (13) y de la carne (14)
- El flujo de efectivo generado por ambas producciones (15)



Conclusiones

Conclusiones

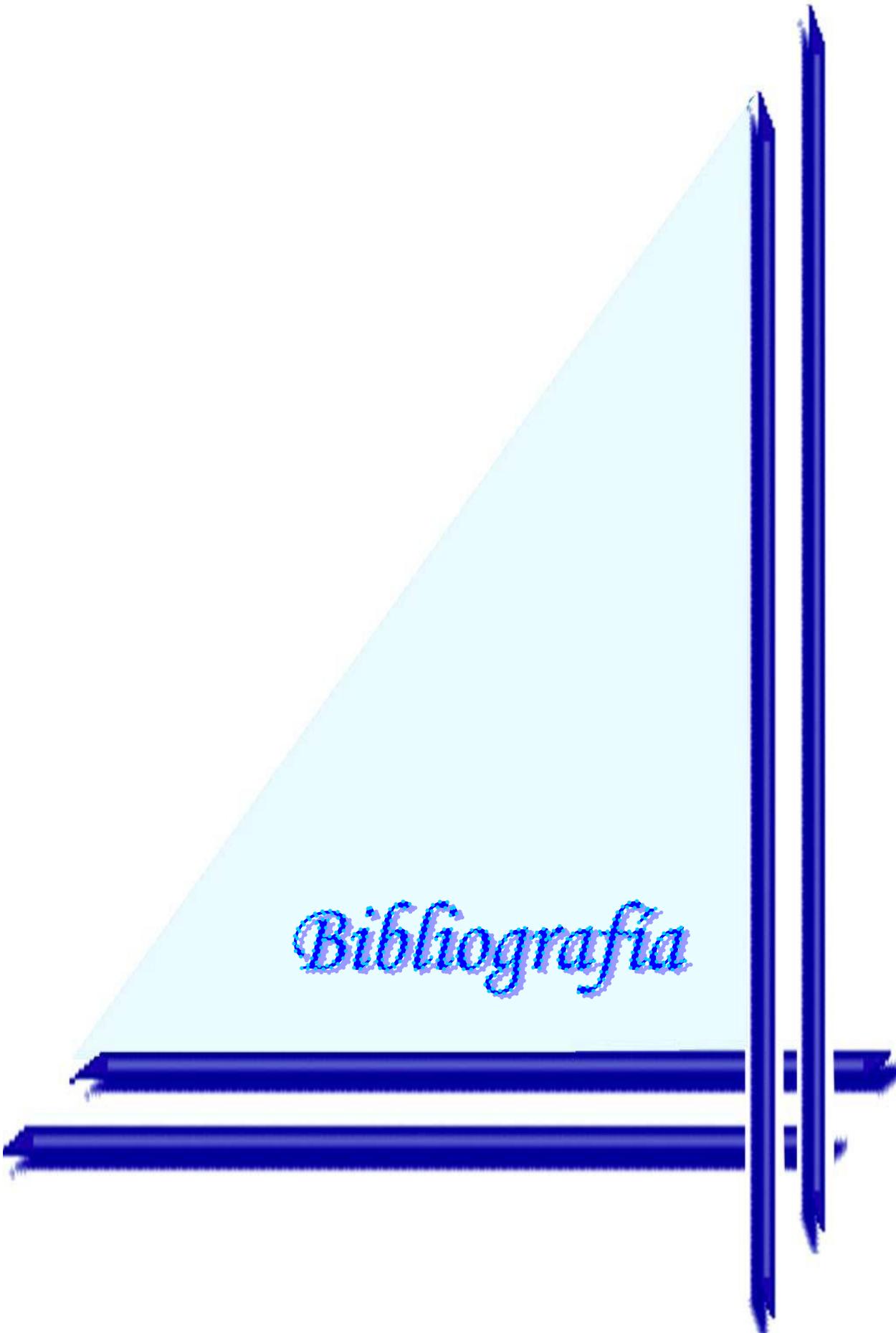
La diversificación de la producción de una organización agrícola al incluirle una producción pecuaria, cuyo resultado no resulta económico, afecta la rentabilidad y distrae el objetivo fundamental de la organización productiva. El trabajo desarrollado demostró que ambas producciones no son rentables, además la producción de carne no puede ser destinada al autoconsumo y debe venderse a la industria cárnica y en cuanto a la producción de leche, el precio que se le cobra los trabajadores no cubre los costos de producción. Sin embargo podría probarse producir leche solamente y venderla a un precio superior y criar solamente hembras que produzcan leche, vendiendo a una granja pecuaria los machos y los terneros que nazcan y destinar a la venta de carne solamente las hembras que no sirven para producir leche.

A decorative graphic featuring a light blue right-angled triangle on the left side. To the right of the triangle are two vertical blue pencils, one slightly behind the other. At the bottom, there are two horizontal blue pencils, one slightly behind the other, crossing the vertical pencils. The word "Recomendaciones" is written in a blue, cursive font in the center of the triangle.

Recomendaciones

Recomendaciones

- La unidad debe mantener solamente la cría de animales hembras, con el fin de elevar las producciones de leche para tratar de hacerla rentable.
- Los animales machos darle otros destinos como son la venta a empresas ganaderas, con el fin de elevar el incremento de ingresos por este concepto.
- Explicar y discutir el procedimiento elaborado con junta administrativa y los trabajadores con el fin de que se conozca la situación de la planificación para el año 2012 relacionado con estas dos producciones.
- Tomar nota de todas las dificultades que se confronten en la ejecución de la planificación con la finalidad tenerlas en cuenta para futuros pronósticos

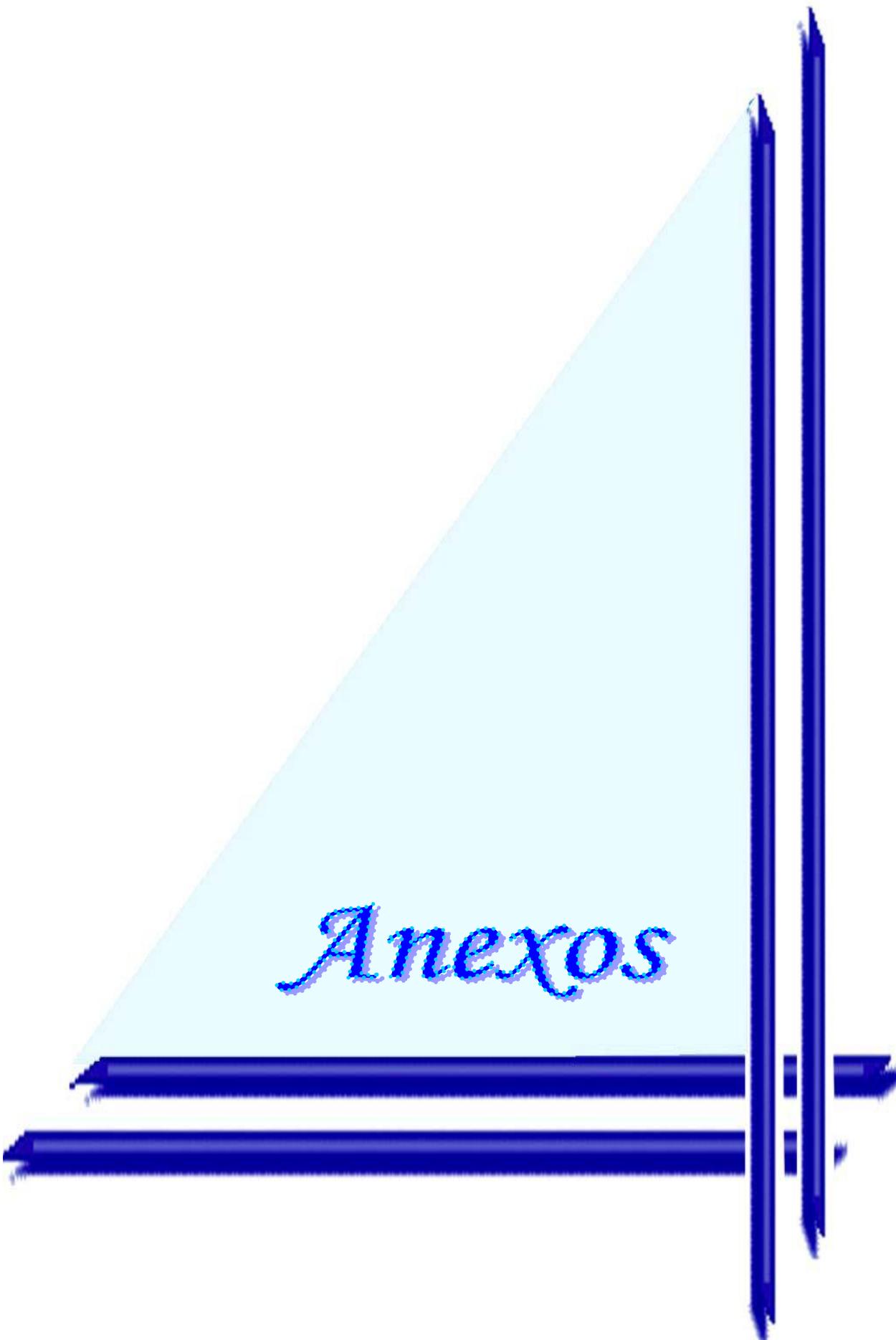


Bibliografia

Bibliografía

- Armenteros Díaz, Martha. (2010, October 10). Obsoletos sistemas de costos Tradicionales.
Sistemas de Costos
- Baker, Jacobsen. (2000). *Contabilidad de Costos: un enfoque administrativo para la toma de decisiones*. México: Editorial McGraw Hill.
- Castelló, E. (1994). De la nueva a la vieja contabilidad de gestión. *Revista Partida Doble*, (13).
- Contabilidad de Costo. (2010, Diciembre del). . Retrieved from <http://ingeniería.unan.mx.materiacfc/Costo> htm.
- Cortes, J. (2001). *Contabilidad General: Biblioteca del hombre de negocios modernos*. Barcelona: Editorial Mentésó.
- Economía Planificada. (1987). Lineamientos Generales para la Planificación y determinación del Costo.
- Economía y Negocios. (2010, Diciembre del). . Retrieved from <http://www.economíaynegocios.d/noticias/detalle- documentos.aspid>.
- García, Sergio. (2010, Diciembre del). La Contabilidad. Retrieved from <http://www.sohhlink.com.ar/vap/contabilidad.htm>.
- González, A. (2006). *Decisiones Financieras. Una necesidad empresarial*. La Habana: Pueblo y Educación.
- Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados. 2006^a. La contabilidad y el sistema contable. (2010, Diciembre del). . Retrieved from <http://www.disksiportes.com/Manual%20Contacorwin/generalidades.htm>.
- Instituto Americano de Contadores Públicos, 2006b. La contabilidad y el sistema contable. (2010, September). . Retrieved from <http://www.disksiportes.com/Manual%20Contacorwin/generalidades.htm>.

- López, Miriam. (2000). La Contabilidad de Gestión en Cuba. Retrieved from <http://www.monografias.com/trabajos11/hocu2.shtml>.
- Mayo Rodríguez, Carlos. (1991). *Contabilidad Analítica*. Madrid: Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.
- Mayo Rodríguez, Carlos. (2001). *Contabilidad de Costes y de Gestión*. Madrid: Pirámide.
- Pederson, H. W. (2006). *Los costes y la política de precios*, Madrid: Editorial Aguilar.
- Polimeni, R. (1994). *Contabilidad de Costos. Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. Colombia: McGraw-Hill, Interamericana S. A.
- Schneider, E. (2005). *Contabilidad Industrial*. Madrid: Editorial Aguilar.



Anexos

Anexos

Anexo # 1

Tabla. 1.a)							
MOVIMIENTO DE LA MASA PRODUCCIÓN DE LECHE							
Modelo CP-1							
Mes de <u>Enero</u> de <u>2012</u>							
CATEGORÍA	Valor unitario	Saldo Inicial					
		Cantidad	Importe				
Terneras	4,20	2	1596,00				
Añojas	5,50	3	3630,00				
Novillas	6,50	3	6240,00				
Vacas	4,75	17	37225,00				
Total		25	48691,00				
CATEGORÍA	B A J A S				Importe de las muertes	Importe del Hurto y Sacrificio	Traspaso a Carne
	Cambio de Categoría	Muertes	Hurto y Sacrificio	Traspaso a Carne			
Terneras							
Añojas	1						
Novillas							
Vacas			1		896,40		
Total	1	0	1	0	896,40	0	0
CATEGORÍA	A L T A S			Saldo Final			
	Nacimientos	Compras	Cambio de Categoría	Cantidad	Importe		
Terneras	1			3	2394,00		
Añojas				2	2.420,00		
Novillas				3	6240,00		
Vacas				16	33462,50		
Total	1	0	0	24	44516,50		

Fuente de elaboración propia

Tabla 1.b)

Modelo CP-2

MOVIMIENTO DE LA MASA PRODUCCIÓN DE CARNE

Mes de Enero de 2012

CATEGORIA	Valor unitario	Saldo Inicial en Proceso						
		Cantidad	Importe					
Terneros	2,00	9	3216,00					
Añojos	5,50	6	6025,40					
Toretas	6,30	4	6363,00					
Toros Ceba	9,00	5	16800,00					
Sementales	7,00	1	3360,00					
Bueyes	7,00	7	24500,00					
Terneras	2,00							
Añojas	5,50							
Novillas	6,50							
Vacas	6,50							
Total		32	60.264,40					
		B	A	J	A	S		
CATEGORIA	Cambio de Categoría	Muertes o Traspasos	Hurto y Sacrificio	Ventas	Importe de las muertes	Importes del Hurto y Sacrificio	Importe de las Ventas	
Terneros								
Añojos								
Toretas	2			2			2.365,63	
Toros Ceba								
Sementales								
Bueyes				4			10.563,42	
Terneras								
Añojas								
Novillas								
Vacas								
Total	2	0	0	6	0	0	12.929,05	
		A	L	T	A	S	Saldo Final	
CATEGORIA	Nacimientos	Compras o Traspasos	Cambio de Categoría	Cantidad	Importe			
Terneros				9	3774,00			
Añojos				6	6930,00			
Toretas				2	3181,50			
Toros Ceba				3	8302,80			
Sementales				1	3360,00			
Bueyes				4	14000,00			
Terneras								
Añojas								
Novillas								
Vacas								
Total	0	0	0	25	39.548,30			

Tabla 1.c)				
COSTO DE PRODUCCION MENSUAL DE LECHE Y CARNE				
				Modelo CP-3
			Enero	Año <u>2012</u>
Elementos del Gasto	705 Producción Animal en Proceso		30 Dirección de Producción	Total costos de Producción
	O1 Producción de Leche	O2 Producción de Carne		
Materias Primas y Materiales				
<i>Alimentos para el ganado</i>	1.656,30	2.670,00		4.326,30
<i>Medicamentos para el ganado</i>		690,00		690,00
<i>Piezas de Repuesto</i>				0,00
<i>Otros Materiales</i>	125,63	200,00		325,63
Combustibles		88,50		88,50
Energía				0,00
Salarios	756,40	1.659,60	265,40	2.681,40
Otros Gastos de la F. de Trabajo	295,00	647,24	66,35	1.008,59
Depreciación y Amortización		265,30		265,30
Otros Gastos Monetarios				
<i>Gastos en Comisión de Servicios</i>				0,00
<i>Servicio de inseminación</i>				0,00
<i>Seguro</i>				0,00
Total de Costos del Período	2.833,33	6.220,64	331,75	9.385,72
Traspaso de Gastos Ind. de Prod.	103,82	227,93	-331,75	
Mas: Inventario Inicial en Proceso	48.691,00	60.264,40		
Sub Total	51.628,15	66.712,97		
Menos: Traspasos al comedor	65,14			
Costos Disponibles	51.693,29	66.712,97		
Menos: Inventario Final en Proceso	44.516,50	39.548,30		
Costo de Ventas	7.176,79	27.164,67		
Dividido / Ventas	1151	0		
Costo Unitario	6,24	#¡DIV/0!		
Número de trabajadores				
	2	4		

Fuente de elaboración propia

Tabla 2.a)
MOVIMIENTO DE LA MASA PRODUCCIÓN DE LECHE

Modelo CP-1

Mes de Febrero de 2012

CATEGORÍA	Valor unitario	Saldo Inicial						
		Cantidad	Importe					
Ternereras	4,20	3	2394,00					
Añojas	5,50	2	2.420,00					
Novillas	6,50	3	6240,00					
Vacas	4,75	16	33462,50					
Total		24	44516,50					
CATEGORÍA						Importe de las muertes	Importe del Hurto y Sacrificio	Traspaso a Carne
	B	A	J	A	S			
	Cambio de Categoría	Muertes	Hurto y Sacrificio	Traspaso a Carne				
Ternereras	1							
Añojas								
Novillas								
Vacas								
Total	1	0	0	0	0	0	0	
CATEGORÍA	A L T A S			Saldo Final				
	Nacimientos	Compras	Cambio de Categoría	Cantidad	Importe			
Ternereras				2	1596,00			
Añojas				2	2420,00			
Novillas				3	6240,00			
Vacas			2	18	38081,25			
Total	0	0	2	25	48337,25			

Tabla 2.b)
MOVIMIENTO DE LA MASA PRODUCCIÓN DE CARNE

Modelo CP-2

Mes de Febrero de 2012

CATEGORIA	Valor unitario	Saldo Inicial en Proceso	
		Cantidad	Importe
Terneros	2,00	9	3774,00
Añojos	5,50	6	6930,00
Toretas	6,30	2	3181,50
Toros Ceba	9,00	3	8302,80
Sementales	7,00	1	3360,00
Bueyes	7,00	4	14000,00
Terneras	2,00		
Añojas	5,50		
Novillas	6,50		
Vacas	6,50		
Total		25	39.548,30

CATEGORIA	B	A	J	A	S	Importe de las muertes	Importes del Hurto y Sacrificio	Importe de las Ventas
	Cambio de Categoría	Muertes o Traspasos	Hurto y Sacrificio	Ventas				
Terneros								
Añojos								
Toretas								
Toros Ceba								
Sementales								
Bueyes					1			3.600,00
Terneras								
Añojas								
Novillas								
Vacas								
Total	0	0	0		1	0	0	3.600,00

CATEGORIA	A L T A S			Saldo Final	
	Nacimientos	Compras o Traspasos	Cambio de Categoría	Cantidad	Importe
Terneros	4			13	4116,00
Añojos			2	8	9350,00
Toretas			2	4	6363,00
Toros Ceba				3	10080,00
Sementales				1	3360,00
Bueyes				3	10500,00
Terneras					
Añojas					
Novillas					
Vacas					
Total	4	0	4	32	43.769,00

Fuente de elaboración propia

Tabla 2.c)
COSTO DE PRODUCCION MENSUAL DE LECHE Y CARNE

Modelo CP-3

Mes: Febrero

Año **2012**

Elementos del Gasto	705 Producción Animal en Proceso		30 Dirección de Producción	Total costos de Producción
	O1 Producción de Leche	O2 Producción de Carne		
Materias Primas y Materiales				
<i>Alimentos para el ganado</i>	1.226,35	2.856,30		4.082,65
<i>Medicamentos para el ganado</i>	1.215,35	456,98		1.672,33
<i>Piezas de Repuesto</i>				0,00
<i>Otros Materiales</i>		56,45		56,45
Combustibles		96,35		96,35
Energía				0,00
Salarios	756,40	1.659,60	371,69	2.787,69
Otros Gastos de la F. de Trabajo	295,00	647,24	144,96	1.087,20
Depreciación y Amortización		265,30		265,30
Otros Gastos Monetarios				
<i>Gastos en Comisión de Servicios</i>				0,00
<i>Servicio de inseminación</i>	856,32			856,32
<i>Seguro</i>				0,00
Total de Gastos del Período	4.349,42	6.038,22	516,65	10.904,29
Traspaso de Gastos Ind. de Prod.	216,33	300,32	-516,65	
Costos Acumulados	4.565,75	6.338,54		10.904,29
Mas: Inventario Inicial en Proceso	44.516,50	39.548,30		
Sub - Total	49.082,25	45.886,84		
Menos: Traspasos al comedor	35,63			
Costos Disponibles	49.046,62	45.886,84		
Menos: Inventario Final en Proceso	48.337,25	43.769,00		
Costo de Ventas	709,37	2.117,84		
Dividido / Ventas	1355			
Costo Unitario	0,52	#¡DIV/0!		
Número de trabajadores	2	4		

Tabla 3.a)
MOVIMIENTO DE LA MASA PRODUCCIÓN DE LECHE

Modelo CP-1

Mes de Marzo de 2012

CATEGORÍA	Valor unitario	Saldo Inicial					
		Cantidad	Importe				
Ternereras	2,00	2	1596,00				
Añojas	5,50	2	2420,00				
Novillas	6,50	3	6240,00				
Vacas	4,75	18	38081,25				
Total		25	48337,25				
CATEGORÍA	B A J A S				Importe de las muertes	Importe del Hurto y Sacrificio	Traspaso a Carne
	Cambio de Categoría	Muertes	Hurto y Sacrificio	Traspaso a Carne			
Ternereras							
Añojas							
Novillas			1			890,56	
Vacas							
Total	0	0	1	0	0	890,56	0
CATEGORÍA	A L T A S			Saldo Final			
	Nacimientos	Compras	Cambio de Categoría	Cantidad	Importe		
Ternereras	2			4	3192,00		
Añojas				2	2420,00		
Novillas				3	6240,00		
Vacas				17	36643,75		
Total	2	0	0	26	48495,75		

Tabla 3.b)

Modelo CP-2

MOVIMIENTO DE LA MASA PRODUCCIÓN DE CARNE

Mes de Marzo de 2012

CATEGORIA	Valor unitario	Saldo Inicial en Proceso						
		Cantidad	Importe					
Terneros	2,00	13	4116,00					
Añojos	5,50	8	9350,00					
Toretas	6,30	4	6363,00					
Toros Ceba	9,00	3	10080,00					
Sementales	7,00	1	3360,00					
Bueyes	7,00	3	10500,00					
Terneras	2,00							
Añojas	5,50							
Novillas	6,50							
Vacas	6,50							
Total		32	43.769,00					
		B	A	J	A	S		
CATEGORIA	Cambio de Categoría	Muertes o Traspasos	Hurto y Sacrificio	Ventas	Importe de las muertes	Importes del Hurto y Sacrificio	Importe de las Ventas	
Terneros	2							
Añojos	3							
Toretas								
Toros Ceba								
Sementales								
Bueyes								
Terneras								
Añojas								
Novillas								
Vacas								
Total	5	0	0	0	0	0	0	0
		A	L	T	A	S	Saldo Final	
CATEGORIA	Nacimientos	Compras o Traspasos	Cambio de Categoría	Cantidad	Importe			
Terneros				11	3636,00			
Añojos				5	5720,00			
Toretas				4	7956,00			
Toros Ceba			1	4	14196,00			
Sementales				1	3360,00			
Bueyes				3	10500,00			
Terneras								
Añojas								
Novillas								
Vacas								
Total	0	0	1	28	45.368,00			

Tabla 3.c)
COSTO DE PRODUCCION MENSUAL DE LECHE Y CARNE

Modelo CP-3

Mes: Marzo

Año 2012

Elementos del Gasto	705 Producción Animal en Proceso		30 Dirección de Producción	Total costos de Producción
	O1 Producción de Leche	O2 Producción de Carne		
Materias Primas y Materiales				
<i>Alimentos para el ganado</i>	635,40	1.635,90		2.271,30
<i>Medicamentos para el ganado</i>		421,16		421,16
<i>Piezas de Repuesto</i>				0,00
<i>Otros Materiales</i>	6,53	216,11		222,64
Combustibles		75,12		75,12
Energía				0,00
Salarios	756,40	1.659,60	330,26	2.746,26
Otros Gastos de la F. de Trabajo	295,00	647,24	128,80	1.071,04
Depreciación y Amortización		265,30		265,30
Otros Gastos Monetarios				
<i>Gastos en Comisión de Servicios</i>				0,00
<i>Servicio de inseminación</i>				0,00
<i>Seguro</i>				0,00
Total de Gastos del Período	1.693,33	4.920,43	459,06	7.072,82
Traspaso de Gastos Indirectos	117,53	341,53	-459,06	
Costos Acumulados	1.810,86	5.261,96		7.072,82
Mas: Inventario Inicial en Proceso	48.337,25	43.769,00		
Sub Total	50.148,11	49.030,96		
Menos: Traspasos al comedor	55,20			
Costos Disponibles	50.092,91	49.030,96		
Menos: Inventario Final en Proceso	48.495,75	45.368,00		
Mas: Gastos Diferidos a Corto Plazo		8.566,42		
Costo de Ventas	1.597,16	12.229,37		
Dividido / Ventas	1394	814		
Costo Unitario	1,15	15,02		
Número de trabajadores	2	4		

Tabla 4.a)
MOVIMIENTO DE LA MASA PRODUCCIÓN DE LECHE

Modelo CP-1

Mes de Abril de 2012

CATEGORÍA	Valor unitario	Saldo Inicial					
		Cantidad	Importe				
Ternereras	2,00	4	3192,00				
Añojas	5,50	2	2420,00				
Novillas	6,50	3	6240,00				
Vacas	4,75	17	36643,75				
Total		26	48495,75				
CATEGORÍA	B A J A S				Importe de las muertes	Importe del Hurto y Sacrificio	Traspaso a Carne
	Cambio de Categoría	Muertes	Hurto y Sacrificio	Traspaso a Carne			
Ternereras	1						
Añojas							
Novillas							
Vacas							
Total	1	0	0	0	0	0	0
CATEGORÍA	A L T A S			Saldo Final			
	Nacimientos	Compras	Cambio de Categoría	Cantidad	Importe		
Ternereras				3	2166,00		
Añojas			1	3	3300,00		
Novillas			1	4	8320,00		
Vacas			1	18	39243,75		
Total	0	0	3	28	53029,75		

Tabla 4.b)
MOVIMIENTO DE LA MASA PRODUCCIÓN DE CARNE

Modelo CP-2

		Mes de Abril		de 2.012			
CATEGORIA	Valor unitario	Saldo Inicial en Proceso					
		Cantidad	Importe				
Terneros	2,00	11	3636,00				
Añojos	5,50	5	5720,00				
Toretas	6,30	4	7956,00				
Toros Ceba	9,00	4	14196,00				
Sementales	7,00	1	3360,00				
Bueyes	7,00	3	10500,00				
Terneras	2,00						
Añojas	5,50						
Novillas	6,50						
Vacas	6,50						
Total		28	45368,00				
		B	A	J	A	S	
CATEGORIA	Cambio de Categoría	Muertes o Traspasos	Hurto y Sacrificio	Ventas	Importe de las muertes	Importes del Hurto y Sacrificio	Importe de las Ventas
Terneros							
Añojos							
Toretas							
Toros Ceba				3			10080,00
Sementales				1			3.360,00
Bueyes							
Terneras							
Añojas							
Novillas							
Vacas							
Total	0	0	0	4	0	0	13440,00
		A	L	T	A	S	
CATEGORIA	Naci-mientos	Compras o Traspasos	Cambio de Categoría	Cantidad	Importe		
Terneros	3			14	4914,00		
Añojos			5	10	11660,00		
Toretas			2	6	10647,00		
Toros Ceba				1	3360,00		
Sementales							
Bueyes			1	4	14000,00		
Terneras							
Añojas							
Novillas							
Vacas							
Total	3	0	8	35	44581,00		

Tabla 4.c)

COSTO DE PRODUCCION MENSUAL DE LECHE Y CARNE

Modelo CP-3

Mes: Abril

Año 2012

Elementos del Gasto	705 Producción Animal en Proceso		30 Dirección de Producción	Total costos de Producción
	O1 Producción de Leche	O2 Producción de Carne		
Materias Primas y Materiales				
<i>Alimentos para el ganado</i>	3.456,32	2.225,63		5.681,95
<i>Medicamentos para el ganado</i>	1.525,89	176,50		1.702,39
<i>Piezas de Repuesto</i>				0,00
<i>Otros Materiales</i>		36,96		36,96
Combustibles	12,36	15,45		27,81
Energía				0,00
Salarios	756,40	1.659,60	330,26	2.746,26
Otros Gastos de la F. de Trabajo	295,00	647,24	128,80	1.071,04
Depreciación y Amortización		325,40		325,40
Otros Gastos Monetarios				
<i>Gastos en Comisión de Servicios</i>				0,00
<i>Servicio de inseminación</i>				0,00
<i>Seguro</i>				0,00
Total de Gastos del Período	6.045,97	5.086,78	459,06	11.591,81
Traspaso de Gastos Ind. de Prod.	249,31	209,75	-459,06	
Costos Acumulado	6.295,28	5.296,53		11.591,81
Mas: Inventario Inicial en Proceso	48.495,75	45.368,00		
Sub - Total	54.791,03	50.664,53		
Menos: Traspasos al comedor	46,25			
Costos Disponibles	54.744,78	50.664,53		
Menos: Inventario Final en Proceso	53.029,75	44.581,00		
Costo de Ventas	1.715,03	6.083,53		
Dividido / Ventas	1.390	0		
Costo Unitario	1,23	#¡DIV/0!		
Número de trabajadores	2	4		

Tabla 5.a)
MOVIMIENTO DE LA MASA PRODUCCIÓN DE LECHE

Modelo CP-1

Mes de Mayo de 2012

CATEGORÍA	Valor unitario	Saldo Inicial						
		Cantidad	Importe					
Terneras	2,00	3	2166,00					
Añojas	5,50	3	3300,00					
Novillas	6,50	4	8320,00					
Vacas	4,75	18	39243,75					
Total		28	53029,75					
CATEGORÍA	B A J A S					Importe de las muertes	Importe del Hurto y Sacrificio	Traspaso a Carne
	Cambio de Categoría	Muertes	Hurto y Sacrificio	Traspaso a Carne				
Terneras								
Añojas	1							
Novillas								
Vacas								
Total	1	0	0	0	0	0	0	0
CATEGORÍA	A L T A S			Saldo Final				
	Nacimientos	Compras	Cambio de Categoría	Cantidad	Importe			
Terneras	2			5	3990,00			
Añojas				2	2200,00			
Novillas			1	5	10400,00			
Vacas			1	19	40681,25			
Total	2	0	2	31	57271,25			

Tabla 5.b)
MOVIMIENTO DE LA MASA PRODUCCIÓN DE CARNE

Modelo CP-2

Mes de Mayo de 2012

CATEGORIA	Valor unitario	Saldo Inicial en Proceso						
		Cantidad	Importe					
Terneros	2,00	14	4914,00					
Añojos	5,50	10	11660,00					
Toretos	6,30	6	10647,00					
Toros Ceba	9,00	1	3360,00					
Sementales	7,00							
Bueyes	7,00	4	14000,00					
Terneras	2,00							
Añojas	5,50							
Novillas	6,50							
Vacas	6,50							
Total		35	44581,00					
		B	A	J	A	S		
CATEGORIA	Cambio de Categoría	Muertes o Traspasos	Hurto y Sacrificio	Ventas	Importe de las muertes	Importes del Hurto y Sacrificio	Importe de las Ventas	
Terneros	5							
Añojos	4							
Toretos								
Toros Ceba				1			3.563,20	
Sementales								
Bueyes								
Terneras								
Añojas								
Novillas								
Vacas								
Total	9	0	0	1	0	0	3.563,20	
		A	L	T	A	S		
CATEGORIA	Nacimientos	Compras o Traspasos	Cambio de Categoría	Cantidad	Importe			
Terneros				9	1990,00			
Añojos			4	6	7150,00			
Toretos				6	10637,00			
Toros Ceba								
Sementales			1	1	3360,00			
Bueyes			1	3	10500,00			
Terneras								
Añojas								
Novillas								
Vacas								
Total	0	0	6	25	33637,00			

Tabla 5.c)
COSTO DE PRODUCCION MENSUAL DE LECHE Y CARNE

Modelo CP-3

Mes: Mayo

Año 2012

Elementos del Gasto	705 Producción Animal en Proceso		30 Dirección de Producción	Total costos de Producción
	O1 Producción de Leche	O2 Producción de Carne		
Materias Primas y Materiales				
<i>Alimentos para el ganado</i>	2.635,60	2.314,60		4.950,20
<i>Medicamentos para el ganado</i>	1.500,00	216,25		1.716,25
<i>Piezas de Repuesto</i>				0,00
<i>Otros Materiales</i>				0,00
Combustibles	10,25	31,35		41,60
Energía				0,00
Salarios	756,40	1.659,60	330,26	2.746,26
Otros Gastos de la F. de Trabajo	295,00	647,24	128,80	1.071,04
Depreciación y Amortización		246,30		246,30
Otros Gastos Monetarios				
<i>Gastos en Comisión de Servicios</i>				0,00
<i>Servicio de inseminación</i>				0,00
<i>Seguro</i>				0,00
Total de Gastos del Período	5.197,25	5.115,34	459,06	10.771,65
Traspaso de Gastos Ind. de Prod.	231,35	227,71	-459,06	
Costos Acumulados	5.428,60	5.343,05		10.771,65
Mas: Inventario Inicial en Proceso	53.029,75	44.581,00		
Menos: Traspasos al comedor	65,12			
Costos Disponibles	58.393,23	49.924,05		
Menos: Inventario Final en Proceso	57.271,25	33.637,00		
Costo de Producción y Ventas	1.121,98	16.287,05		
Dividido / Ventas	1.188	0		
Costo Unitario	0,94	#¡DIV/0!		
Número de trabajadores	2	4		

Tabla 6.a)
MOVIMIENTO DE LA MASA PRODUCCIÓN DE LECHE

Modelo CP-1

Mes de Junio de 2012

CATEGORÍA	Valor unitario	Saldo Inicial						
		Cantidad	Importe					
Terneras	2,00	5	3990,00					
Añojas	5,50	2	2200,00					
Novillas	6,50	5	10400,00					
Vacas	4,75	19	40681,25					
Total		31	57271,25					
CATEGORÍA	B A J A S					Importe de las muertes	Importe del Hurto y Sacrificio	Traspaso a Carne
	Cambio de Categoría	Muertes	Hurto y Sacrificio	Traspaso a Carne				
Terneras	2							
Añojas								
Novillas								
Vacas			1		962,30			
Total	2	0	1	0	962,30	0	0	
CATEGORÍA	A L T A S			Saldo Final				
	Nacimientos	Compras	Cambio de Categoría	Cantidad	Importe			
Terneras				3	2394,00			
Añojas			1	3	3630,00			
Novillas				5	10400,00			
Vacas				18	38662,50			
Total	0	0	1	29	55086,50			

Tabla 6.b)
MOVIMIENTO DE LA MASA PRODUCCIÓN DE CARNE

Modelo CP-2

Mes de Junio de 2012

CATEGORIA	Valor unitario	Saldo Inicial en Proceso						
		Cantidad	Importe					
Terneros	2,00	9	1990,00					
Añojos	5,50	6	7150,00					
Toretas	6,30	6	10637,00					
Toros Ceba	9,00							
Sementales	7,00	1	3360,00					
Bueyes	7,00	3	10500,00					
Terneras	2,00							
Añojas	5,50							
Novillas	6,50							
Vacas	6,50							
Total		25	33637,00					
		B	A	J	A	S		
CATEGORIA	Cambio de Categoría	Muertes o Traspasos	Hurto y Sacrificio	Ventas	Importe de las muertes	Importes del Hurto y Sacrificio	Importe de las Ventas	
Terneros								
Añojos								
Toretas				2			2.565,40	
Toros Ceba								
Sementales								
Bueyes								
Terneras								
Añojas								
Novillas								
Vacas								
Total	0	0	0	2	0	0	2.565,40	
		A	L	T	A	S	Saldo Final	
CATEGORIA	Nacimientos	Compras o Traspasos	Cambio de Categoría	Cantidad	Importe			
Terneros	4			13	2940,00			
Añojos			5	11	11898,00			
Toretas				4	7956,00			
Toros Ceba								
Sementales				1	3360,00			
Bueyes			1	4	14000,00			
Terneras								
Añojas								
Novillas								
Vacas								
Total	4	0	6	33	40154,00			

Tabla 6.c)
COSTO DE PRODUCCION MENSUAL DE LECHE Y CARNE

Modelo CP-3

Mes: Junio

Año 2012

Elementos del Gasto	705 Producción Animal en Proceso		30 Dirección de Producción	Total costos de Producción
	O1 Producción de Leche	O2 Producción de Carne		
Materias Primas y Materiales				
<i>Alimentos para el ganado</i>	736,45	1.569,35		2.305,80
<i>Medicamentos para el ganado</i>		159,63		159,63
<i>Piezas de Repuesto</i>				0,00
<i>Otros Materiales</i>		12,45		12,45
Combustibles	9,36	10,25		19,61
Energía				0,00
Salarios	756,40	1.659,60	335,26	2.751,26
Otros Gastos de la F. de Trabajo	295,00	647,24	129,36	1.071,60
Depreciación y Amortización		246,30		246,30
Otros Gastos Monetarios				
<i>Gastos en Comisión de Servicios</i>				0,00
<i>Servicio de inseminación</i>				0,00
<i>Seguro</i>				0,00
Total de Gastos del Período	1.797,21	4.304,82	464,62	6.566,65
Traspaso de Gastos Ind. de Prod.	136,84	327,78	-464,62	
Costo Acumulados	1.934,05	4.632,60		6.566,65
Mas: Inventario Inicial en Proceso	57.271,25	33.637,00		
Menos: Traspasos al comedor	35,60			
Costos Disponibles	59.169,70	33.637,00		
Menos: Inventario Final en Proceso	55.086,50	40.154,10		
Costo de Producción y Ventas	4.083,20	-6.517,10		
Dividido / Ventas	2.688	0		
Costo Unitario	1,52	#¡DIV/0!		
Número de trabajadores	2	4		

Tabla 7.a)
MOVIMIENTO DE LA MASA PRODUCCIÓN DE LECHE

Modelo CP-1

Mes de Julio de _____

CATEGORÍA	Valor unitario	Saldo Inicial					
		Cantidad	Importe				
Ternereras	2,00	3	2394,00				
Añojas	5,50	3	3630,00				
Novillas	6,50	5	10400,00				
Vacas	4,75	18	38662,50				
Total		29	55086,50				
CATEGORÍA	B A J A S				Importe de las muertes	Importe del Hurto y Sacrificio	Traspaso a Carne
	Cambio de Categoría	Muertes	Hurto y Sacrificio	Traspaso a Carne			
Ternereras	1						
Añojas							
Novillas	1						
Vacas							
Total	2	0	0	0	0	0	0
CATEGORÍA	A L T A S			Saldo Final			
	Nacimientos	Compras	Cambio de Categoría	Cantidad	Importe		
Ternereras				2	1596,00		
Añojas			1	4	4840,00		
Novillas				4	8320,00		
Vacas			2	20	43281,25		
Total	0	0	3	30	58037,25		

Tabla 7.b)
MOVIMIENTO DE LA MASA PRODUCCIÓN DE CARNE

Modelo CP-2

Mes de Julio de 2012

CATEGORIA	Valor unitario	Saldo Inicial en Proceso						
		Cantidad	Importe					
Terneros	2,00	13	2940,00					
Añojos	5,50	11	11898,00					
Toretos	6,30	4	7956,00					
Toros Ceba	9,00							
Sementales	7,00	1	3360,00					
Bueyes	7,00	4	14000,00					
Terneras	2,00							
Añojas	5,50							
Novillas	6,50							
Vacas	6,50							
Total		33	40154,00					
		B	A	J	A	S		
CATEGORIA	Cambio de Categoría	Muertes o Traspasos	Hurto y Sacrificio	Ventas	Importe de las muertes	Importes del Hurto y Sacrificio	Importe de las Ventas	
Terneros	2							
Añojos								
Toretos								
Toros Ceba								
Sementales								
Bueyes								
Terneras								
Añojas								
Novillas								
Vacas								
Total	2	0	0	0	0	0	0	
		A	L	T	A	S		
CATEGORIA	Nacimientos	Compras o Traspasos	Cambio de Categoría	Cantidad	Importe			
Terneros				11	2460,00			
Añojos			3	14	12970,80			
Toretos			1	5	9301,50			
Toros Ceba								
Sementales				1	3360,00			
Bueyes			2	6	21000,00			
Terneras								
Añojas								
Novillas								
Vacas								
Total	0	0	6	37	49092,30			

Tabla 7.c)					
COSTO DE PRODUCCION MENSUAL DE LECHE Y CARNE					
Modelo CP-3					
Mes:		Julio		Año	2012
Elementos del Gasto	705 Producción Animal en Proceso			Total costos de Producción	
	O1 Producción de Leche	O2 Producción de Carne	30 Dirección de Producción		
Materias Primas y Materiales					
<i>Alimentos para el ganado</i>	2.256,89	3.965,32		6.222,21	
<i>Medicamentos para el ganado</i>	2.275,56	3.123,63		5.399,19	
<i>Piezas de Repuesto</i>				0,00	
<i>Otros Materiales</i>		12,25		12,25	
Combustibles	4,56	12,15		16,71	
Energía				0,00	
Salarios	756,40	1.659,60	335,26	2.751,26	
Otros Gastos de la F. de Trabajo	295,00	647,24	129,36	1.071,60	
Depreciación y Amortización		246,30		246,30	
Otros Gastos Monetarios					
<i>Gastos en Comisión de Servicios</i>				0,00	
<i>Servicio de inseminación</i>				0,00	
<i>Seguro</i>				0,00	
Total de Gastos del Período	5.588,41	9.666,49	464,62	15.719,52	
Traspaso de Gastos Ind. de Prod.	170,21	294,41	-464,62		
Costo Acumulados	5.758,62	9.960,90		15.719,52	
Mas: Inventario Inicial en Proceso	55.086,50	40.154,10			
Menos: Traspasos al comedor	456,40				
Costos Disponibles	60.388,72	50.115,00			
Menos: Inventario Final en Proceso	58.037,25	49.092,30			
Gastos Diferidos a Corto Plazo		15.853,48			
Costo de Producción y Ventas	2.351,47	1.022,70			
Dividido / Ventas	2.678	1870			
Costo Unitario	0,88	0,55			
Número de trabajadores					
	2	4			

Tabla 8.a)
MOVIMIENTO DE LA MASA PRODUCCIÓN DE LECHE

Modelo CP-1

Mes de Agosto de 2012

CATEGORÍA	Valor unitario	Saldo Inicial						
		Cantidad	Importe					
Terneras	2,00	2	1596,00					
Añojas	5,50	4	4840,00					
Novillas	6,50	4	8320,00					
Vacas	4,75	20	43281,25					
Total		30	58037,25					
		B A J A S						
CATEGORÍA	Cambio de Categoría	Muertes	Hurto y Sacrificio	Traspaso a Carne	Importe de las muertes	Importe del Hurto y Sacrificio	Traspaso a Carne	
Terneras								
Añojas								
Novillas	1							
Vacas								
Total	1	0	0	0	0	0	0	
		A L T A S			Saldo Final			
CATEGORÍA	Nacimientos	Compras	Cambio de Categoría	Cantidad	Importe			
Terneras				2	1596,00			
Añojas			1	5	6050,00			
Novillas				3	6240,00			
Vacas				20	43281,25			
Total	0	0	1	30	57167,25			

Tabla 8.b)
MOVIMIENTO DE LA MASA PRODUCCIÓN DE CARNE

Modelo CP-2

Mes de Agosto de 2012

CATEGORIA	Valor unitario	Saldo Inicial en Proceso						
		Cantidad	Importe					
Terneros	2,00	11	2460,00					
Añojos	5,50	14	12970,80					
Toretas	6,30	5	9301,50					
Toros Ceba	9,00							
Sementales	7,00	1	3360,00					
Bueyes	7,00	6	21000,00					
Terneras	2,00							
Añojas	5,50							
Novillas	6,50							
Vacas	6,50							
Total		37	49092,30					
		B	A	J	A	S		
CATEGORIA	Cambio de Categoría	Muertes o Traspasos	Hurto y Sacrificio	Ventas	Importe de las muertes	Importes del Hurto y Sacrificio	Importe de las Ventas	
Terneros	3							
Añojos	3							
Toretas								
Toros Ceba								
Sementales								
Bueyes		2						
Terneras								
Añojas								
Novillas								
Vacas								
Total	6	2	0	0	0,00	0	0	
		A	L	T	A	S	Saldo Final	
CATEGORIA	Nacimientos	Compras o Traspasos	Cambio de Categoría	Cantidad	Importe			
Terneros				8	1800,00			
Añojos				11	11855,40			
Toretas				5	9301,50			
Toros Ceba								
Sementales				1	3360,00			
Bueyes				4	14000,00			
Terneras								
Añojas								
Novillas								
Vacas								
Total	0	0	0	29	40316,90			

Tabla 8.c)

COSTO DE PRODUCCION MENSUAL DE LECHE Y CARNE

Modelo CP-3

Mes: **Agosto**Año 2012

Elementos del Gasto	705 Producción Animal en Proceso		30 Dirección de Producción	Total costos de Producción
	O1 Producción de Leche	O2 Producción de Carne		
Materias Primas y Materiales				
<i>Alimentos para el ganado</i>	2.325,69	635,40		2.961,09
<i>Medicamentos para el ganado</i>	1.356,25	225,63		1.581,88
<i>Piezas de Repuesto</i>				0,00
<i>Otros Materiales</i>		2,36		2,36
Combustibles	8,16	14,32		22,48
Energía				0,00
Salarios	756,40	1.659,60	335,26	2.751,26
Otros Gastos de la F. de Trabajo	295,00	647,24	129,36	1.071,60
Depreciación y Amortización		246,30		246,30
Otros Gastos Monetarios				
<i>Gastos en Comisión de Servicios</i>				0,00
Total de Gastos del Período	4.741,50	3.430,85	464,62	8.636,97
Traspaso de Gastos Ind. de Prod.	269,57	195,05	-464,62	
Costo Acumulados	5.011,07	3.625,90		8.636,97
Mas: Inventario Inicial en Proceso	58.037,25	49.092,30		
Menos: Traspasos al comedor	39,75			
Costos Disponibles	63.008,57	52.718,20		
Menos: Inventario Final en Proceso	57.167,25	40.316,90		
Costo de Producción y Ventas	5.841,32	12.401,30		
Dividido / Ventas	2.738	1960		
Costo Unitario	2,13	6,33		
Número de trabajadores	2	4		

Tabla 9.a)
MOVIMIENTO DE LA MASA PRODUCCIÓN DE LECHE

Modelo CP-1

Mes de Septiembre de 2012

CATEGORÍA	Valor unitario	Saldo Inicial					
		Cantidad	Importe				
Terneras	2,00	2	1596,00				
Añojas	5,50	5	6050,00				
Novillas	6,50	3	6240,00				
Vacas	4,75	20	43281,25				
Total		30	57167,25				
CATEGORÍA	B A J A S				Importe de las muertes	Importe del Hurto y Sacrificio	Traspaso a Carne
	Cambio de Categoría	Muertes	Hurto y Sacrificio	Traspaso a Carne			
Terneras							
Añojas							
Novillas							
Vacas			2			1326,50	
Total	0	0	2	0	0	1326,50	0
CATEGORÍA	A L T A S			Saldo Final			
	Nacimientos	Compras	Cambio de Categoría	Cantidad	Importe		
Terneras	1			3	2394,00		
Añojas			1	6	7260,00		
Novillas			1	4	8320,00		
Vacas				18	38081,25		
Total	1	0	2	31	56055,25		

Tabla 9.b)
MOVIMIENTO DE LA MASA PRODUCCIÓN DE CARNE

Modelo CP-2

Mes de Septiembre de 2012

CATEGORIA	Valor unitario	Saldo Inicial en Proceso						
		Cantidad	Importe					
Terneros	2,00	8	1800,00					
Añojos	5,50	11	11855,40					
Toretos	6,30	5	9301,50					
Toros Ceba	9,00							
Sementales	7,00	1	3360,00					
Bueyes	7,00	4	14000,00					
Terneras	2,00							
Añojas	5,50							
Novillas	6,50							
Vacas	6,50							
Total		29	40316,90					
		B	A	J	A	S		
CATEGORIA	Cambio de Categoría	Muertes o Traspasos	Hurto y Sacrificio	Ventas	Importe de las muertes	Importes del Hurto y Sacrificio	Importe de las Ventas	
Terneros								
Añojos								
Toretos								
Toros Ceba								
Sementales								
Bueyes		1						
Terneras								
Añojas								
Novillas								
Vacas								
Total	0	1	0	0	0	0	0,00	
		A	L	T	A	S	Saldo Final	
CATEGORIA	Nacimientos	Compras o Traspasos	Cambio de Categoría	Cantidad	Importe			
Terneros	3			11	3520,00			
Añojos		5		16	14935,40			
Toretos				5	7968,00			
Toros Ceba								
Sementales				1	3360,00			
Bueyes				5	17500,00			
Terneras								
Añojas								
Novillas								
Vacas								
Total	3	5	0	38	47283,40			

Tabla 9.c)
COSTO DE PRODUCCION MENSUAL DE LECHE Y CARNE

Modelo CP-3

Mes: Septiembre

Año 2012

Elementos del Gasto	705 Producción Animal en Proceso		30 Dirección de Producción	Total costos de Producción
	O1 Producción de Leche	O2 Producción de Carne		
Materias Primas y Materiales				
<i>Alimentos para el ganado</i>	456,30	1.256,30		1.712,60
<i>Medicamentos para el ganado</i>	16,45	220,21		236,66
<i>Piezas de Repuesto</i>				0,00
<i>Otros Materiales</i>				0,00
Combustibles	6,36	12,45		18,81
Energía				0,00
Salarios	756,40	1.659,60	335,26	2.751,26
Otros Gastos de la F. de Trabajo	295,00	647,24	129,36	1.071,60
Depreciación y Amortización		246,30		246,30
Otros Gastos Monetarios				
<i>Gastos en Comisión de Servicios</i>				0,00
<i>Servicio de inseminación</i>	332,45			332,45
<i>Seguro</i>				0,00
Total de Gastos del Período	1.862,96	4.042,10	464,62	6.369,68
Traspaso de Gastos Ind. de Prod.	146,58	318,04	-464,62	
Costo Acumulados	2.009,54	4.360,14		6.369,68
Mas: Inventario Inicial en Proceso	57.167,25	40.316,90		
Menos: Traspasos al comedor	56,25			
Costos Disponibles	59.120,54	44.677,04		
Menos: Inventario Final en Proceso	56.055,25	40.316,90		
Costo de Producción y Ventas	3.065,29	4.360,14		
Dividido / Ventas	2.778	670		
Costo Unitario	1,10	6,51		
Número de trabajadores	2	4		

Tabla 10.a)
MOVIMIENTO DE LA MASA PRODUCCIÓN DE LECHE

Modelo CP-1

Mes de Octubre de 2012

CATEGORÍA	Valor unitario	Saldo Inicial						
		Cantidad	Importe					
Terneras	2,00	3	2394,00					
Añojas	5,50	6	7260,00					
Novillas	6,50	4	8320,00					
Vacas	4,75	18	38081,25					
Total		31	56055,25					
CATEGORÍA	B A J A S					Importe de las muertes	Importe del Hurto y Sacrificio	Traspaso a Carne
	Cambio de Categoría	Muertes	Hurto y Sacrificio	Traspaso a Carne				
Terneras								
Añojas	3							
Novillas	1							
Vacas								
Total	4	0	0	0	0	0	0	
CATEGORÍA	A L T A S			Saldo Final				
	Nacimientos	Compras	Cambio de Categoría	Cantidad	Importe			
Terneras	1			4	3192,00			
Añojas				3	3630,00			
Novillas				3	6240,00			
Vacas			1	19	40681,25			
Total	1	0	1	29	53743,25			

Tabla 10.b)
MOVIMIENTO DE LA MASA PRODUCCIÓN DE CARNE

Modelo CP-2

Mes de Octubre de 2.012

CATEGORIA	Valor unitario	Saldo Inicial en Proceso						
		Cantidad	Importe					
Terneros	2,00	11	3520,00					
Añojos	5,50	16	14935,40					
Toretos	6,30	5	7968,00					
Toros Ceba	9,00							
Sementales	7,00	1	3360,00					
Bueyes	7,00	5	17500,00					
Terneras	2,00							
Añojas	5,50							
Novillas	6,50							
Vacas	6,50							
Total		38	47283,40					
		B	A	J	A	S		
CATEGORIA	Cambio de Categoría	Muertes o Traspasos	Hurto y Sacrificio	Ventas	Importe de las muertes	Importes del Hurto y Sacrificio	Importe de las Ventas	
Terneros								
Añojos	7							
Toretos								
Toros Ceba								
Sementales								
Bueyes		2						
Terneras								
Añojas								
Novillas								
Vacas								
Total	7	2	0	0	0	0	0,00	
		A	L	T	A	S	Saldo Final	
CATEGORIA	Nacimientos	Compras o Traspasos	Cambio de Categoría	Cantidad	Importe			
Terneros				11	2460,00			
Añojos				9	9655,40			
Toretos				5	9301,50			
Toros Ceba								
Sementales				1	3360,00			
Bueyes				3	10500,00			
Terneras								
Añojas								
Novillas								
Vacas								
Total	0	0	0	29	35276,90			

Tabla 10.c)
COSTO DE PRODUCCION MENSUAL DE LECHE Y CARNE

Modelo CP-3

Mes: Octubre

Año 2012

Elementos del Gasto	705 Producción Animal en Proceso		30 Dirección de Producción	Total costos de Producción
	O1 Producción de Leche	O2 Producción de Carne		
Materias Primas y Materiales				
<i>Alimentos para el ganado</i>	325,63	2.256,12		2.581,75
<i>Medicamentos para el ganado</i>		2.312,45		2.312,45
<i>Piezas de Repuesto</i>				0,00
<i>Otros Materiales</i>	1,36	12,36		13,72
Combustibles	4,56	11,29		15,85
Energía				0,00
Salarios	756,40	1.659,60	335,26	2.751,26
Otros Gastos de la F. de Trabajo	295,00	647,24	129,36	1.071,60
Depreciación y Amortización		246,30		246,30
Otros Gastos Monetarios				
<i>Gastos en Comisión de Servicios</i>				0,00
<i>Servicio de inseminación</i>				0,00
<i>Seguro</i>				0,00
Total de Gastos del Período	1.382,95	7.145,36	464,62	8.992,93
Traspaso de Gastos Ind. de Prod.	75,34	389,28	-464,62	
Costo Acumulados	1.458,29	7.534,64		8.992,93
Mas: Inventario Inicial en Proceso	56.055,25	40.316,90		
Menos: Traspasos al comedor	63,40			
Costos Disponibles	57.450,14	47.851,54		
Menos: Inventario Final en Proceso	53.743,25	47.283,40		
Costo de Producción y Ventas	3.706,89	568,14		
Dividido / Ventas	2.738	690		
Costo Unitario	1,35	0,82		
Número de trabajadores	2	4		

Tabla 11.a)
MOVIMIENTO DE LA MASA PRODUCCIÓN DE LECHE

Mes de Noviembrede 2012

Modelo CP-1

CATEGORÍA	Valor unitario	Saldo Inicial						
		Cantidad	Importe					
Terneras	2,00	4	3192,00					
Añojas	5,50	3	3630,00					
Novillas	6,50	3	6240,00					
Vacas	4,75	19	40681,25					
Total		29	53743,25					
CATEGORÍA						Importe de las muertes	Importe del Hurto y Sacrificio	Traspaso a Carne
	B	A	J	A	S			
	Cambio de Categoría	Muertes	Hurto y Sacrificio	Traspaso a Carne				
Terneras	1							
Añojas								
Novillas								
Vacas			1			796,40		
Total	1	0	1	0	0	796,40	0	
CATEGORÍA	A L T A S					Saldo Final		
	Nacimientos	Compras	Cambio de Categoría	Cantidad	Importe			
Terneras				3	2394,00			
Añojas				3	3630,00			
Novillas			1	4	8320,00			
Vacas				18	38662,5			
Total	0	0	1	28	53006,50			

Tabla 11.b)
MOVIMIENTO DE LA MASA PRODUCCIÓN DE CARNE

Modelo CP-2

Mes de Noviembre de 2012

CATEGORIA	Valor unitario	Saldo Inicial en Proceso						
		Cantidad	Importe					
Terneros	2,00	11	2460,00					
Añojos	5,50	9	9655,40					
Toretas	6,30	5	9301,50					
Toros Ceba	9,00							
Sementales	7,00	1	3360,00					
Bueyes	7,00	3	10500,00					
Terneras	2,00							
Añojas	5,50							
Novillas	6,50							
Vacas	6,50							
Total		29	35276,90					
		B A J A S						
CATEGORIA	Cambio de Categoría	Muertes o Traspasos	Hurto y Sacrificio	Ventas	Importe de las muertes	Importes del Hurto y Sacrificio	Importe de las Ventas	
Terneros								
Añojos								
Toretas								
Toros Ceba								
Sementales								
Bueyes								
Terneras								
Añojas								
Novillas								
Vacas								
Total	0	0	0	0	0	0	0	
		A L T A S			Saldo Final			
CATEGORIA	Nacimientos	Compras o Traspasos	Cambio de Categoría	Cantidad	Importe			
Terneros				11	2460,00			
Añojos			2	11	12075,40			
Toretas			4	9	15970,50			
Toros Ceba								
Sementales				1	3360,00			
Bueyes			3	6	21000,00			
Terneras								
Añojas								
Novillas								
Vacas								
Total	0	0	9	38	54865,90			

Tabla 11.c)
COSTO DE PRODUCCION MENSUAL DE LECHE Y CARNE

Modelo CP-3

Mes: Noviembre

Año 2012

Elementos del Gasto	705 Producción Animal en Proceso		30 Dirección de Producción	Total costos de Producción
	O1 Producción de Leche	O2 Producción de Carne		
Materias Primas y Materiales				
<i>Alimentos para el ganado</i>	465,40	2.365,23		2.830,63
<i>Medicamentos para el ganado</i>	12,65	654,74		667,39
<i>Piezas de Repuesto</i>				0,00
<i>Otros Materiales</i>		12,40		12,40
Combustibles	6,36	11,36		17,72
Energía				0,00
Salarios	756,40	1.659,60	335,26	2.751,26
Otros Gastos de la F. de Trabajo	295,00	647,24	129,36	1.071,60
Depreciación y Amortización		246,30		
Otros Gastos Monetarios				
<i>Gastos en Comisión de Servicios</i>				0,00
<i>Servicio de inseminación</i>				0,00
<i>Seguro</i>				0,00
Total de Gastos del Período	1.535,81	5.596,87	464,62	7.597,30
Traspaso de Gastos Ind. de Prod.	100,04	364,58	-464,62	
Costo Acumulados	1.635,85	5.961,45		7.597,30
Mas: Inventario Inicial en Proceso	53.743,25	47.283,40		
Menos: Traspasos al comedor	89,36			
Costos Disponibles	55.289,74	53.244,85		
Menos: Inventario Final en Proceso	53.006,50	35.276,90		
Costo de Producción y Ventas	2.283,24	17.967,95		
Dividido / Ventas	2.738	0		
Costo Unitario	0,83	#¡DIV/0!		
Número de trabajadores	2	4		

Tabla 12.a)
MOVIMIENTO DE LA MASA PRODUCCIÓN DE LECHE

Modelo CP-1

Mes de Diciembre de 2012

CATEGORÍA	Valor unitario	Saldo Inicial					
		Cantidad	Importe				
Terneras	2,00	3	2394,00				
Añojas	5,50	3	3630,00				
Novillas	6,50	4	8320,00				
Vacas	4,75	18	38662,5				
Total		28	53006,50				
CATEGORÍA	B A J A S				Importe de las muertes	Importe del Hurto y Sacrificio	Traspaso a Carne
	Cambio de Categoría	Muertes	Hurto y Sacrificio	Traspaso a Carne			
Terneras							
Añojas	1						
Novillas	2						
Vacas			1			789,45	
Total	3	0	1	0	0	789,45	0
CATEGORÍA	A L T A S			Saldo Final			
	Nacimientos	Compras	Cambio de Categoría	Cantidad	Importe		
Terneras	7			10	7980,00		
Añojas				2	2200,00		
Novillas				2	4160,00		
Vacas				17	35481,25		
Total	7	0	0	31	49821,25		

Tabla 12.b)
MOVIMIENTO DE LA MASA PRODUCCIÓN DE CARNE

Modelo CP-2

Mes de Diciembre de 2012

CATEGORIA	Valor unitario	Saldo Inicial en Proceso					
		Cantidad	Importe				
Terneros	2,00	11	2460,00				
Añojos	5,50	11	12075,40				
Toretas	6,30	9	15970,50				
Toros Ceba	9,00						
Sementales	7,00	1	3360,00				
Bueyes	7,00	6	21000,00				
Terneras	2,00						
Añojas	5,50						
Novillas	6,50						
Vacas	6,50						
Total		38	54865,90				
		B A J A S					
CATEGORIA	Cambio de Categoría	Muertes o Traspasos	Hurto y Sacrificio	Ventas	Importe de las muertes	Importes del Hurto y Sacrificio	Importe de las Ventas
Terneros							
Añojos							
Toretas							
Toros Ceba							
Sementales							
Bueyes				3			14.650,00
Terneras							
Añojas							
Novillas							
Vacas							
Total	0	0	0	3	0	0	14650,00
		A L T A S			Saldo Final		
CATEGORIA	Nacimientos	Compras o Traspasos	Cambio de Categoría	Cantidad	Importe		
Terneros	1			12	2580,00		
Añojos			7	18	16033,50		
Toretas			1	8	14625,00		
Toros Ceba							
Sementales				1	3360,00		
Bueyes				3	10500,00		
Terneras							
Añojas							
Novillas							
Vacas							
Total	1	0	8	42	47098,50		

Tabla 12.c)
COSTO DE PRODUCCION MENSUAL DE LECHE Y CARNE

Modelo CP-3

Mes: Diciembre

Año 2012

Elementos del Gasto	705 Producción Animal en Proceso		30 Dirección de Producción	Total costos de Producción
	O1 Producción de Leche	O2 Producción de Carne		
Materias Primas y Materiales				
<i>Alimentos para el ganado</i>	625,40	1.256,89		1.882,29
<i>Medicamentos para el ganado</i>	415,26	312,36		727,62
<i>Piezas de Repuesto</i>				0,00
<i>Otros Materiales</i>		12,11		12,11
Combustibles	2,36	9,40		11,76
Energía				0,00
Salarios	756,40	1.659,60	335,26	2.751,26
Otros Gastos de la F. de Trabajo	295,00	647,24	129,36	1.071,60
Depreciación y Amortización		246,30		246,30
Otros Gastos Monetarios				
<i>Gastos en Comisión de Servicios</i>				0,00
<i>Servicio de inseminación</i>	116,45			116,45
<i>Seguro</i>		6.536,40		6.536,40
Total de Gastos del Período	2.210,87	10.680,30	464,62	13.355,79
Traspaso de Gastos Ind. de Prod.	79,68	384,94	-464,62	
Costo Acumulados	2.290,55	11.065,24		13.355,79
Mas: Inventario Inicial en Proceso	48.691,00	35.276,90		
Menos: Traspasos al comedor	65,32			
Costos Disponibles	50.981,55	46.342,14		
Menos: Inventario Final en Proceso	44.516,50	54.865,90		
Costo de Producción y Ventas	6.465,05	-8.523,76		
Dividido / Ventas	2.742	0		
Costo Unitario	2,36	#¡DIV/0!		
Número de trabajadores	2	4		

UBPC "CARTAGENA"
PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS DE LECHE Y CARNE
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

		Enero			Febrero		
	U.M,	Cantidad	Precio	Importe	Cantidad	Precio	Importe
Leche Industria	litro	656	2,40	1.574,40	772	2,40	1.852,80
Leche Trabajadores	litro	495	1,00	495,00	583	1,00	583,00
Total Leche	litro	1151		2.069,40	1355		2.435,80
Carne	kg.	0	7,00	0,00	0	7,00	0,00
Total Ventas				2.069,40			2.435,80

		Marzo			Abril		
	U.M,	Cantidad	Precio	Importe	Cantidad	Precio	Importe
Leche Industria	litro	794	2,40	1.905,60	792	2,40	1.900,80
Leche Trabajadores	litro	600	1,00	600,00	598	1,00	598,00
Total Leche	litro	1394		2.505,60	1390		2.498,80
Carne	kg.	814	7,00	5.698,00	0	7,00	0,00
Total				8.203,60			2.498,80

		Mayo			Junio		
	U.M,	Cantidad	Precio	Importe	Cantidad	Precio	Importe
Leche Industria	litro	678	2,40	1.627,20	1532	2,40	3.676,80
Leche Trabajadores	litro	510	1,00	510,00	1156	1,00	1.156,00
Total Leche	litro	1188		2.137,20	2688		4.832,80
Carne	kg.	0	7,00	0,00	0	7,00	0,00
Total				2.137,20			4.832,80

		Julio			Agosto		
	U.M,	Cantidad	Precio	Importe	Cantidad	Precio	Importe
Leche Industria	litro	1526	2,40	3.662,40	1560	2,40	3.744,00
Leche Trabajadores	litro	1152	1,00	1.152,00	1178	1,00	1.178,00
Total Leche	litro	2678		4.814,40	2738		4.922,00
Carne	kg.	1870	7,00	13.090,00	1960	7,00	13.720,00
Total				17.904,40			18.642,00

		Septiembre			Octubre		
	U.M,	Cantidad	Precio	Importe	Cantidad	Precio	Importe
Leche Industria	litro	1560	2,40	3.744,00	1560	2,40	3.744,00
Leche Trabajadores	litro	1178	1,00	1.178,00	1178	1,00	1.178,00
Total Leche	litro	2738		4.922,00	2738		4.922,00
Carne	kg.	670	7,00	4.690,00	690	7,00	4.830,00
Total				9.612,00			9.752,00

		Noviembre			Diciembre		
	U.M,	Cantidad	Precio	Importe	Cantidad	Precio	Importe
Leche Industria	litro	1560	2,40	3.744,00	1562	2,40	3.748,80
Leche Trabajadores	litro	1178	1,00	1.178,00	1180	1,00	1.180,00
Total Leche	litro	2738		4.922,00	2742		4.928,80
Carne	kg.	0	7,00	0,00	0	7,00	0,00
Total				4.922,00			4.928,80

		Todo el Año		
	U.M,	Cantidad	Precio	Importe
Leche Industria	litro	14552	2,40	34.924,80
Leche Trabajadores	litro	10986	1,00	10.986,00
Total Leche	litro	25538		45.910,80
Carne	kg.	6004	7,00	42.028,00
Total				87.938,80

Anexo # 14

Tabla 14			
UBPC "CARTAGENA"			
RESULTADOS BRUTOS DEL PERÍODO			
Producción de Leche			
	Ventas	Costo de Ventas	Resultado Bruto
Enero	2.069,40	7.176,79	-5.107,39
Febrero	2.435,80	709,37	1.726,43
Marzo	2.505,60	1.597,16	908,44
Abril	2.498,80	1.715,03	783,77
Mayo	2.137,20	1.121,98	1.015,22
Junio	4.832,80	4.083,20	749,60
Julio	4.814,40	2.351,47	2.462,93
Agosto	4.922,00	5.841,32	-919,32
Septiembre	4.922,00	3.065,29	1.856,71
Octubre	4.922,00	3.706,89	1.215,11
Noviembre	4.922,00	2.283,24	2.638,76
Diciembre	4.928,80	6.465,05	-1.536,25
Total	45.910,80	40.116,79	5.794,01

Fuente de elaboración propia

Anexo # 15

Tabla 15			
UBPC "CARTAGENA"			
RESULTADOS BRUTOS DEL PERÍODO			
Producción de Carne			
	Ventas	Costo de Ventas	Resultado Bruto
Enero	0,00	6.448,57	-6.448,57
Febrero	0,00	2.117,84	-2.117,84
Marzo	5.698,00	12.229,37	-6.531,37
Abril	0,00	6.083,53	-6.083,53
Mayo	0,00	16.287,05	-16.287,05
Junio	0,00	-6.517,10	6.517,10
Julio	13.090,00	1.022,70	12.067,30
Agosto	13.720,00	12.401,30	1.318,70
Septiembre	4.690,00	4.360,14	329,86
Octubre	4.830,00	568,14	4.261,86
Noviembre	0,00	17.967,95	-17.967,95
Diciembre	0,00	-8.523,76	8.523,76
Total	42.028,00	64.445,74	-22.417,74

Fuente de elaboración propia

Anexo # 16

Tabla 16					
UBPC "CARTAGENA"					
FLUJO DE CAJA PROYECTADO PARA LAS PRODUCCIONES DE LECHE Y CARNE					
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012					
	Primer Trimestre	Segundo Trimestre	Tercer Trimestre	Cuarto Trimestre	Todo el Año
Saldo Inicial de Efectivo	0,00	11.143,83	13.780,04	11.591,45	0,00
Mas: Entradas					
Ventas al Contado	1.678,00	2.264,00	3.510,00	3.510,00	10.962,00
Cobros a Clientes	3.427,20	11.131,60	37.893,20	37.893,20	90.345,20
Otros Cobros					
Total Efectivo Disponible	5.105,20	2.251,77	27.623,16	52.994,65	101.307,20
Menos: Salidas					
Pagos al Presupuesto	2.017,18	2.017,18	2.017,08	2.017,08	8.068,52
Pagos a Proveedores	5.647,65	5.430,43	5.430,43	5.430,43	21.938,94
Pago de Salarios y Vacaciones	8.584,20	8.584,20	8.584,20	8.584,20	34.336,80
Otros Pagos					
Total Salidas de Efectivo	16.249,03	16.031,81	16.031,71	16.031,71	64.344,26
Saldo Final del Efectivo (a - b)	11.143,83	13.780,04	11.591,45	36.962,94	36.962,94

Las producción pecuaria no maneja efectivo pero si lo genera a través de sus ventas y también consume recursos que deben ser pagados por la UBPC pero esto son inferiores a los que se generan