



**UNIVERSIDAD DE CIENFUEGOS “CARLOS RAFAEL RODRÍGUEZ”
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS CONTABLES**

TESIS DE GRADO

Título: Recálculo de las fichas de costo de las Producciones Citrícolas que ocasionan pérdidas en la Unidad Básica de Producción Cooperativa Avilés.

Autor: Yubriel Ortiz Brito.

Tutor: MSc. Isce Tellería Abreus.

Disciplina: Costo

**-Curso 2011 -2012 –
“Año 54 de la Revolución”
CUM Cumanayagua**



UNIVERSIDAD DE CIENFUEGOS
“Carlos Rafael Rodríguez”
Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Departamento de Ciencias Contables

TITULO DEL TRABAJO DE DIPLOMA: Recálculo de las fichas de costo de las Producciones Cítricas que ocasionan pérdidas en la Unidad Básica de Producción Cooperativa Avilés.

AUTOR: Yubriel Ortiz Brito.

TUTORES: MSc. Isce Tellería Abreus.

CURSO: Curso 2011 – 2012.

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

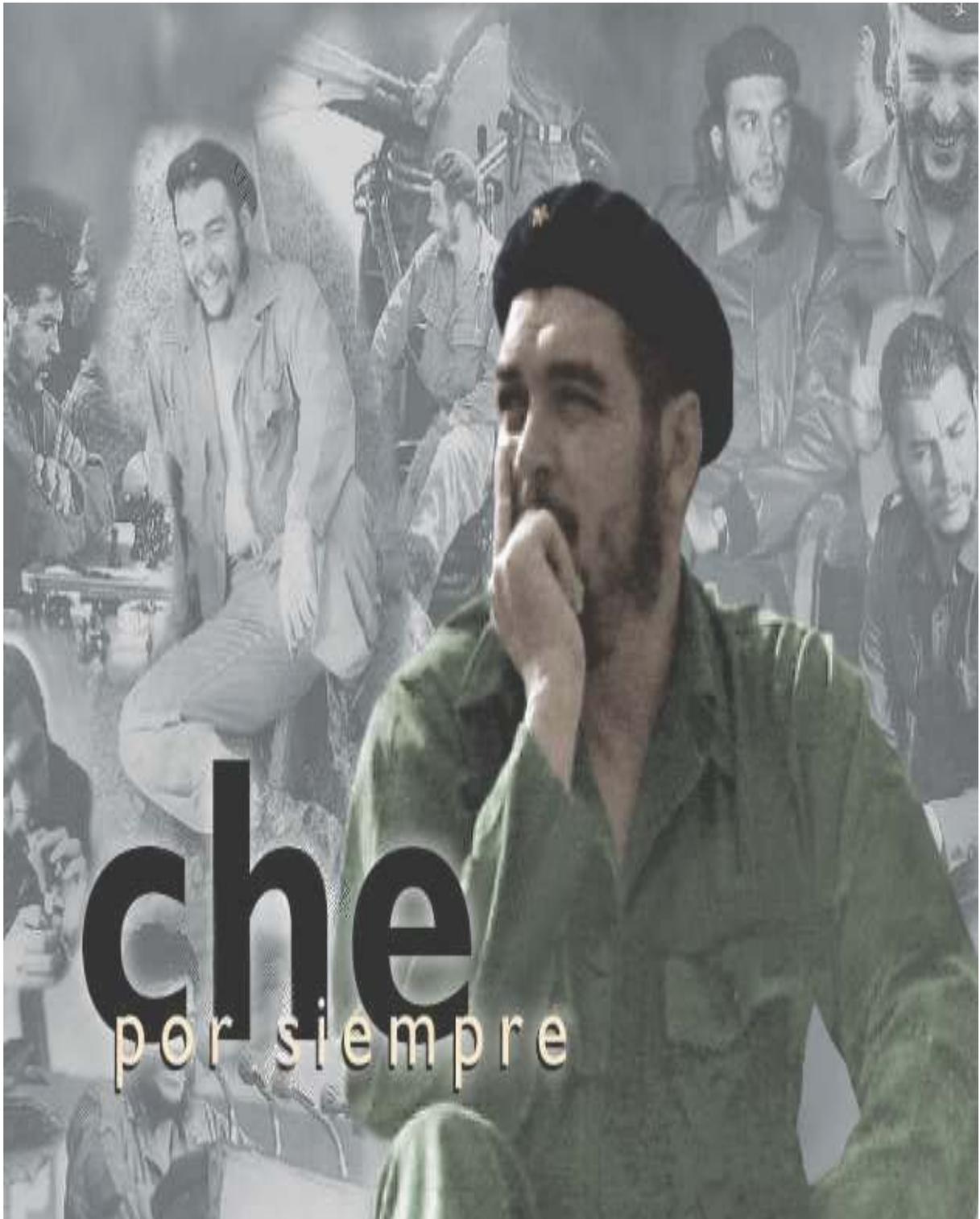
Computación

Nombre, Apellidos y Firma

Firma del TUTOR

Pensamiento





“Las formas de conducción de la economía (.....) Deben tomarse de donde estén más desarrolladas y puedan ser adaptadas a la nueva sociedad.”

Che.

Dedicatoria



Dedicatoria

*A mi hija, esposa y amigos que han sido la fuente de inspiración durante estos años
de la carrera.*

*A mis suegros, por su compañía, ayuda incondicional con mi hija y paciencia a lo
largo de mis estudios.*

Agradecimientos



Agradecimientos

Al terminar este trabajo, siempre quedan personas a las cuales se les debe agradecer por su gran ayuda y apoyo, que fue lo que más obtuve en su desarrollo. Personas que han dedicado su tiempo, y me han brindado su apoyo incondicional, para poder hoy exponer este trabajo que servirá de guía para mis futuros proyectos.

Un especial agradecimiento a mis profesores y tutor MSc. Isce Tellería Abreus, quienes con su dedicación esmerada, consejos oportunos y señalamientos acertados, me permitieron realizar esta investigación, adquiriendo un mejor conocimiento, y a quienes les voy a estar agradecido siempre.

Resumen



Resumen

La presente investigación fue realizada en la Unidad Básica de Producción Cooperativa Avilés de la Empresa Cítricos Arimao, con el objetivo de recalcular las fichas de costo de las producciones cítricas con que actualmente cuenta esta entidad para una correcta planeación y toma de decisiones, contribuyendo así, a un mejoramiento de su actividad económica y la optimización de su objeto social. El trabajo está basado en una profunda revisión de la bibliografía científica sobre los conceptos básicos del costo, su clasificación, objetivos, así como una serie de elementos de vital importancia que respaldan la investigación. Contiene la descripción del procedimiento para el rediseño de las fichas de costo, teniendo en cuenta los tres elementos del producto: material directo, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, dando paso a toda una serie de cálculos que validan el objetivo propuesto. De esta forma, queda a disposición de la UBPC Avilés, una nueva herramienta y un arma de suma importancia para el logro de la eficiencia y el mejoramiento de la gestión empresarial alcanzando la necesaria actualización de los costos de su actividad económica en las condiciones actuales.

Summary

This research was conducted at the Basic Unit of Cooperative Production Company Aviles Arimao Citrus, in order to recalculate the cost of chips citrus production with this entity currently account for proper planning and decision making, thus contributing to improved economic activity and optimization of its objects. The work is based on a thorough review of scientific literature on the basic concepts of cost, classification, objectives, and a number of crucial elements that support research. Contains the description of the procedure for the redesign of the chip cost, taking into account the three elements of the product: direct material, direct labor and manufacturing overhead costs, leading to a series of calculations that validate the proposed objective. Thus, it is available to the UBPC Aviles, a new tool and a weapon of great importance for achieving efficiency and improving corporate governance reaching the necessary updating of the costs of economic activity in the current conditions.

Índice



INDICE	Pág.
RESUMEN	
INTRODUCCIÓN	1
Capítulo 1. Marco teórico referencial de la investigación	5
1.1 Evolución histórica de la Contabilidad de Costos.....	5
1.2 Surgimiento de los costos.....	6
1.3 Los sistemas de costos. Sistemas de Costos por procesos.....	8
1.4 Los costos y los sistemas contables. Contabilidad de costos. Vinculación y distinción con la contabilidad patrimonial y gerencial.....	11
1.5 Definición de costo. Objetivos de la determinación de costos.....	13
1.6 Elementos del costo.....	16
1.7 Gastos que no deben incluirse en el costo.....	18
1.8 Partidas de costo.....	19
1.9 Contenido de los elementos o agregaciones de gastos de carácter obligatorio.....	20
1.10 Diferencia del costo real de la producción terminada y la estimada.....	24
1.11 Importancia del análisis de los Costos y Gastos.....	25
1.12 Tipos de análisis de los Costos y Gastos que se hacen en las Empresas Cubanas.....	26
Capítulo 2. Caracterización de la entidad objeto de estudio y establecimiento de un procedimiento para la actualización de las fichas de costo en la Unidad Básica de Producción Cooperativa Avilés	27
2.1 Características de las Unidades Básicas de Producción Cooperativa, sus orígenes.....	27
2.2 Caracterización de la Unidad Básica de Producción Cooperativa de Cítricos Avilés.....	28
2.2.1 Plan de producción y programas de desarrollo de la Unidad Básica de Producción Cooperativa Avilés.....	34
2.3 Caracterización del costo en la UBPC. Generalidades en la unidad objeto de estudio.....	36
2.4 Consideraciones generales de las fichas de costo.....	41
2.5 Pasos a seguir para la elaboración de las fichas de costos.....	43
2.5.1 Determinación de los insumos fundamentales.....	48
2.5.2 Determinación de los costos unitarios de producción.....	49
2.5.3 Determinación de los costos salariales de los obreros de la producción y los servicios.....	51
2.5.4 Determinación de la desviación del costo planificado.....	53
2.6 Pasos a seguir para recálculo de las fichas de costo en la UBPC Avilés.....	56
Capítulo 3. Recálculo de las fichas de costo de las producciones cítricas en la Unidad Básica de Producción Cooperativa Avilés	57
3.1 Situación actual de las producciones en la UBPC Avilés.....	57

3.2 Situación actual de las fichas de costos de la producción cítrica en la UBPC Avilés.....	58
3.3 Aplicación del procedimiento para la actualización de las fichas de costo de las producciones cítricas de la UBPC Avilés.....	59
3.4 Comparación de las Fichas de Costos anteriores y las actuales de la producción cítrica en la UBPC Avilés.....	62
CONCLUSIONES.....	80
RECOMENDACIONES.....	81
BIBLIOGRAFÍA.....	82
ANEXOS	

Introducción



INTRODUCCIÓN

Cuba vive actualmente momentos muy complejos, el ritmo de recuperación, consolidación y desarrollo de la economía es parte de un proceso integrado al perfeccionamiento cultural, social, económico y educacional con el fin de mantener y desarrollar las conquistas alcanzadas.

En la sociedad socialista, los costos son una herramienta de trabajo, que permite controlar y analizar la producción, para de esta forma ir al aprovechamiento el total de los recursos y aumentando la productividad y con ello la producción de bienes de consumo, con el fin de satisfacer las necesidades crecientes de la sociedad.

El costo utilizado como un instrumento de dirección, debe facilitar la valoración de posibles decisiones a tomar, partiendo de la selección de aquellas que brinden el mayor beneficio productivo con el mínimo de gastos, así como reducir el riesgo de tomar decisiones incorrectas en situaciones coyunturales de mercado o acciones impostergables de carácter nacional.

El costo tiene que ser, por tanto, un medidor del aprovechamiento de los recursos materiales, laborales y financieros en el proceso de producción, reflejando el efecto de las desviaciones respecto a lo previsto y permitiendo asegurar la correcta planificación de los recursos materiales y humanos por lo que la información acerca de los diferentes tipos de costos y su comportamiento es vital para una toma de decisiones efectiva.

Para el logro de esta acción se requiere de una voluntad y estilo de dirección que obligue a utilizar el costo como un verdadero instrumento de dirección, así como establecer una base metodológica y de registro adecuada a este propósito.

Al referirse a costo, hay que tener en cuenta tres momentos diferentes e independientes que proceden al análisis de la ejecución real lograda: la planificación de los costos esperados para el nivel de producción prevista, el registro de los gastos reales en que se incurre y el nivel de producción prevista, el registro de los gastos reales en que se incurre y el cálculo de los costos unitarios, imprescindibles estos últimos, tanto para la valoración y control de las producciones, como para el análisis de los resultados y de la eficiencia con que opera la Empresa.

Sólo un método de dirección que se apoye sistemáticamente en los resultados de la Contabilidad y los costos será capaz de obtener las ventajas que brindan estos. De otra forma

el trabajo con los costos se convertirá en poco menos que un ejercicio intelectual y en una carga burocrática para la Empresa.

Especial importancia reviste en el proceso de sistematización del trabajo de los costos y en el establecimiento de un estilo de dirección adecuado, al incorporar a todos los trabajadores a la planificación y análisis de los volúmenes de gastos y la consecuente determinación de las vías para el mejor aprovechamiento de los recursos humanos, materiales y financieros disponibles.

En la actualidad muchas organizaciones empresariales presentan dificultades en el control de sus operaciones, así como de los costos de producción y/o servicios en que incurre la entidad. Por lo que monitorear las diferentes funciones de la empresa, a través de un control sistemático de los costos de cada proceso productivo y el detallado procedimiento de la utilización de datos registrados de forma contable, es de vital importancia en el contexto empresarial actual para un período de producción.

El sector agropecuario representa un renglón importante para la economía cubana, no solo por su contribución a la alimentación de la población, sino también por su aporte de ingresos tan necesarios para la economía del país. Este organismo se encuentra dentro de las prioridades que la máxima dirección del estado ha establecido dentro de sus lineamientos económicos; tal así, es el caso de las producciones cítricas muy deprimidas a lo largo y ancho de todo el territorio nacional.

La Unidad Básica de Producción Agropecuaria (UBPC) Cítrica Avilés, experimenta hoy la aplicación del lineamiento económico nro. 195 "desarrollo de la actividad cítrica cubana". Esta entidad atendida por la Empresa Cítricos Arimao, constituye hoy el centro de referencia de un fuerte programa de desarrollo para la recuperación de este importante renglón exportable, el que a su vez es altamente demandado por la población. La misión principal de esta organización es la de producir cítricos y frutales, los cuales en los últimos años han mostrado una tendencia a la disminución de sus producciones con cifras que han ido oscilando desde los 16t/ha en el inicio de los años 2005 al 2008 hasta 4 t/ha en la actualidad. Las causas que han incidido en este decrecimiento a parte de las afectaciones climáticas y de la llamada enfermedad de los cítricos Huanglongbing (HLB), son la no aplicación de forma correcta de un conjunto de prácticas agrícolas las cuales caracterizan la tecnología de estas plantaciones.

La disminución de los volúmenes de producción de cítricos ha obligado a esta UBPC a desarrollar un fuerte programa de reinserción en la producción de cultivos varios como una vía

de buscar la eficiencia económica. En los últimos años se ha experimentado un incremento sustancial de las ventas que genera la unidad productiva por este nuevo concepto, los cuales han propiciado que la misma alcance nuevamente la rentabilidad económica, no obstante a ello los valores alcanzados distan mucho de los niveles de utilidad que la organización pudiera alcanzar dado el ya logrado remplazo de sus plantaciones, las cuales han aportado ya cifras significativas de toneladas de frutas cosechadas y entregadas para la industria. Se plantea por un grupo de investigaciones que la principal causa de esta situación lo constituye el deficiente trabajo con las fichas de costo que definen en gran medida el precio de los productos cítricos, los cuales determinan la verdadera potencialidad económica de la entidad, sumado a ello se asocia como otra de las causas de esta situación, al incremento desmedido de las principales materias primas y materiales que se adquieren por las empresas suministradoras, así como los elevados gastos de dirección que se incurren como consecuencia de las nuevas medidas salariales que se aplican para alcanzar un mayor sentido de pertenencia del hombre con sus producciones.

Los antecedentes anteriores dan al traste con el desarrollo de la investigación, que establece como problema:

Problema:

¿Cómo actualizar las fichas de costo en la Unidad de Producción Cooperativa Avilés de la Empresa Cítricos Arimao con vista a que las mismas representen los costos reales de las nuevas producciones cítricas?

La **Hipótesis** sería: Si se recalculan las fichas de costo en la Unidad de Producción Cooperativa Avilés de la Empresa Cítricos Arimao se logra valorar los costos de las producciones cítricas bajo las condiciones actuales de la organización.

Definición de Variables:

Variable dependiente: Fichas de costo a recalcular.

Variable Independiente: El recalcular de las fichas de costo.

Forma de comprobación: La hipótesis quedará validada si se logra realizar el recalcular de las fichas de costo en el centro de elaboración.

Sistema de objetivos.

Para desarrollar la adecuada investigación se trazan los objetivos generales y específicos los cuales conducen la investigación hacia la solución que desea:

Objetivo General.

Por tal razón el presente trabajo tiene como **objetivo**: Recalcular las Fichas de Costo en la Unidad de Producción Cooperativa Avilés de la Empresa Cítricos Arimao.

Objetivos Específicos.

- Realizar una revisión bibliográfica para conocer el estado de la ciencia actual.
- Desarrollar un diagnóstico profundo en la entidad objeto de estudio en el que se valore la situación que presenta la misma en relación a la determinación de los costos.
- Analizar el procedimiento para el recálculo de las fichas de costo.
- Recalcular fichas de costos en la Unidad de Producción Cooperativa Avilés de la Empresa Cítricos Arimao.

Métodos y Técnicas utilizadas en el proceso de Investigación.

De los métodos teóricos.

- Métodos de análisis y síntesis.
- Tránsito de lo abstracto a lo concreto.

De los métodos empíricos de investigación.

- Observación.
- Entrevista a los trabajadores.
- Estudio de documentación.

De los métodos matemáticos.

- Hojas de cálculo de EXCEL.

El informe de investigación se estructura en 3 capítulos. En el capítulo I se encuentra la fundamentación teórica de la investigación. El capítulo II se refiere a la caracterización de la entidad, así como los fundamentos generales del Sistema de Costo que está implantado en la organización. En el capítulo III se recalculan las fichas de costo y se analizan las variaciones de las mismas.

Capítulo I



Capítulo 1. Marco Teórico Referencial de la Investigación

1.1 Evolución Histórica de la Contabilidad de Costo

En el período anterior a 1959, la normalización contable cubana estuvo muy influenciada por la práctica contable norteamericana, lo cual se hace extensivo a nuestras universidades, donde tanto en materia de Contabilidad Financiera, como en Contabilidad de Costos y de Gestión, se combinan bibliografías de autores cubanos y norteamericanos; lo cual aún está presente en nuestras aulas universitarias, con la diferencia de que actualmente estos autores se combinan eficazmente con una amplia gama de libros y artículos procedentes de diversos confines del mundo, donde si bien es cierto que siguen predominando autores cubanos y norteamericanos, cada vez desempeñan un papel más protagónico los especialistas de las ramas contables.

Se pueden definir los costos como las partidas o conceptos consumidos por la producción de un bien o la prestación de un servicio. Son activables hasta el período de su venta, en el que se transforman en un resultado negativo, que comparado con el ingreso que genera la venta, determina la utilidad bruta. Nada mejor para comenzar la estructura del marco conceptual, que introduciendo el término más importante –costo- que constituye la base para el costeo de productos, la evaluación del desempeño y la toma de decisiones gerenciales. (Neuner, Jhon J. W., 1973. - - p457)

La historia no precisa una fecha exacta del surgimiento de la contabilidad, simplemente se da una aproximación y evidencia que esta tiene sus orígenes en la aparición del comercio. En la organización empresarial y social, donde al aumentar las transacciones comerciales la incapacidad de la memoria humana para registrarlas, hizo que surgiera una metodología para plasmar dichas actividades (Gómez, Giovanni E noviembre 2006).

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

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

El conjunto de gastos relacionados con la utilización de los Activos Fijos Tangibles, las materias primas y materiales, el combustible, la energía, y la fuerza de trabajo en el

proceso de producción, así como los gastos relacionados con el proceso de fabricación, todos expresados en términos monetarios constituyen el Costo de Producción, según lo definido en los Lineamientos Generales para la Planificación y Determinación del Costo.

La contabilidad es tan antigua como la misma humanidad civilizada. Por ejemplo, en papiros encontrados en algunas de las tumbas de los faraones egipcios, se hace referencia a registros de la mano de obra utilizada durante la construcción de las grandes pirámides con el fin de determinar quienes habían trabajado en las tumbas y eliminarlos posteriormente, para tratar de conservar a través del tiempo los tesoros de una civilización que en su época fue una de las más poderosas de la tierra, lo mismo se hacía durante el imperio romano, las naves que viajaban a distintos lugares llevaban un escribiente cuya misión era la de registrar en grandes libros todas las transacciones comerciales que se realizaban durante esas correrías; antiquísimos documentos de los indios Incas del Perú, revelan la existencia de libros especiales dedicados a registrar el nacimiento de cada niño dentro del imperio, la asignación de su futuro empleo en la comunidad. Existen muchos relatos históricos en los cuales se observa la aparición de los primeros rudimentos contables, que sería largo de enumerar, sin embargo, puede decirse que fueron los mercaderes italianos del siglo Trece quienes emplearon por primera vez el principio de la partida doble que se aplica en la actualidad en los diferentes sistemas de contabilidad.

Algunos autores afirman que la Contabilidad de Costos se inició en las fábricas florentinas de telas y lana del siglo XII, mientras que otros ubican su nacimiento en el siglo XIV durante el desarrollo del comercio inglés e italiano. Uno de los investigadores que ha estudiado el origen de la Contabilidad de Costos establece que su establecimiento surgió en Inglaterra, durante el reinado de Enrique VII (1485-1509) a consecuencia de restricciones impuestas a los fabricantes de algodón lo que obligó a estos a organizarse en comunidades industriales de manera que los vendedores se vieron en la necesidad de conocer con mayor exactitud el costo de los productos para rendir cuentas a sus mandantes (Valenzuela Barros, Juan diciembre 2006).

1.2 Surgimiento de los costos

En 1776 el surgimiento de la revolución industrial trajo las grandes fábricas. Se pasó de la producción artesanal a una industrial, creando la necesidad de ejercer un mayor control sobre los materiales y la mano de obra y sobre el nuevo elemento del costo que las máquinas y equipos originaban. El "maquinismo" de la revolución industrial originó el desplazamiento de la

mano de obra y la desaparición de los pequeños artesanos. Todo el crecimiento anterior creó un ambiente propicio para un nuevo desarrollo de la contabilidad de costos.

En 1777 se hizo una primera descripción de los costos de producción por procesos con base en una empresa fabricante de medias de hilo de lino. Mostraba como el costo del producto terminado se puede calcular mediante una serie de cuentas por partida doble que llevaba en cantidades y valores para cada etapa del proceso productivo.

En 1778 se empezaron a emplear los libros auxiliares en todos los elementos que tuvieran incidencia en el costo de los productos, como salarios, materiales de trabajo y fechas de entrega. Fruto del desarrollo de la industria química es la aparición del concepto costo conjunto. En 1800 aunque la revolución Industrial se originó en Inglaterra, Francia se preocupó más en un principio por impulsar la contabilidad de costos.

1.3 Los sistemas de costos. Sistema de costo por procesos.

Se denomina sistema de costo al conjunto de procedimientos y técnicas utilizadas para calcular el costo de las diferentes actividades. Está conformado por personas, registro y medios de procesamiento con el objetivo de brindar la información necesaria a la administración sobre el comportamiento de los recursos empleados.

En la bibliografía clásica se reconocen diversos sistemas de acumulación de costos. En los lineamientos generales para la planificación y determinación del costo de producción, establecidos dentro de las normas generales de contabilidad que rigen la actividad empresarial (1997) aparecen, se establecen dentro de la clasificación tradicional los siguientes criterios:

✓ Según la forma de acumulación de los costos:

Costeo por órdenes de trabajo: se utiliza cuando se fabrican pocos artículos los que responden a pedidos realizados por los clientes de acuerdo a sus necesidades específicas.

Costeo por procesos: se emplea cuando se fabrican productos similares y la producción es masiva, repetitiva y diversificada.

✓ Según el tratamiento de los costos fijos:

Costeo por absorción: propone que en el cálculo del costo del producto se integren tanto los costos directos como indirectos, fijos o variables, siempre y cuando estén relacionados con la fabricación del producto.

Costeo variable: parte de separar del costo de fabricación total, los costos variables y los costos fijos, teniendo en cuenta que los costos variables totales aumentan en proporción directa con los aumentos o disminuciones ocurridas en el volumen de producción sin embargo los costos fijos totales permanecen constantes ante cualquier cambio en el volumen de actividad.

✓ Según el método de costeo:

Costeo real o histórico: parte de determinar el costo de los productos a partir de los consumos reales del período.

Costeo predeterminado: son los que se calculan con anterioridad al inicio del proceso productivo tomando como base condiciones futuras específicas. Reflejan primordialmente lo que los costos “deben ser”. Los costos predeterminados en dependencia del grado de precisión que se logre en su cálculo se subdividen en costos: estimados o estándar.

Costeo estimado o presupuestado: los costos se estiman en base a estadísticas o experiencias de períodos anteriores con el objetivo de calcular precios de venta. Es muy utilizado en empresas que tienen implementados sistemas de costo por órdenes.

Costeo estándar: son costos cuidadosamente predeterminados que constituyen costos “objetivo”, es decir que deben lograrse mediante operaciones eficientes. Pueden tener base científica, (si se pretende medir la eficiencia operativa) o empírica (si se desea fijar precios de venta).

En los momentos actuales los cambios en los procesos productivos han llevado a la creación de nuevos modelos de costos entre los que se destacan los siguientes:

✓ Los basados en la gestión de las actividades:

ABC: costos basados en las actividades.

ABM: dirección basada en las actividades.

✓ Los basados en la gestión de los procesos

JIT: justo a tiempo (Just-in-time)

TQM: Total Quality Management o Gestión de la calidad total.

En el artículo “La contabilidad de gestión y el nuevo entorno de la producción” del texto “Contabilidad y finanzas para la toma de decisiones” de Broto Rubio (1994) se plantea que en la década de los 80 se producen una serie de cambios tan profundos y espectaculares que se

puede hablar de una revolución en la industria manufacturera y en las organizaciones empresariales. Estos cambios producen un nuevo entorno competitivo, donde deben sobrevivir las empresas, algunas de ellas han triunfado y se han convertido en empresas de clase mundial, mientras que otras muchas se han quedado en la cuneta. Dentro de éstos cambios enumera los siguientes: los tecnológicos; los de hábitos de comportamiento y relaciones sociales; la globalización e internacionalización de los mercados, la creciente incertidumbre y turbulencia del entorno, la agudización de la competencia, el encarecimiento de los recursos productivos, el acortamiento del ciclo de vida de los productos, entre otros.

Estos factores, continúa el autor, han condicionado el surgimiento de nuevas filosofías de gestión tales como el JIT y la TQM, que no exigen de grandes inversiones de capital como en los casos de las nuevas tecnologías, sino de una reorientación de los objetivos de las empresas para sobrevivir a las posiciones del entorno.

Fernández Fernández (1994) señala que ante el nuevo escenario competitivo las empresas precisan tomar decisiones de carácter estratégico, entre ellas, las de eliminar aquellas actividades innecesarias a la producción con el objetivo de reducir los costos.

Se hace imprescindible la ayuda de la contabilidad de gestión a la dirección, a través del análisis de toda la empresa, usando indicadores tanto financieros como no financieros lo que facilitará la información oportuna en el momento preciso para la toma de decisiones. También se hace necesario que la contabilidad de costos establezca sistemas de costos orientados al valor añadido, que provea bases flexibles, relevantes y en el tiempo oportuno.

Martín (2000) refiere que el sistema de costo basado en las actividades ABC, aparece como una posible solución a las nuevas exigencias de la gestión empresarial, el mismo plantea como uno de sus objetivos fundamentales, evitar que a los productos se le asignen costos de recursos que no consumen. Para conseguirlo, parte de la premisa de que lo que genera costos no son los productos de la empresa, sino las actividades que la misma debe llevar a cabo para poder cumplir con sus finalidades productivas, siendo los productos los consumidores de dichas actividades, por ende se impone definir las bien para realizar su posterior asignación a los productos.

El sistema ABC es quien suministra la información que el sistema ABM utiliza para llevar a cabo procesos continuos de mejora, ya que el mismo está orientado a identificar y suprimir aquellas actividades que no contribuyan a generar valores para la empresa.

Sobre el futuro del ABC, expone Horngren (1980): “yo creo que habrá en servicio, a nivel de empresa, muy pocos sistemas ABC detallados. Sin embargo, veremos, dentro de una compañía, utilidades más amplias de varias bases de cálculo de costos indirectos, además de la correspondiente a mano de obra directa”.

A pesar de los elementos planteados anteriormente no se puede decir de forma absoluta que los nuevos modelos de costo sustituyen a los sistemas tradicionales, cualquiera que sea su enfoque, sino que los enriquecen con útiles herramientas derivadas de nuevas situaciones. Cada sistema aporta su colaboración según las demandas y circunstancias dadas pues no existe un sistema mejor que otro, sino más conveniente a aplicar en función de los objetivos y metas a alcanzar.

1.4 Los costos y los sistemas contables. Contabilidad de costos. Vinculación y distinción con la contabilidad patrimonial y gerencial

La contabilidad patrimonial tiene dos objetivos fundamentales: informar acerca de la situación del ente (Balance) y evaluar los cambios que se producen en el capital como resultado de las actividades (Estado de Resultados). Los informes relativos al costo afectan a ambos, ya que el costo de los productos no vendidos se refleja en el primero y el de los vendidos, en el segundo. Por tanto el sistema de contabilidad de costos no es independiente de las cuentas patrimoniales.

El sistema de contabilidad de costos se ocupa directamente del control de los inventarios, activos de planta y fondos gastados en actividades funcionales.

La contabilidad de costos se ocupa de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos. Los costos pueden acumularse por cuentas, trabajos, procesos, productos u otros segmentos del negocio. (Morton, Baker. Contabilidad de Costos., 1923. – pág. 43)

Los costos sirven, en general, para tres propósitos:

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

3. Proporcionar información a la administración para fundamentar la planeación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales).

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

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

Las características de la contabilidad de costos son las siguientes:

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

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

Al igual que la contabilidad general se basa en la partida doble. Es una parte de la contabilidad general que exige ser analizada con mayor detalle que el resto. (Oscar Bravo Gómez: Contabilidad de Costos 1997- pág. 77)

Si bien puede prescindirse de la base contable para establecer costos, no es recomendable por las deficiencias, errores y omisiones que pueden originarse. Un sistema de costos integrado en

la contabilidad general permite operar con la perfecta seguridad que ofrece el balanceo de las cuentas.

1.5 Definición de costos. Objetivos de la determinación de costos

El costo se define como el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios.

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

El autor Neuner define la Contabilidad de costo como: “Una fase ampliada de la contabilidad general de una entidad industrial o mercantil, que proporciona rápidamente a la gerencia los datos relacionados con los costos de producir o vender cada artículo o de suministrar un servicio particular”.

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

Por su parte Charles T. Horngren define el costo como recursos sacrificados o dados a cambio para alcanzar un objetivo dado (Horngren, charles T1994- - p13.)

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

1.6 Elementos del Costo

Los tres elementos del costo de fabricación son:

1. Materias primas: Todos aquellos elementos físicos que es imprescindible consumir durante el proceso de elaboración de un producto, de sus accesorios y de su envase. Esto con la condición de que el consumo del insumo debe guardar relación proporcional con la cantidad de unidades producidas.
2. Mano de obra directa: Valor del trabajo realizado por los operarios que contribuyen al proceso productivo.
3. Carga fabril: Son todos los costos en que necesita incurrir un centro para el logro de sus fines; costos que, salvo casos de excepción, son de asignación indirecta, por lo tanto precisa de bases de distribución. (Morton Baker: Contabilidad de Costos 1992- Pág. 316)

La suma de las materias primas y la mano de obra directa constituyen el costo primo.

La combinación de la mano de obra directa y la carga fabril constituye el costo de conversión, llamado así porque es el costo de convertir las materias primas en productos terminados.

Ciclo de la contabilidad de costos

El flujo de los costos de producción sigue el movimiento físico de las materias primas a medida que se reciben, almacenan, gastan y se convierten en artículos terminados. El flujo de los costos de producción da lugar a estados de resultados, de costos de ventas y de costos de artículos fabricados.

Comportamiento de los costos desde el punto de vista económico.

Los costos de fabricación fijos totales permanecen constantes a cualquier volumen de producción. Los costos variables totales aumentan en forma lineal, es decir, en proporción directa con los cambios que ocurren en la producción.

La línea para los costos unitarios variables es constante y la línea para los costos unitarios fijos declina más agudamente en los niveles de producción bajos, donde el efecto de las unidades agregadas sobre los costos fijos es mayor, y menos agudamente en los niveles superiores. El costo total por unidad también muestra una declinación pronunciada en los niveles inferiores debido a la influencia de los costos fijos.

En economía se considera que los aumentos o disminuciones en los costos variables ocurren a un ritmo variable. Como consecuencia, en economía también cambia el costo unitario variable promedio, que es constante en contabilidad.

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

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

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

Un sistema de costos es un conjunto de procedimientos y técnicas para calcular el costo de las distintas actividades.

1. Según el tratamiento de los costos fijos:

- Costeo por absorción: Todos los costos de fabricación se incluyen en el costo del producto, así como se excluyen todos los costos que no son de fabricación. La característica básica de este sistema es la distinción que se hace entre el producto y los costos del período, es decir los costos que son de fabricación y los que no lo son.

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

Costeo variable: Los costos de fabricación se asignan a los productos fabricados. La principal distinción bajo este sistema es la que existe entre los costos fijos y los variables. Los costos variables son los únicos en que se incurre de manera directa en la fabricación de un producto. Los costos fijos representan la capacidad para producir o vender, e independientemente del hecho de que se fabriquen o no los productos y se lleven al período, no se inventarían. Los costos de fabricación fijos totales permanecen constantes a cualquier volumen de producción. Los costos variables totales aumentan en proporción directa con los cambios que ocurren en la producción. (Morton Baker: Contabilidad de Costos 1992- Pág. 658)

La cantidad y presentación de las utilidades varía bajo los dos métodos. Si se utiliza el método de costeo variable, los costos variables deben deducirse de las ventas, puesto que los mismos son costos en los que normalmente no se incurriría si no se produjeran los artículos

2. Según la forma de concentración de los costos:

- Costeo por órdenes: Se emplea cuando se fabrica de acuerdo a pedidos especiales de los clientes.
- Costeo por procesos: Se utiliza cuando la producción es repetitiva y diversificada, aunque los artículos son bastante uniformes entre sí.

3. Según el método de costeo:

- Costeo histórico o resultante: Primero se consume y luego se determina el costo en virtud de los insumos reales. Puede utilizarse tanto en costos por órdenes como en costos por procesos.
- Costeo predeterminado: Los costos se calculan de acuerdo con consumos estimados. Dentro de estos costos predeterminados podemos identificar 2 sistemas:
 - Costeo estimado o presupuesto: sólo se aplica cuando se trabaja por órdenes. Son costos que se fijan de acuerdo con experiencias anteriores. Su objetivo básico es la fijación de precios de venta.
 - Costeo estándar: Se aplica en caso de trabajos por procesos. Los costos estándares pueden tener base científica (si se pretende medir la eficiencia operativa) o empírica (si su objetivo es la fijación de precios de venta). En ambos casos las variaciones se consideran ineficiencias y se saldan por ganancias y pérdidas.

1.6 Gastos que no deben incluirse en el Costo

No se incluyen en el costo total de la producción, los gastos siguientes:

1. Los gastos de embalaje y transportación, compensados por el comprador por sobre el precio de empresa.
2. Las multas, recargos y compensaciones por incumplimiento de obligaciones contractuales que deba asumir la empresa.
3. Los pagos efectuados a partir de la distribución de la ganancia, tales como: Los intereses devengados por la utilización de los créditos bancarios.
4. Las pérdidas por pedidos anulados.
5. Los gastos financiados por el Presupuesto de Inversiones.

6. Las pérdidas por desastres naturales, de acuerdo con las disposiciones vigentes y los gastos relacionados con la prevención o la liquidación de las consecuencias de los mismos.
7. Los gastos y las pérdidas incurridos en la paralización de fábricas, talleres o líneas de producción ocasionados por decisión estatal o causa de fuerza mayor o que sean reclamables a terceros.
8. Los gastos de capacitación considerados como gastos sociales, incurridos en la elevación del nivel cultural y técnico de los trabajadores.
9. Los gastos sufragados mediante los fondos de estímulo económico y otros fondos especiales formados a partir de la ganancia, de otros ingresos, de asignaciones para fines especiales y de otras fuentes.
10. Los gastos incurridos por la empresa por la recepción de trabajadores en forma permanente en actividades no relacionadas directamente con la producción o la dirección de la empresa, tales como: Construcción y acondicionamiento de ciudades, poblados u obras sociales.
11. Los gastos vinculados con la satisfacción de las necesidades de vida, salud, deporte y trabajo cultural educativo de los trabajadores de las empresas y sus familiares, (se exceptúa la amortización de los medios básicos destinados a estas actividades que se consideran gastos generales de dirección).
12. Los faltantes de bienes materiales almacenados, así como las mermas y deterioros en exceso a las normas establecidas, que toman figura de faltantes, ya sean atribuibles a culpables, determinados o que asuma la empresa, así como los sobrantes de dichos bienes. Su tratamiento contable será normado por los órganos competentes.
13. Las mermas y deterioros de bienes materiales en el proceso productivo, en exceso a las normas establecidas, cuando sean atribuibles a culpables determinados.
14. Los gastos de años anteriores, que no fueron registrados en su oportunidad, cuyo tratamiento contable, será normado por los órganos competentes.
15. Los gastos generales y de administración.
16. Los gastos de distribución y ventas.
17. Otros gastos considerados como afectaciones directas a ganancias y pérdidas.

No obstante, a lo regulado anteriormente, en las fichas de precios de cada producto o servicio, se incluirán cuotas de gastos generales y de administración y de distribución y ventas, ya que estos gastos deben financiarse a través de los precios y analizarse las causas de sus desviaciones, entre los importes planificados y los ejecutados realmente, a fin de incrementar la eficiencia económica empresarial.

1.7 Partidas de Costos

La partida de costos, es una clasificación de los costos que tiene como objetivo el facilitar el cálculo del mismo, especialmente en lo relativo a la determinación del costo por producto, se tiene en cuenta el lugar donde se originan los mismos y la forma directa o indirecta en que inciden.

Las partidas de costo que se habrán de utilizar serán las siguientes:

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

Contenido de las Partidas de Costo.

Materias Primas y Materiales:

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

- Precio de adquisición de las materias primas y materiales directos insumidos, se incluyen los recargos y descuentos comerciales, pagados al suministrador.
- Costo real de producción de las materias primas y materiales directos consumidos, elaborados por la propia empresa.
- Gastos de transportación, almacenamiento, seguro y manipulación de las Materias primas y materiales consumidos, directos, incurridos hasta su recepción en los almacenes de la empresa.
- Aranceles pagados por las materias primas y materiales directos insumidos.
- 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.

- Se deducen de esta partida las materias primas y materiales recuperadas. Provenientes de producciones defectuosas.

Gastos de la 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.

- b) Vacaciones acumuladas.
- c) 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.

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 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 y talleres.

- i) Pagos por concepto de antigüedad al personal directo e indirecto del taller o fábrica.
- j) Impuesto por peaje y por transporte terrestre, tributado 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, etcétera.

Elementos de Gastos.

- 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

Asimismo, se establece que del elemento Otros Gastos Monetarios sean desglosados los subelementos "Comisión de Servicios" y "Servicios Productivos Recibidos".

1.9 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 identificable 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 combustible:

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 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 salarios, vacaciones acumuladas, primas y plus salarial.

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, pagos por servicios productivos (pasajes, fletes, reparaciones, etcétera) y no productivos recibidos.

Los Gastos Indirectos de Producción.

El total de los gastos indirectos de producción comúnmente representa una porción importante de la totalidad de los gastos de manufactura. Sin embargo, las partidas individuales de los gastos indirectos generalmente no son cuantiosas en comparación con el material y la mano de obra directa a la producción. Las características de los gastos indirectos de producción hacen que estos se controlen de una manera diferente a los materiales y la fuerza de trabajo. Una

partida de costos se considera como un costo indirecto si no se puede identificar específicamente con un sólo objetivo de costos en una forma económicamente factible.

Los gastos indirectos de producción serán cargados a las órdenes de trabajo mediante el uso de una tasa de aplicación predeterminada, dadas sus cualidades frente a las inconsistencias de las tasas reales. En este caso los costos indirectos cargados a las órdenes se denominarán "Gastos indirectos de producción aplicados", así habrán de diferenciarse de los gastos indirectos de producción registrados en el submayor gastos indirectos de producción, si son estos los realmente incurridos. cálculo de la tasa de aplicación predeterminada la tasa predeterminada de gastos indirectos de producción, se calcula y dividen los gastos indirectos de producción presupuestados (para un determinado período de Tiempo) entre una base presupuestada. En este caso, se tomará como período de tiempo, el año. El presupuesto de Gastos indirectos de producción elaborado para ese período de tiempo se dividirá entre las horas de mano de obra directa a trabajar para igual período de tiempo en la empresa.

Gastos Indirectos de Producción sobre o Sub-aplicados.

Al final del período presupuestado el total de costos indirectos de producción (reales), registrados en el submayor del mismo nombre, se habrá de comparar con el total de gastos indirectos de producción aplicados a todas las órdenes. Si los costos indirectos reales son mayores que los aplicados se tendrán una sub-aplicación, en caso contrario se tendrá una sobre aplicación.

Los montos de sobre o sub-aplicación dan una medida de la calidad habida en el proceso de planificación. En la medida que se logre una mayor precisión en los presupuestos los gastos indirectos de producción aplicados habrán de acercarse más a los gastos indirectos de producción reales. Para el cálculo de tasas de aplicación departamentalizadas (una por cada fábrica o Taller), en todos los casos se habrá de utilizar como base al calcular las mismas, las horas de mano de obra directa, las que serán tomadas de la llamada Boleta de Trabajo Colectiva. Se empleará como base las horas de mano de obra directa ya que esta se utiliza Comúnmente por dos razones:

1. La utilización de la mano de obra indirecta y los suministros en muchos casos están estrechamente relacionadas con los insumos de horas de mano de obra directa.
2. En muchas organizaciones se cuenta fácilmente con la información sobre el número de horas de mano de obra directa relacionadas con la producción.

Cálculo del Costo de Producción

El costo de la producción habrá de calcularse en cada una de las fábricas de la empresa y por cada tipo de producto. Para ello se tendrá en cuenta que se ha definido que para el costeo de la producción, dadas las condiciones específicas de estas empresas, se utilizará el Sistema de costos por órdenes de trabajo. En el caso de las producciones principales el costeo se hará a costo normal, por cuanto se utilizarán tasas predeterminadas para la aplicación de los gastos indirectos de producción.

Procedimiento para costear la producción.

A estos fines se procederá como sigue:

1. Al recibirse la orden de producción del área de ventas, el administrador o administradora de la fábrica, lo comunicará al especialista de contabilidad y costos
2. El económico de la fábrica abrirá una Hoja de costo por órdenes de trabajo para la orden que le han comunicado.
3. En la hoja de costo se registrará el consumo de:
 - ✓ Materiales directos
 - ✓ Mano de obra directa
 - ✓ Gastos indirectos de producción aplicados
4. El registro se hará diariamente, salvo que el ciclo de producción de la orden sea superior a una semana, en cuyo caso, el registro se hará por resúmenes semanales, cierra la semana los viernes con independencia del día de la semana en que haya sido iniciada la orden.
5. El registro en las hojas de costos deberá estar amparado por los documentos correspondientes: Vale de salida de almacén, Boleta de trabajo colectivo y tasas de aplicación establecidas. Se ha de tener muy presente durante la labor de registro, que el mismo habrá de efectuarse en dos monedas, MN. Y M.E., según corresponda. Esto obligará a que las anotaciones en los vales de salida de almacén se hagan, por parte del almacén en el tipo de moneda que corresponda y que las tasas de gastos indirectos de producción, que habrá de calcular el área de contabilidad, estén separadas en ambos tipos de Moneda.
6. Al ser informado el especialista de contabilidad y costos de que una orden de trabajo ha sido terminada, éste habrá de cerrar la misma, es decir, habrá de concluir los registros y cálculos que correspondan.
7. Se anotará la orden terminada en el modelo Relación de Ordenes Terminadas, y las órdenes que han quedado en proceso en el modelo Relación de Ordenes en Proceso. Estos serán enviados a Contabilidad el Primer día laborable de cada mes.

8. Las órdenes terminadas deberán ser archivadas. Re calcular la Ficha de Costo de la UEB producción de Leche y Derivados de la Soya para lograr una mejor valoración de los costos.

1.10 Diferencia del costo real de la producción terminada y la estimada

Este es un modelo mensual que reflejará el resultado final de todas las Órdenes de Trabajo Terminadas, el costo real de producción y su costo unitario, así como el costo estimado de la producción reportada como terminada.

La determinación del costo real de la producción terminada y su comparación con el costo estimado y su diferencia, será usado para valorar las existencias en el almacén al costo real al igual que rectificar el costo de ventas de las facturadas con un costo estimado por el real fijándose las existencias y las cuentas en proceso al costo real y no al estimado como se habían hecho.

Además de ofrecer el costo unitario de cada producto y su variación a los fines de su rectificación, saldos de las cuentas en el balance, sirve para el análisis del costo unitario, debiendo hacerse una revisión del costo estimado o los métodos de trabajo según proceda para tomar las acciones correctivas que procedan, bien sea recalculando los costos estimados o rectificando los métodos de trabajo como el control de la fuerza trabajo o el consumo de materiales.

No obstante, su objetivo principal es la de valoración de los inventarios al costo real y rectificar las estimaciones efectuadas. En el propio modelo se ha ejemplarizado con dos ejemplos de cierre de la Órdenes de trabajo terminadas, así como el uso de la información recibida del almacén de la producción terminada en existencias para su valoración al costo real y así se pueda interpretar su uso a través del ejemplo que se expone.

Breve explicación del Modelo "Diferencia del Costo Real de la Producción Terminada y la Estimada para su interpretación y confección.

Costo Total del Mes.

Aquí aparecerá el Costo Total Real de las Órdenes de Trabajo y Costo Total Estimado de la producción, reportada como terminada, así como la diferencia total que se debe rectificar por contabilizaciones de más o de menos. La Orden de Trabajo que refleje una diferencia si es

negativa, representa el importe en exceso que se valoró, la producción y cuando es positiva, representa que el costo real fue superior.

La suma de todas las Órdenes de Trabajo, y su diferencia si es negativa será el importe que se debe rectificar en los inventarios en proceso como rebajado de más, y si es positiva es que se rebajó de menos, cuando se dio entrada a los almacenes la producción reportada como terminada.

Unidades producidas en el mes.

Aquí se anotará el total de unidades producidas, reportadas como producción terminada recepcionadas por el almacén, igualmente con la información recibida del almacén Se anotará las existencias en almacén o si han sido entregadas, facturadas, esta información se puede obtener también del submayor valorado de producción terminada que existe en Contabilidad General, por lo que ambas deben conciliarse en evitación de errores.

Costo Unitario.

Aquí se anotará el precio estimado con que se había reportado como producción, así como el precio real al costo obtenido como resultado de dividir el costo real entre el total de unidades terminadas, para el cálculo de las rectificaciones de las existencias y los facturados al costo real.

Diferencias Costo Real.

En éstas columnas se calculará las rectificaciones a efectuar a los productos que aún están en almacén, así como los está en paréntesis, es el exceso cargado a inventario o costo de ventas y cuando esté positivo son los importes llevados de menos en ambas cuentas, de inventario y costo de ventas, siempre la diferencia total será afectando el inventario en proceso, cuenta 710 , si la diferencia resumen total es negativa, se debita a proceso por haberse acreditado en exceso al reportarse la producción terminada y si es positiva se acredita.

Ambos casos son contemplados en los ejemplos que se anotan en el propio modelo “Diferencia del costo real de la producción”. La importancia de este modelo es que sirve como valoración de las existencias y rectificaciones del costo de ventas a los costos reales que cumplimentan los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Cuando la producción o las órdenes de Trabajo corresponde a una unidad productiva, o sea, un solo producto, el modelo se simplifica en cuanto las columnas que se utilizarán, no siendo

necesario las tres columnas de unidades producidas en el mes y las tres columnas de costo unitario. Esto se debe que al final el producto está en el almacén o vendido, no siendo necesaria la utilización del total también se logra una información más rápida en cuanto si ha sido facturado o en el almacén.

1.11 Importancia del Análisis de los Costos y Gastos

Es preciso tener en cuenta que el costo de producción es uno de los indicadores más importantes a considerar en las instituciones para ejecutarla y realizarla. Por lo tanto, mientras más eficiente sea la labor de éstas, menos recursos se invertirán en su producción y, por consiguiente, menor será la cuantía de los gastos.

El costo de producción debe erigirse en un medidor fiel del aprovechamiento de los recursos materiales, laborales y financieros en el proceso de producción, porque, además, conjuntamente con los indicadores del volumen de realización, determina el nivel de ganancia que obtiene la organización.

El costo constituye, además, la base para la formación de los precios de los productos elaborados. Por ello es tan importante la obtención del máximo de producción, con el mínimo indispensable de gastos, para garantizar así el gradual incremento de las ganancias o utilidades.

Mediante la planificación del costo de producción, se logra trazar las magnitudes óptimas de gastos para acometer la producción, mediante los resultados operativos de la empresa, los factores técnico-económicos y los indicadores establecidos.

La planificación del costo sirve como instrumento de control a la dirección de las instituciones, debido a que le permite conocer, sistemáticamente y de manera ágil, cualquier desviación que ocurra en la ejecución real de la producción con respecto al plan trazado, en cada una de las áreas y en la entidad en su conjunto.

Todo lo anterior explica la importancia vital que reviste la planificación acertada del costo de producción para el desempeño de la labor económica de las organizaciones, pues así se conocen los gastos en los cuales la institución debe incurrir para elaborar su producción y lograr un mejor control de lo que realmente está ocurriendo y así poder delimitar quién responde por las desviaciones detectadas.

Es en este marco que la organización del trabajo relacionado con el costo por áreas o niveles de responsabilidad se constituye en un resorte de gran interés, en la medida que posibilita conferirle un carácter eminentemente activo a esta categoría, como herramienta de singular utilidad en la dirección de los fenómenos económicos.

1.12 Tipo de análisis de los Costos y Gastos que se hacen en las Empresas Cubanas

Los mandos altos, la gerencia y el departamento administrativo se enfrentan constantemente con diferentes situaciones que afectan directamente el funcionamiento de la empresa, lo que hace que en la actualidad el análisis de los costos y gastos tenga gran importancia haciendo que tome gran relevancia la información que el mismo brinda, siendo de vital importancia para la toma de decisiones de una manera rápida y eficaz.

Sus fines son, entre otros:

- Establecer razones e índices financieros derivados del Balance General.
- Identificar la repercusión y financiar por el empleo de los recursos monetarios en el proyecto seleccionado.
- Calcular las utilidades, pérdidas o ambas, que se estiman obtener en el futuro, a valores actualizados.
- Determinar la tasa de rentabilidad financiera que ha de generar el proyecto, a partir del cálculo e igualación de los ingresos con los egresos, a valores actualizados.
- Establecer una serie de igualdades numéricas que den resultados positivos o negativos respecto a la inversión de que se trate.

Capítulo II



CAPÍTULO.II Caracterización de la entidad objeto de estudio y establecimiento de un procedimiento para la actualización de las fichas de costo en la Unidad Básica de Producción Cooperativa Avilés.

2.1 Características de las Unidades Básicas de Producción Cooperativa, sus orígenes

La transformación del sector agroalimentario, que tiene lugar en nuestro país en la actualidad, tiene sus antecedentes fundamentales en los elementos que caracterizaron la transformación posterior a la implementación de las leyes de Reforma Agraria después del triunfo de la Revolución cubana en 1959 y en las condiciones que se crean como consecuencia del derrumbe del campo socialista. La industria cubana dependía en gran medida de los insumos y bienes de capital importados de la URSS, siendo en ese entonces un proveedor de productos agrícolas y minerales básicos para el bloque socialista e importador de productos manufacturados y alimentos. Sin embargo para los modelos regionales su industrialización fue trascendental.

En 1976 se creó el MINAGRI; teniendo como Misión: garantizar la seguridad alimentaria del país, el desarrollo sostenible y la competitividad en la esfera internacional del sector agropecuario, en beneficio de la sociedad cubana. A este Ministerio le corresponde dirigir, ejecutar y controlar la política del estado y del gobierno, para lograr el desarrollo sostenible de las producciones agropecuarias y forestales, con destino a la satisfacción de la alimentación y otras necesidades de la población, la industria alimenticia, el turismo, la exportación y la disminución de las importaciones, además de contribuir en las diferentes acciones para lograr el avance social de la provincia.

La Agricultura Cubana ha transitado por varios cambios socio económicos, en los años 90 se experimenta una de las más trascendentales transformaciones en este ministerio, la creación de las Unidades Básicas de Producción Cooperativa (UBPC), entidades este con personalidad jurídica y económica propia y que responden como estado ante una Empresa Estatal Socialista

La creación de las UBPC estuvo marcada por la vivencia de uno de los períodos más tensos de la economía cubana, la década del noventa, y por acuerdo del Buró Político el 9 de octubre de 1993 se toma tal decisión como una vía importante para la contribución de alimentos a las cooperativas y sus familias, coincidiendo con los niveles de pérdida más elevados de la agricultura, por lo cual fueron herederas de una situación bastante compleja. Asimismo el reconocimiento de la UBPC como unidades productoras de propiedad cooperativa es algo que

aún no se logra en toda su dimensión, y aunque existen ejemplos en el país y la provincia de verdaderas UBPC, esta forma productiva está muy lejos de la verdad por cuestiones objetivas que las atan, para poder adquirir los insumos necesarios para subsistir y desarrollarse, pues aunque cuentan con el dinero, no se les permite utilizarlo, y por otro lado, dependen de algunos intermediarios, como las empresas agropecuarias que no dan respuesta a tales necesidades, así como la falta de dirección y proyección de muchos de ellos.

2.2 Caracterización de la Unidad Básica de Producción Cooperativa de Cítricos Avilés

La Unidad Básica de Producción Cooperativa Avilés fue creada por resolución Nro. 7 de 1994 de 15 de marzo del Director General de la Empresa Cítricos Arimao. La misma se encuentra ubicada en el batey de igual nombre y pertenece al Consejo Popular Vila Napoleón Diego del Municipio de Cumanayagua. Esta entidad cuenta de personalidad jurídica propia y responde por el control estatal a la Empresa Cítricos Arimao.

Sus límites comprenden las siguientes coordenadas:

Al norte con las aguas del Río Arimao.

Al sur con las áreas de la UBPC Seibabo.

Al este con la zona urbana del poblado de Cumanayagua.

Al oeste con las aguas del Río Arimao.

Sus suelos son favorables para los cítricos, la siembra de frutales, tabaco, pastos, vegetales y forestales, en fin aptos para cultivos. Los mismos están limitados por pendientes y muestran un grado de salinidad o alcalinidad moderada. Requiere frecuentemente prácticas especiales de conservación como construcción de terrazas, siembras en contorno y en fajas, entre otras.

El encargo social de esta Unidad Básica de producción Cooperativa fue modificado mediante la Resolución No. 4602/05 de fecha 19 de Octubre del 2005, dictada por la Ministra de la Agricultura y se define para:

- Comercializar en forma mayorista, cítricos y otros frutales, derivados de los frutos, como dulces, pulpas, jugos y otros, viandas hortalizas, granos, cítricos, aves rústicas, y sus huevos, vegetales en su forma natural o procesados artesanalmente y plantas condimentosas frescas o secas, a la Empresa que la atiende, a la Empresa Acopiadora y Comercializadora Mayorista del MINAG: y al consumo social (Centros del sistema MINED, MINSAP, MES, MININT, y MINFAR) que le sea autorizado, y a la administración del Mercado Agropecuario Estatal, y de forma minorista como concurrente al Mercado

Agropecuaria Estatal, en los Puntos de Ventas definidos por la Empresa y a los miembros y trabajadores de la entidad según lo aprobado en su Reglamento Interno, todo ello en moneda nacional.

- Comercializar en forma mayorista en moneda nacional leche de ganado vacuno y bufalino con destino a la Empresa Láctea del territorio, el consumo social (Centros del MINED, MINSAP, MES, MININT, MINFAR) que le sea autorizado a comercio (cruzamiento) en los casos autorizados, y de forma minorista a los miembros y trabajadores de la entidad que se desempeñan como ordeñadores, cumpliendo las regulaciones establecidas.
- Comercializar en forma mayorista en moneda nacional derivados de la leche (quesos) con destino a la industria láctea en los casos que se dificulte el acopio de la leche fresca.
- Comercializar en forma mayorista en moneda nacional cueros de ganado mayor a partir de sacrificios de animales que se autoricen por accidentes o depauperación, así como cueros de ganado menor con la Empresa que lo atiende.
- Comercializar en forma mayorista en moneda nacional ganado menor (cerdos, ovinos, caprinos, conejos) en pie y sus carnes con destino a la Empresa porcina del territorio, y a la Empresa de ganado menor, a la Empresa que la atiende, al Mercado Agropecuario Estatal, y de forma minorista como consecuente en el Mercado Agropecuario Estatal, en los Puntos de Ventas definidos por la Empresa y a los miembros y trabajadores de la entidad, según lo aprobado en su Reglamento Interno, así como de forma mayorista pie de cría de las referidas especies a entidades del MINAG y MINAZ.
- Comercializar en forma mayorista en moneda nacional, animales comerciales de ganado mayor en pie a las Empresas Pecuarias, con la Empresa que la atiende y a Empresas comercializadoras mayoristas del MINAG. Así como animales de trabajo a las entidades del sistema MINAG y el MINAZ del territorio.
- Comercializar en forma mayorista en moneda nacional, materia orgánica, humus de lombriz biofertilizantes, forraje verde, subproductos de las cosechas para consumo animal, pienso criollo, semillas botánicas, orgánicas y posturas de hortalizas.
- Comercializar en forma mayorista carbón vegetal, cujes, leña para combustible, poste de marabú, postes vivos, guano, yaguas y palmiche, y de forma mayorista y minorista carbón vegetal y leña para combustible en el Mercado Agropecuario Estatal, en moneda nacional.
- Brindar servicios de maquinaria agrícola de transporte de carga, talleres, herrería, de tracción animal, alquiler de equipos e implementos agrícolas y de equipos de transporte

de carga, a las entidades del MINAG y el MINAZ del territorio y transporte de personal en moneda nacional.

- Brindar servicios de construcción reparación y mantenimiento de viviendas a los miembros y trabajadores de la entidad, en moneda nacional.
- Brindar servicios de comedor, cafetería y recreación a los miembros y trabajadores de la entidad en moneda nacional.

Con fecha 25 de noviembre de 2008 se le adiciona lo referido a la **Resolución 971 /2008** de del Ministerio de la Agricultura, facultándolos adicionalmente a:

- Producir y comercializar de forma mayorista animales comerciales y ganado mayor directo al CONCAR, en moneda nacional, cumpliendo las regulaciones establecidas.
- Producir y comercializar de forma minorista en moneda nacional, guarapo y raspaduras en las guaraperas propias, a partir de disponer de producciones de caña de azúcar cultivada con estos fines y con la autorización del Consejo de la Administración Municipal correspondiente, cumpliendo las regulaciones establecidas.
- Producir y comercializar de forma mayorista caña raspada a la Empresa de Comercio, Gastronomía y Servicios del municipio, en moneda nacional.
- Producir y comercializar de forma mayorista, carbón vegetal y leña para combustible con entidades del MINAG y con otras entidades del municipio a solicitud del Consejo de la Administración municipal, en moneda nacional.
- Producir y comercializar de forma mayorista materiales alternativos de la construcción a entidades del MINAG, así como a otras entidades del municipio, a solicitud del consejo de la Administración Municipal, en moneda nacional.
- Brindar servicios de construcción, mantenimiento y reparación de viviendas y de obras menores a los cooperativistas y otras instituciones sociales del municipio a solicitud del Consejo de Administración municipal, en Moneda nacional.

Para el desarrollo de su actividad económica la UBPC Avilés cuentan con una extensión territorial de 308.05 ha dedicadas fundamentalmente a las producciones de tres almacenes:

- Cítricos.
 - Naranja
 - Toronja
 - Limón
- Mango.
- Otros Frutales.

- Guayaba
- Fruta Bomba.
- Cultivos Varios.

Misión:

Producir y comercializar cítricos, frutales y cultivos varios con la empresa que los atiende y con la red mayorista de acopio, así como garantizar el autofinanciamiento alimentario a sus trabajadores, cumpliendo de esta forma con el encargo social de producir alimentos.

La actividad productiva se agrupa de la siguiente forma:

- 3 colectivos constituidos por fincas agrícolas.
- 1 colectivo técnico y de dirección.

Caracterización de la fuerza de trabajo

La entidad cuenta con un total de 93 trabajadores, de ellos 25 son mujeres para el 26.9%. El promedio de edad oscila entre los 40 y 45 años, característica esta propia de una entidad agrícola: (Ver Anexo # 1)

- Dirigentes: 4
- Técnicos: 2
- Administrativos: 3
- Servicios: 5
- Obreros: 79

La UBPC cuenta además con los siguientes bienes:

Almacenes	1
Comedores	1
Oficina	1
Punto de Venta	1
Nave de Ovinos	1
Viviendas Vinculadas	4
Vivienda M/ B1	1
Camión	1
Turbinas	1
Animales:	
Vacuno	26

Ovinos	8
Caprinos	0
Porcino	72
Aves	0
Total	118

La estructura de dirección está compuesta por la Junta directiva integrada por:

- ❖ Presidente
- ❖ Económico
- ❖ Jefe de Recursos Humanos
- ❖ Jefe de Producción
- ❖ 3 Jefes de Finca
- ❖ Secretario de la Sección Sindical
- ❖ Secretario del núcleo del PCC

La Junta directiva es el órgano ejecutivo y administrativo de la cooperativa y sus miembros son elegidos por la Asamblea General.

La Asamblea General de miembros es el órgano superior de dirección y administración de la cooperativa y se integra por todos los socios de esta.

Visión:

- Alcanzar elevados volúmenes de producción de cítricos y frutales
- Alcanzar rendimientos productivos por encima de las 20 t/ha en la producción de cítricos
- Un desarrollo sostenido en sus principales líneas de acción productivas
- Aplicación de métodos y técnicas modernas de dirección
- Medios y condiciones y la aplicación e implementación de tecnología de punta
- Una dirección que como resultado de su gestión garantice condiciones de vida y de estimulación a sus trabajadores.

La Unidad Básica de Producción Cooperativa Avilés desarrolla uno de los renglones más importante dentro del desarrollo agrícola cubano, la producción de cítricos y frutales que son enviadas con destino a la exportación y a la industria de jugos y pulpas. Estas producciones constituyen una de las principales fuentes de ingresos al país, por su valor nutritivo, rico en vitaminas y alta demanda en el mercado internacional, basándose en satisfacer necesidades del cliente, garantizando cubrir sus costos y obtener una utilidad.

La necesidad de mantener esta fuente importante de ingresos requiere de una adecuada contabilidad de costos, llegando a realizar un análisis detallado de los costos organizacionales, principalmente desde el punto de vista práctico, puesto que su desconocimiento puede acarrear riesgos para la UBPC e incluso como ha sucedido en muchos casos. A lo que se une que para que una organización cuente con una buena dirección y controle todos los recursos, es necesario el correcto registro de los costos, que permita analizar las desviaciones de los mismos y determinar los factores que inciden en ellos, lo cual conlleva a desarrollar una mejor toma de decisiones.

La UBPC Avilés se crea en la década de los 90 como parte de una estrategia del Ministerio de la Agricultura con el objetivo de lograr incrementos productivos en el sector agropecuario, mejorar las condiciones de salud y seguridad de los trabajadores de la rama agropecuaria y como una vía de lograr un mayor sentido de pertenecía del trabajador hacia la entidad. Esta forma productiva cuenta con 4 principios básicos

- La vinculación del hombre al área como forma de estimular su interés por el trabajo y su sentido concreto de responsabilidad individual y colectiva.
- El autoabastecimiento del colectivo de obreros y sus familiares con esfuerzo cooperado, así como mejorar progresivamente las condiciones de la vivienda y otros aspectos relacionados con la atención al hombre.
- Asociar rigurosamente los ingresos de los trabajadores a la producción alcanzada.
- Desarrollar ampliamente la autonomía de la gestión, administrar sus recursos haciéndose autosuficientes en el orden productivo.

Entorno General

Proveedores

La UBPC Avilés cuenta con dos grandes proveedores: En primer lugar la empresa Cítricos Arimao quien es la encargada de comprar toda la materia prima para la producción frutícola, tales como abonos, fertilizantes, plaguicidas, insecticidas, materia orgánica, humos de lombriz, posturas y otros insumos productivos que van desde ropa de trabajo hasta alimentos; en segundo lugar aparece la Empresa de Suministros Agropecuarios entidad esta que garantiza otro grupo de suministros y alimentos para trabajadores no convenidos con la empresa a través del presupuesto de ingresos y gastos en divisa.

Principales clientes

La Empresa es la encargada de distribuir las producciones obtenidas en las UBPC, donde solo

esta puede entregar sus producciones a la empresa Municipal de Acopio toda vez que sean debidamente contratadas y dentro de los porcentos anuales establecidos y siempre y cuando no se afecten los compromisos con la industria y la sustitución de importaciones.

Competidores

En el municipio se cuenta con un grupo de competidores que se dedican a la misma actividad económica y que producen las mismas producciones o sea el resto de las UBPC de cítricos, dentro de las cuales existe la UBPC Seibabos que muestra los mejores resultados económicos y productivos, no obstante a ello, la UBPC Avilés entidad objeto de estudio muestra una situación muy ventajosa con respecto a las demás entidades ya que ha ido potenciado su programa de desarrollo a partir del cumplimiento del plan de siembra y reposición de plantaciones, que le propiciara convertirse en la unidad productiva más desarrollada de la empresa.

2.2.1 Plan de producción y programas de desarrollo.

La Unidad Básica de Producción Cooperativa Avilés elabora su plan de producción de cada año, determinando los volúmenes, surtidos y destinos de acuerdo a las normativas de la agricultura y a las indicaciones emitidas por la Dirección Nacional del Grupo Empresarial Frutícola, en cuanto a destinos de la producción y porcentaje de entrega. El plan de producción es elaborado por la Junta directiva en conjunto con el consejo administrativo, definiendo los volúmenes, surtidos y destinos de acuerdo a las posibilidades productivas de la UBPC, siendo aprobadas por la Asamblea General al inicio de cada año, previa coordinación con la empresa. Este plan es aprobado por la Empresa Cítricos Arimao la cual es la empresa que asesora a esta UBPC y por lo cual tiene la responsabilidad de asignarle los recursos e insumos productivos necesario para que este plan se desarrolle eficientemente, este proceso se concreta en la suscripción y firma de contratos con la empresa, las entidades acopiadoras (Acopio) y la Unidad Básica de Producción Cooperativa en presencia de la Asamblea General.

Los programas de desarrollo se elaboran a partir de la factibilidad económica, financiera y social de la UBPC, es responsable de la realización, control y cumplimiento la Junta directiva y la entidad asesora de la Unidad Básica de Producción Cooperativa. La empresa tiene la responsabilidad del control estatal del programa y de garantizarle a la UBPC los medios y recursos científicos-técnicos, materiales, insumos productivos, económicos y sociales necesarios para la realización eficaz de este programa.

a) Superficie Agrícola: 275.02 ha

b) Superficie cultivada: 7.94 ha

c) Superficie cultivable: 165.99 ha

Tabla 2.1 Composición de la superficie cultivable de la UBPC

Nro	Cultivos	Área (Há)
1	Boniato	2.0
2	Malanga	-
3	Yuca	4.1
4	Plátano	2.3
5	Calabaza	-
6	Pepino	0.5
7	Maíz	-
9	Arroz	0.83
10	Tomate	0.5
11	Mango	40.26
12	Naranja	102.23
13	Toronja	11.28
14	Limón 4.78	-
15	Guayaba	2.0
Total		165.99

Fuente: Balance de área UBPC de Cítricos Avilés

d) Superficie no cultivada: 17.94 ha

e) La organización de la actividad laboral a nivel de base: La actividad laboral está organizada en fincas, existiendo un total de 5 fincas que se dedican a la producción de viandas y hortalizas, cítricos, hortalizas y frutales.

f) Ingresos promedios por trabajador en los últimos tres años (2009 – 2011), y plan 2012, desglose en anticipo y utilidades. La UBPC ha obtenido utilidades pérdidas en los años 2009 y 20010, y en el año 2011 cerró con ganancias y se propone tener utilidades en el año 2012, el ingreso promedio de sus trabajadores en esos años solamente corresponde al anticipo. La tabla Nro.2.2 muestra el comportamiento de estos indicadores para cada período.

Tabla 2.2 Desglose de los ingresos recibidos por trabajador

Años	Desglose de los ingresos recibidos por los trabajadores		
	Anticipo	Utilidades	Total
2009	673.0	(122.6)	550.4
2010	491.0	(111.1)	379.9
2011	463.0	39.9	502.9
Plan 2012	382.0	32.8	414.8

Fuente: Elaboración Propia

Las producciones alcanzadas en los últimos tres años (2009 – 2011) y propuesta para el 2012 por la actividad y/o cultivo se muestran en la tabla 2.3. La misma muestra como en el último período se ha experimentado un incremento en la producciones de hortalizas, con un ligero crecimiento de la producción de viandas, así como una vertiginosa caída de la producción cítrica y un aumento sustancial de los frutales que generan un equilibrio productivo en la UBPC.

Tabla 2.3 Comportamiento de las principales producciones en los últimos 3 años

Nro	Cultivos	U/M	Producciones en los años 2009 – 2011 y Plan 2012			
			2009	2010	2011	Plan 2012
1	Viandas total	Tn	84.1	87.0	64.8	76.5
2	Hortalizas total	Tn	31.5	33.4	39.1	115.5
3	Granos	Tn	22.4	20.8	26.7	23.5
4	Naranja	Tn	594.3	561.9	269.2	189.6
5	Toronja	Tn	99.8	91.5	87.1	100.0
6	Mango	Tn	178.5	190.2	257.4	377.0
7	Limón	Tn	0.9	-	0.1	-

Fuente: Balance estadístico por año UBPC de Cítricos Avilés

2.3 Caracterización del Costo en la UBPC, generalidades en la unidad objeto de estudio

El sistema de costos utilizado es el diseñado y aprobado por el Grupo Empresarial Frutícola para todas las empresas del sistema, contando para ello con un Manual de Contabilidad de Costos que determina de forma específica el control de los costos de producción y de los servicios en la empresa y las UBPC. Este tiene como punto de partida la planificación con el propósito de tener confeccionadas y aprobadas las fichas de costo plan para todas las

producciones que se comercialicen por la UBPC, tomando como base para la elaboración de dichas fichas la tecnología planificada para cada servicio de que se trate.

Centros de Costo

Cada Unidad Básica de Producción Cooperativa (UBPC) puede habilitar tantos centros de costo como necesidad tenga de ellos, de acuerdo a la organización de su proceso productivo y a sus intereses individuales previa coordinación con el Contador "B" Especialista Principal de Contabilidad. En las UBPC existen un total de 123 centros de costos y en el caso específico de la UBPC Avilés existen 5 centros de costos. Ver Anexo # 2

En el caso de las producciones fundamentales que se desarrollan por año calendario (naranja, toronja, limón) se utilizarán al menos dos centros de costos: uno para las atenciones al cultivo, uno para cosecha y de acuerdo a las características de la UBPC otro para el pago por resultado si así lo consideran necesario. Cada mes el total del proceso se cierra contra el costo de venta.

Cuando se compran productos para los comedores obreros en CUP a precios por acuerdos que excedan los precios de listados oficiales se procede a cargar el gasto a la actividad de comedores por el importe proveniente del cálculo del LOP (Lista Oficial de Precios) y la diferencia será asumida por los gastos generales de dirección.

Los gastos de un año

Los gastos de un período comienzan al inicio del año en Enero 1ro. y se terminan al cierre de este en Diciembre 31. En esta actividad generalmente se trabajará con "cero proceso al cierre del período, el sistema implica igualmente "cero proceso al inicio" y por lo tanto los costos se imputan tanto financieros como contables de forma coincidente cronológicamente.

El sistema de costo para la empresa tiene los siguientes aportes:

Clasificación de los Gastos.

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

son comprados a la empresa y los comprados a otras entidades, también se incluyen los gastos del seguro estatal.

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

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

- ◆ Las multas, recargos y compensaciones por incumplimientos de obligaciones contractuales que asuma la entidad.
- ◆ Los pagos efectuados, tales como: intereses bancarios, pólizas de seguros, servicios bancarios.
- ◆ Las pérdidas por desastres naturales y los gastos incurridos para la prevención o liquidación de las consecuencias de estos.
- ◆ Los gastos y pérdidas incurridos por paralización de la producción ocasionados por causas de la fuerza mayor (Ciclones, Tornados, Incendios) o reclamables a terceros.
- ◆ Los gastos de capacitación considerados como gastos sociales, incurridos en la elevación del nivel cultural y técnico de los trabajadores.
- ◆ Los gastos financiados por fondos de estimulación.
- ◆ Los faltantes de bienes materiales almacenados, así como las mermas y deterioro en exceso a las normas establecidas, bien sean atribuibles a culpables o asumidos en la empresa.
- ◆ Las mermas y deterioros de bienes materiales en el proceso productivo, en exceso a las normas establecidas, cuando sean atribuibles a culpables.
- ◆ Los gastos correspondientes a años anteriores no registrados en su oportunidad.

Costo agrícola y de servicios.

1- Registro de los gastos.

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

- a) Cuentas de gastos que correspondan.
- b) Área de responsabilidad.
- c) Centros de costo.
- d) Partidas de gastos.

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

Los modelos a utilizar son los que tradicionalmente se usan, los cuales con su metodología son bien conocidos por los trabajadores de la contabilidad que además pueden ser encontrados en los manuales que se han editado en materia de costo.

2- Aplicación de Gastos Indirectos.

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

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

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

3- Método a utilizar para la determinación del costo de venta.

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

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

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

Para el caso de:

1- Producciones que acumulan procesos.

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

2- Producciones de Autoconsumo

Estas producciones se abrirán por centros de costos para cada cultivo, dejando su proceso en cero al cierre de cada mes, fijando mensualmente los gastos acumulados en cada centro de costo contra el costo de venta.

3- Costo de los Servicios

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

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

Costo de la producción animal.

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

También es importante el análisis del valor de inventario final de la masa ganadera de que se dispone, el cual será valorado por categorías, a (pesos) promedios establecidos por la empresa al inicio del ejercicio económico y a precios LOP (Lista Oficial de Precios), donde el costo a fijar en el costo de venta será aquel que esté por encima del valor del inventario de la masa sobre los gastos reales acumulados.

2.4 Consideraciones generales de las fichas de Costo

Por cada producto o producción, se elaborará una ficha de costo que contendrá todos los gastos, como materiales, salarios, y otros gastos, que se requieran para la producción del producto. Igualmente servirá para el cálculo del precio de venta, este permite a la empresa cubrir sus costos y obtener un margen de ganancia. Estos precios han de estar amparados en Resoluciones emitidas por el Organismo competente, o Ministerio de Finanzas y Precios o Ministerio de la Agricultura, nadie más está autorizado a fijar precios mayoristas.

O sea que se puede conocer por anticipado el costo de su producción y el posible precio de ventas, lo que implica se conozcan igualmente las utilidades que debe reportar ese producto o servicio. Contendrá igualmente especificaciones técnicas de los materiales a utilizar y calificación de los trabajadores que deben participar y otras de acuerdo a los requerimientos de la producción para su ejecución.

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

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

De presentarse posibles variantes de comercialización:

- a) A la salida de la UBPC
- b) Hasta determinado punto de la distribución
- c) Hasta el punto de venta.

Los precios no varían, se mantienen constantes para las unidades.

Las Fichas de Costo Base se deben calcular a partir de los costos normados o cartas tecnológicas, de disponerse de esta información. Es muy importante tener en cuenta los costos reales correctamente contabilizados. Según está establecido, los gastos se clasifican teniendo en cuenta los costos directos e indirectos, gastos generales y de administración, los gastos de

distribución y venta, cuando procedan, además de aquellos gastos financieros cuya inclusión se autorice en la formación de precios.

Su cálculo y desagregación se realizará sobre la base de los lineamientos Generales para la Planificación y Determinación del Costo de Producción vigentes.

Se elaborará a partir de normas de consumo y de trabajo económicamente fundamentadas. En los casos que ello sea imposible, provisionalmente, hasta que se elaboren dichas normas, se partirá de los costos reales depurados, deduciendo los gastos excesivamente en el uso de recursos materiales, humanos y financieros, así como todo gasto que no esté vinculado realmente a la producción o prestación del servicio de que se trate.

Se desagregarán en anexo las partidas del consumo material del producto o servicio en cuestión, al menos hasta el ochenta por ciento (80%). Se identificarán claramente los importes del consumo material que se corresponden con mermas o desperdicios normados, por cuanto estos gastos no se tomarán en cuenta para determinar la utilidad a partir de los gastos de elaboración.

En Cuba para la formación y estimación de precios se utiliza fundamentalmente como herramienta la ficha de costos. Para ello existe una metodología general elaborada y emitida por los Ministerios de Finanzas y Precios (MFP) y de Economía y Planificación (MEP), órganos rectores de la política de precios en todo el país. En el caso de la unidad objeto de estudio se emplea el modelo descrito en el Anexo 3, con los modelos complementarios que posteriormente describiremos.

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

Existen diferentes regulaciones y disposiciones legales que rigen la confección de las fichas de costos en Cuba y entre éstas, las más generalizadas son:

- Resolución No. 21/1999
- Instrucción No.16/2000
- Resolución conjunta No. 1/2005

La Resolución P-42 /2008 del Ministerio de Finanzas y Precios establece en su Resuelvo Segundo que el método para la formación de los precios y las tarifas referentes, será el de gastos, aplicando para los nuevos surtidos un margen de utilidad no superior al diez (10%) por ciento sobre el costo total en el caso de los productos agrícolas y pecuarios.

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

Una Ficha de Costo consta de cuatro modelos:

Modelo #1: Modelo-tipo para la formación de precios máximos por métodos de gastos.

Modelo #2: Desagregación de los insumos fundamentales.

Modelo #3: Desglose de los gastos de "salario de los obreros de la producción y los servicios

Modelo #4: Modelo de desviación del costo planificado

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

El análisis y aprobación de la ficha de costo de todos los productos es responsabilidad del consejo de dirección de la UBPC y de la Empresa que atiende la entidad.

El modelo No. 1 es una resultante de todos los modelos y esta formulado en la ficha de costo que entrega el departamento de precios de la Empresa y que elabora la UBPC.

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

Método de Gasto			
Ministerio de Economía y Planificación		Modelo 1	
Ficha para precios y su componente en pesos convertibles			
Empresa: Cítricos Arimao	UBPC: Agricultura Urbana	Costo Real _____	
Código:			
Organismo: Ministerio de la Agricultura	Real de Producción:	Total de gastos	
Producto o Servicio:	UM:		
Código Producto o Servicio:			
Conceptos de gastos	Fila	Total costo	De ello: CUC
1	2	3	4
Materia Prima y Materiales	1		
Materia Prima y materiales fundamentales	1,1		
Combustibles y lubricantes	1,2		
Energía eléctrica	1,3		
Agua	1,4		
Sub total (Gastos de elaboración)	2		

Otros Gastos directos	3		
Depreciación	3,1		
Serv. productivos (Sev. Maquin. y Riego)	3,2		
Otros (Seguro, Trabajo con Animales y Otros)	3,3		
Gastos de fuerza de trabajo	4		
Salarios	4,1		
Vacaciones	4,2		
Impuesto utilización de la Fuerza de trabajo	4,3		
Contribución a la seguridad Social	4,4		
Estimulación en pesos convertibles	4,5		
Gastos indirectos de producción	5		
Depreciación	5,1		
Mantenimiento y reparación	5,2		
Gastos generales y de administración	6		
Combustible y lubricantes	6,1		
Energía eléctrica	6,2		
Depreciación	6,3		
Ropa y Calzado (trabajadores indirectos)	6,4		
Alimentos	6,5		
Otros	6,6		
Gastos de Distribución y Ventas	7		
Combustible y lubricantes	7,1		
Energía eléctrica	7,2		
Depreciación	7,3		
Ropa y Calzado (trabajadores. indirectos)	7,4		
Otros	7,5		
Gastos Bancarios	8		
Gastos Totales o Costo de producción	9		
Margen utilidad S/ base autorizada	10		
PRECIO :	11		
% Sobre el gasto en divisas)	12		
Componente pesos convertibles	13		
Confeccionado por	Firma:	Cargo:	Fecha

Fuente: UBPC Agricultura Urbana Empresa de Cítricos Arimao.

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

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

En anexo a la ficha (modelo "Desagregación de los insumos fundamentales") debe relacionarse como mínimo el 80% de las materias primas y materiales fundamentales empleados en la producción.

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

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

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

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

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

Fila 3.1 Depreciación: Se incluirá solamente la depreciación definida según las normas de contabilidad

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

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

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

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

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

Cuando se trata de modificaciones de precios se partirá del análisis de las reservas de productividad, y que los incrementos de esta respalden en la mayor medida posible los

aumentos salariales. En ningún caso podrá proponerse , en la ficha del precio modificado más del 80 % del incremento salarial, considerándose entonces en éstas el salario anterior más hasta el 80% del dicho incremento (salario actual menos el salario anterior) . Esto debe reflejarse con total transparencia en el anexo del desglose de los gastos de Salario de los obreros de la producción y los servicios para emitir su posterior comprobación. La diferencia de salario no considerada en la ficha se obtendrá por la UBPC a través del incremento de su eficiencia.

Fila 4.2 Vacaciones: Se multiplicará el anticipo y salario Básico por 9.09%

Fila 4.3: Se anotará los gastos originados por concepto del impuesto por la Utilización de la Fuerza de trabajo se considerará el 25 % del resultado de sumar las Fila 4.1 más 4.2 (salario básico más vacaciones). Que para el caso de la UBPC no proceden por ser una actividad agrícola exceptuada del aporte.

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

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

Fila 5 Gastos indirectos de producción: Son aquellos con el producto o servicio y que se relacionan con ellos de forma indirecta. Se calculan, generalmente a partir de coeficientes máximos aprobados por el MFP. Comprenden los gastos necesarios para las actividades de mantenimiento, reparaciones corrientes explotación de equipos, dirección de la producción, control de calidad, depreciación de Activos Fijos Tangibles de producción y servicios auxiliares a ésta.

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

Fila 5.1 Depreciación: La que se desglosa aquí está vinculada al gasto indirecto, y no se deduce de lo reportado anteriormente como gasto indirecto.

Fila 5.2 Mantenimiento y reparación: Gastos por estos conceptos que participan en el proceso productivo, y no se deducen de lo reportado anteriormente como gastos indirectos.

Fila 6 Gastos Generales y de Administración: incluye el importe de los gastos en que se incurre en las actividades de administración de la entidad, de la Unión u/o organización superior de dirección (excluyendo los del personal de dirección vinculado a la producción), comprenden conceptos tales como: gastos de la fuerza de trabajo , pagos de subsidios de seguridad social a corto plazo del personal de dirección de la empresa, gastos en comisión de servicios, gastos de oficina (teléfonos, telégrafo, correos, consumo de materiales, electricidad, depreciación de los Activos Fijos tangibles de las actividades generales y de administración, los mantenimientos y reparaciones corrientes de las instalaciones y equipos de uso general, gastos generales de preparación de los cuadros y los gastos en ropa, calzado y alimento aprobados por el MFP, para el total de los trabajadores, que cuando se paguen por estos se debe deducir del total de estos gastos.

Fila 7 Gastos de Distribución y Ventas: Se registran los gastos en que se incurra relacionado con las actividades posteriores a la terminación del proceso productivo para garantizar el almacenamiento, entrega y distribución de la producción terminada, que son asumidos por la entidad y contenidos en el precio del producto. Si el propio productor circula sus producciones, entonces deberá incluir todos los gastos asociados con dicha circulación.

Fila 8 Gastos bancarios: Comprenden los gastos en que se incurra, relacionadas con las operaciones financieras de la entidad.

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

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

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

Fila 12 Total de gastos más margen en Unidad de Producción

Fila 13 Precio Mayorista por Unidad

2.5.1 Desagregación y Cálculo de los insumos fundamentales

Tabla modelo 2 - Desglose de los insumos fundamentales

Modelo 2	Método de gastos	UM:	Cant:
Empresa: Empresa Cítricos Arimao			
Unidad: UBPC Agricultura Urbana			
Producción de:			
Volumen de Producción			
Anexo a la ficha de costo para las producciones agrícolas			
Cálculos de los gastos de materias primas y materiales			
Cultivo:			
Concepto del gasto	Importe de los gastos		
	MN	MLC/CUC	Total
Semillas y Posturas			
Abonos y fertilizantes			
Plaguicidas			
Herbicidas			
Otros productos de la química			
Insumos de cosecha			
Otros materiales auxiliares			
Total de materias primas y materiales			

Fuente: UBPC Agricultura Urbana Empresa de Cítricos Arimao.

Los índices de consumo de las materias primas y materiales y agua directa, es responsabilidad del área técnica de la UBPC, que tienen que estar debidamente acuñadas y firmadas. Los índices de consumo de combustible y energía eléctrica para producir una unidad determinada de producto es responsabilidad del área energética de la UBPC en coordinación con el especialista de la empresa que atiende la UBPC. El precio de los distintos insumos, energéticos y agua es responsabilidad del área económica de la UBPC, que tienen que estar debidamente firmados y acuñados.

Este modelo tiene como objetivo recoger la desagregación de los insumos fundamentales en la producción del producto o la producción, cuando se forme el precio mayorista o la tarifa técnico-productiva por Métodos de Gastos.

Encabezamiento

En el encabezamiento se consignarán: nombre de la Empresa y la Unidad productora que realiza la producción o presta el servicio así como el Organismo o Consejo de la Administración de la asamblea del Poder Popular a que pertenece, su código y la descripción del producto o servicio . La unidad de medida en que se valorará la producción o servicio y las cantidades físicas anuales.

Cuerpo del modelo.

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

Columna 2: Se identificará los gastos en moneda nacional en que se refleja cada insumo.

Columna 3: Se reflejarán los gastos en CUC en que se refleja cada insumo, avalados por el área técnica, expresándose en la misma unidad de medida en que se identificó el insumo.

Columnas 4: Se reflejarán los gastos en Moneda Total en que se refleja cada insumo, avalados por el área técnica, expresándose en la misma unidad de medida en que se identificó el insumo.

2.5.2 Determinación de los costos unitarios de producción

Modelo 1-2. Determinación de los costos unitarios de producción.

Tabla modelo 1-2- Determinación de los costos unitarios de producción

Método de Gasto			
Ministerio de Economía y Planificación		Modelo 1-2	
Ficha para Precios y su componente en Pesos Convertibles			
Empresa: Cítricos Arimao	UBPC: Agricultura Urbana	Costo Real _____	
Código:			
Organismo: Ministerio de la Agricultura	Real de Producción:	Costo Unitario:	
Producto o Servicio:	UM:		
Código Producto o Servicio:			
Conceptos de gastos	Fila	Total Costo	De ello: CUC
1	2	3	4
Materia Prima y Materiales	1		

Materia Prima y materiales fundamentales	1,1		
Combustibles y lubricantes	1,2		
Energía eléctrica	1,3		
Agua	1,4		
Sub total (Gastos de elaboración)	2		
Otros Gastos directos	3		
Depreciación	3,1		
Serv. productivos (Sev. Maquin. Y Riego	3,2		
Otros (Seguro, Trabajo con Animales y Otros)	3,3		
Gastos de fuerza de trabajo	4		
Salarios	4,1		
Vacaciones	4,2		
Impuesto utilización de la Fuerza de trabajo	4,3		
Contribución a la seguridad Social	4,4		
Estimulación en pesos convertibles	4,5		
Gastos indirectos de producción	5		
Depreciación	5,1		
Mantenimiento y reparación	5,2		
Gastos generales y de administración	6		
Combustible y lubricantes	6,1		
Energía eléctrica	6,2		
Depreciación	6,3		
Ropa y Calzado (trabajadores indirectos)	6,4		
Alimentos	6,5		
Otros	6,6		
Gastos de Distribución y Ventas	7		
Combustible y lubricantes	7,1		
Energía eléctrica	7,2		
Depreciación	7,3		
Ropa y Calzado (trabajadores. indirectos)	7,4		
Otros	7,5		
Gastos Bancarios	8		
Gastos Totales o Costo de producción	9		
Margen utilidad S/ base autorizada	10		
PRECIO :	11		
% Sobre el gasto en divisas)	12		
Componente pesos Convertibles	13		
Confeccionado por	Firma:	Cargo:	<u>Fecha</u>

Encabezamiento

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

En este modelo se reflejan todos los gastos en el mismo formato de las filas que en el modelo 1 desde la fila 1 hasta la fila 13, solo que se realizan los análisis a nivel unitario, o sea se dividen los gastos por actividad o por partidas del modelo 1 entre el volumen de producción o de la unidad de medida determinada en la ficha de costo.

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

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

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

2.5.3 Desglose de los gastos de salario de los obreros de la producción y los servicios

Tabla modelo 3 Desglose de los gastos de salario de los obreros de la producción y los servicios

Desglose de los gastos de salario de los obreros de la producción y los servicios		Modelo Tipo	
Empresa:		Subordinada a:	
Código del Servicio		Descripción del Servicio	
Concepto de gasto	F I L a	Importe de gasto	
			Total

Salario fijo	01			
Salario móvil	02			
Confeccionado por	Firma:	03	Cargo:	Fecha
Revisado por:	Firma:		Cargo:	
Aprobado por:	Firma:		Cargo:	

En el cuerpo del Modelo se describen:

Fila 01 Salario Fijo: Se refiere a lo que devenga el trabajador hasta el límite de 8 horas diarias, 44 horas semanales o 190,6 horas mensuales, considerando los elementos establecidos del salario y por tanto se excluye lo percibido por sobrecumplimiento de las normas de trabajo extraordinario y primas.

Fila 02 Salario Móvil: Es el pago a los trabajadores que se obtiene por el incremento de la eficiencia a partir de la productividad o la disminución de los costos.

Fila 03: Total Pie de Modelo: Se reflejará el nombre y cargo de quien confecciona la Ficha de Costo y Aprueba.

La categoría ocupacional, cantidad de trabajadores, salario básico (resolución 30-2005 MTSS), complementario y otros componentes del salario (excepto estimulación), es responsabilidad del área de recursos humanos.

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

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

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

2.5.4 Determinación de la desviación del costo planificado

Modelo 4. Determinación de la desviación del costo planificado.

Tabla modelo 4- Determinación de la desviación del costo planificado

Ministerio de Economía y Planificación							
Ficha para precios y su componente en pesos convertibles							
EMPRESA: Cítricos Arimao		UBPC:			Código:		
Organismo: Ministerio de la Agricultura		Real de Producción:					
Desviación del Costo Planificado							
Producto o Servicio:				TOTAL:			
Código Prod. o Serv.:		UM: TON	Producc	PLAN		DESVIACIÓN	
Period. Anterior:							
Conceptos de Gastos	Fila	Total Unitario	De ello: CUC	TOTAL	CUC	TOTAL	CUC
1	2	3	4	5	6	7	8
Materia Prima y Materiales	1						
Materia Prima y materiales fundamentales	1,1						
Combustibles y lubricantes	1,2						
Energía eléctrica	1,3						
Agua	1,4						
Sub total (Gastos de elaboración)	2						
Otros Gastos directos	3						
Depreciación	3,1						
Serv. productivos (Sev. Maquin. Y Riego)	3,2						
Otros (Seguro, Trabajo con Animales y Otros)	3,3						
Gastos de fuerza de trabajo	4						
Salarios	4,1						
Vacaciones	4,2						
Impuesto utilización de la Fuerza de trabajo	4,3						
Contribución a la seguridad Social	4,4						
Estimulación en pesos convertibles	4,5						
Gastos indirectos de producción	5						
Depreciación	5,1						
Mantenimiento y reparación	5,2						
Gastos generales y de administración	6						
Combustible y lubricantes	6,1						
Energía eléctrica	6,2						

Depreciación	6,3						
Ropa y Calzado (trabajadores indirectos)	6,4						
Alimentos	6,5						
Otros	6,6						
Gastos Bancarios	8						
Gastos Totales o Costo de producción	9						
Confeccionado por Firma:	Cargo:			Fecha			
Aprobado por: Firma:	Cargo:			Fecha			

Este modelo permite determinar la variación que existe entre el costo real y el costo planificado permitiendo de esta forma la toma de acciones correctivas por parte de los directivos de la UBPC y de la empresa.

Los gastos indirectos en sus tres categorías:

- a) de producción.
- b) de distribución y ventas.
- c) generales y de administración.

Los Gastos indirectos de producción, generales y de administración, y de distribución y ventas, que como máximo se podrán incluir en las Fichas de Formación de Precios, se calculan a partir de Coeficientes Máximos de Gastos Indirectos para la formación de precios, que se aprueban por el MFP como norma general.

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

El cálculo de dichos coeficientes se realizará a partir del nivel de gastos planificados o presupuestados como gastos indirectos de producción, gastos generales y de administración y como gastos de distribución y ventas, depurándose los gastos por ineficiencias, excesos de capacidad instalada e insuficiente utilización de los recursos.

En los casos que esté descentralizada por el MFP la aprobación de estos coeficientes, para incrementarlos se requerirá de la aceptación de los consumidores, no procediendo si están motivados por deterioro de la eficiencia. De no llegarse a acuerdos, se presentarán a ese Ministerio para su decisión.

Para expresar el coeficiente, el valor total de estos gastos se dividirá entre el importe del salario básico de los obreros vinculados directamente a la producción. Entiéndase por salario básico a la remuneración que comprende la tarifa de la escala salarial aprobada por el MTSS más los pagos adicionales legalmente establecidos, como son la nocturnidad, antigüedad, coeficientes de interés económico-social y condiciones laborales anormales.

En casos específicos se podrá autorizar por este Ministerio la utilización de otra base para expresar estos coeficientes u otros métodos para considerar estos gastos en la formación de precios. Las modificaciones de las fichas de precios se realizarán considerando la reducción progresiva de los gastos indirectos unitarios y en especial, de los gastos de dirección.

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

1. Gastos indirectos de producción:

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

2. Gastos Generales y de Administración:

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

3. Gastos de Distribución y Ventas:

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

Los gastos indirectos de producción, comprenden los importes de los gastos que se incurren en las actividades asociadas a la producción, no identificables con un producto o servicio determinado, ellos son:

- Gastos de la Fuerza de Trabajo de los técnicos y dirigentes de la producción no vinculados al producto.
- Pagos asumidos por concepto de Seguridad Social a corto plazo de los trabajadores directos e indirectos a la producción.

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

Los gastos generales y de administración: Los gastos incurridos en la actividad de administración de la entidad (excluyendo los del personal de dirección vinculados a la producción) y aquellos que tienen un carácter general (Protección Física, Servicios Generales, etc.). Comprende los siguientes gastos:

- ✓ Gastos de Fuerza de Trabajo del personal de dirección de la empresa.
- ✓ Gastos de oficina (teléfonos, correos, electricidad, conexión al correo electrónico, consumo de materiales, etc.)
- ✓ Depreciación de los activos fijos tangibles de las actividades generales de dirección, comedor, cafeterías y locales destinados a actividades socio-culturales de la entidad.
- ✓ Mantenimientos y reparaciones corrientes de las instalaciones y equipos de uso general.
- ✓ Gastos generales de Protección del Trabajo y Preparación de Cuadros.

Los gastos de distribución y venta: Se registran en estas cuentas los gastos en que se incurra, relacionados con las actividades posteriores a la terminación del proceso productivo, destinados a garantizar el almacenamiento, entrega y distribución de la producción terminada, que son asumidos por la entidad y contenidos en el precio de venta.

2.6 Pasos a seguir para el recálculo de las fichas de costo en la Finca de Semilla de la UBPC Agricultura Urbana

Para el recálculo de las fichas de costo que ya se encuentren elaboradas, se seguirá el mismo procedimiento descrito y los mismos pasos explicados en la elaboración de la ficha de costo expuestas en el punto 2.5.

Capítulo III



Capítulo 3. Recálculo de las fichas de costo en la Unidad Básica de Producción Cooperativa Citrícola Avilés

3.1 Situación actual de las producciones en la UBPC

Como habíamos explicado en el capítulo anterior la Unidad Básica de Producción Cooperativa Avilés es una de las UBPC de la Empresa Cítricos Arimao que más ha trabajado en el desarrollo de fomento de nuevas plantaciones cítricas y de frutales, obteniendo en la actualidad valiosos resultados productivos que van desde la obtención de cerca de 12 a 14 tn/ha en los nuevos fomentos y de significativos avances en el desarrollo de otros frutales como el mango, la piña y la fruta bomba; no obstante a ello todavía persisten un grupo de producciones que afectan los resultados económicos de esta entidad agropecuaria, y resulta la unidad donde se pretende realizar el recálculo de las fichas de costo, para ello se hace necesario conocer cuáles son las principales actividades que se realizan en esta entidad:

- Producción de cítricos dentro de los que se destacan la naranja, la toronja y el limón.
- Producción de frutales dentro de las que se destacan el mango, fruta bomba y piña.
- Producción de cultivos varios para el autoabastecimiento alimentario.

Dentro de todas estas producciones existe un número reducido de ellas que dada su importancia e incidencia en la eficiencia de la UBPC resulta vital conocer el comportamiento de sus costos reales para ser comparados con los planificados y determinar las causas de las desviaciones. La tabla 3.1 muestra el comportamiento de la rentabilidad de los principales productos.

Tabla 3.1 Comportamiento de las principales producciones en la UBPC Avilés

Producto	Ingresos (MCUP)	Gastos (MCUP)	Resultados (MCUP)
Producción de Cítricos	134277.28	172340.24	(38062.96)
• Naranja	99215.12	118456.25	(19241.13)
• Toronja	32705.42	51749.51	(19044.09)
• Limón	2356.74	2134.48	222.26
Producción de Frutales	323742.00	226267.57	97474.43
• Mango	298845.63	202478.21	96367.42
• Fruta bomba	24896.37	23789.36	1107.01
Cultivos Varios	192456.74	199745.95	(7289.21)
Total	648119.28	598353.76	52344.52

Fuente: Unidad Básica de producción cooperativa Avilés

Según el análisis realizado para cada una de las producciones, se puede apreciar que los resultados de la UBPC aunque son favorables hasta la fecha muestran como la producción fundamental que es la actividad citrícola obtiene pérdidas económicas al cierre de este período, propiciada en su mayor proporción por la producción de naranja y toronja, las cuales presentan un valor de 118 456.25 CUP y 51749.51 CUP en sus costos de producción que superan los 99 215.12 CUP y los 32705.42 de ingresos, que arrojan una pérdida por valor de (38062.96 CUP) mostrando que los precios de esta producción están por debajo de lo que deben estar, situación que compromete seriamente las metas productivas de esta organización.

Como se aprecia en la tabla 3.1 además de la producción de naranja y toronja, las otras producciones que más afectan los resultados de la UBPC son la producción de cultivos varios, en la cual existe un gran variedad de renglones productivos, los cuales se producen para mantener el equilibrio económico de la entidad durante el período que se desarrollan los fomentos de cítricos y que además son empleados en gran medida en el autofinanciamiento alimentario de los trabajadores, por lo que no constituye objeto de esta investigación.

3.2 Situación actual de las fichas de costos de la producción citrícola en la UBPC Avilés

Las fichas de costos de la producción citrícola se establecen teniendo en cuenta los gastos de materias primas y materiales, mano de obra directa, otros gastos directos y gastos indirectos, estos gastos en su mayoría más el margen de utilidad permitiendo identificar el precio de venta. Las fichas de costo que se están utilizando fueron confeccionadas en el año 2005, por lo que dadas las condiciones actuales y los incrementos que han existido en las materias primas y materiales y otros servicios que reciben las plantaciones de cítricos (riego, fertilización y maquinaria, etc), estas se encuentran desactualizadas, la tabla 3.2 muestra el comportamiento unitario de estas producciones en la unidad objeto de estudio.

Tabla 3.2 Análisis de los costos unitarios

U/M (Tn y qq)	Producciones Citrícolas							
	Naranja		Toronja		Limón		Mango	
	Tn	Qq	Tn	Qq	Tn	Qq	Tn	Qq
Precio de venta	368.55	16.94	375.49	17.30	982.47	49.82	1161.01	42.00
Costo	440.03	20.23	594.13	27.32	981.37	45.12	890.88	40.96
Resultado	(71.48)	(3.29)	(218.64)	(10.02)	1.10	4.7	270.13	1.04

Fuente: Elaboración propia

Como se puede apreciar los precios de venta para las producciones cítricas no son capaces de cubrir los costos, lo que ocasiona pérdidas para la entidad en este renglón productivo que constituye la misión social de la UBPC. Las causas fundamentales de estos resultados negativos radican en que al realizarse estas producciones, las mismas no cubren los gastos fijos, ni los gastos materiales, así como la tecnología del cultivo, tales como Mano de Obra Directa y la depreciación de los Activos Fijos Tangibles y gastos tecnológicos entre otros. Siendo imprescindible la actualización de la Fichas de Costos de los productos de naranja y toronja. Con este fin se propone que se analicen los precios de venta se decide validar el procedimiento para actualizar las fichas de costo para estas producciones.

3.3 Aplicación del procedimiento para la actualización de las Fichas de Costo de las producciones cítricas

Se seguirán los pasos descritos en el Capítulo II para cada uno de estos productos, para lo cual serán utilizados los cuatro modelos empleados para actualizar las fichas de costo, elaborar y calcular las nuevas producciones explicadas anteriormente.

Modelo 1. Resumen de la ficha

Fila 1.1 Materias primas y materiales: Los principales gastos incurridos de materias primas y materiales para el desarrollo de las producciones cítricas en la UBPC Avilés se centran en herbicidas, plaguicidas, abonos, fertilizantes y otros materiales auxiliares.

Naranja: \$ 7998.38

Toronja: \$ 4907,7

La principal materia prima que se consume como se había explicado anteriormente son los plaguicidas, característica está de este tipo de producción, en el caso de la producción de naranja su valor es de \$ 1462.76 y la toronja muestra una suma de a \$ 356,78. Todos estos valores se pueden apreciar en cada modelo 2 del cálculo de las fichas aplicado en el procedimiento.

Fila 1.2 Combustibles y lubricantes: El principal combustible utilizado es el diesel ya que los equipos agrícolas que son utilizados en el proceso para la producción de estos tipos de producción agrícolas son prestadores de servicio y se cargan los gastos a través de la distribución del valor del servicio.

Fila 1.3 Energía Eléctrica: La energía empleada es de un bajo consumo y se emplea para el arranque y funcionamiento de los motores del sistema de riego que se recibe a través de los

gastos indirectos de producción como un servicio. El cálculo del gasto de energía eléctrica para cada Ficha de Costo se realiza teniendo en cuenta el consumo en Kilowat / hora de los equipos que se utilizan para la producción de los productos, multiplicado por el precio oficial, siempre y cuando esté presente este gasto.

Fila 3.1 Depreciación: Se determina en el modelo 1 y está en función del tiempo que se destina a la depreciación de las plantaciones las cuales ya han arribado a su vida útil. De señalarse que durante el proceso productivo no se emplean equipos tecnológicos que generen gastos de amortización o depreciación ya que el proceso es prácticamente manual.

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

Fila 4.1 Salario: Se reflejará exclusivamente el anticipo y el salario básico escala más los pagos adicionales establecidos legalmente.

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

Fila 4.3: 25 % por la utilización de la fuerza de Trabajo. No procede por ser una actividad agrícola que se encuentra exceptuada del pago del impuesto.

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

Todos los gastos de fuerza de trabajo son determinados en el **Modelo 3**, veamos el comportamiento de los gastos relativos a fuerza de trabajo para cada una de las producciones que le fueron recalculadas:

Gastos de Fuerza de Trabajo

Naranja

- ✓ Anticipo y Salario Desglose del modelo 3 : \$ 64469,4
- ✓ Salario Complementario: Salario Básico multiplicado por el 9.09%.
 $\$ 64469,4 \times 9.09\% = \$ 5860.27$
- ✓ Contribución Seguridad Social: Anticipo + Salario Básico + Salario Complementario multiplicado por 12.5%
 $\$ 64469,4 + 5860.27 \times 12.5\% = \$ 8791.21$

Toronja

- ✓ Salario Desglose del modelo 3 : \$ 25489,56
- ✓ Salario Complementario: Salario Básico multiplicado por el 9.09%.
 $\$ 25489,56 \times 9.09\% = \$ 2317.00$

- ✓ Contribución Seguridad Social: Anticipo + Salario Básico + Salario Complementario multiplicado por 12.5%

$$\$ 25489,56 + 2317.00 \times 12.5\% = \$ 3475.82$$

Fila 5.1 Depreciación: La que se desglosa aquí está vinculada al gasto indirecto, y no se deduce de lo reportado anteriormente como gasto indirecto.

Fila 5.2 Mantenimiento y reparación: Gastos por estos conceptos que participan en el proceso productivo, y no se deducen de lo reportado anteriormente como gastos indirectos.

Fila 6 Gastos Generales y de Administración: incluye el importe de los gastos en que se incurre en las actividades de administración de la UBPC o de la Empresa (excluyendo los del personal de dirección vinculado a la producción), comprenden conceptos tales como: gastos de la fuerza de trabajo, pagos de subsidios de seguridad social a corto plazo del personal de dirección de la empresa, gastos en comisión de servicios, gastos de oficina (teléfonos, telégrafo, correos, consumo de materiales, electricidad, depreciación de los Activos Fijos tangibles de las actividades generales y de administración, los mantenimientos y reparaciones corrientes de las instalaciones y equipos de uso general, gastos generales de preparación de los cuadros y los gastos en ropa, calzado y alimento aprobados por el MFP, para el total de los trabajadores, que cuando se paguen por estos se debe deducir del total de estos gastos.

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

Fila 8 Gastos bancarios: Comprenden los gastos en que se incurra, relacionadas con las operaciones financieras de la entidad.

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

Fila 10 Margen de utilidad sobre base autorizada: Se utiliza un 10% establecido en la legislación vigente que se pueden aplicar al conformar tarifas y precios mayoristas cuando se determinan a partir de los costos,

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

Fila 12 Total de gastos más margen en Tn en CUC. No se determinan porque la UBPC no realiza sus ventas en CUC.

Fila 13 Precio Mayorista por kg. No se determinan porque la UBPC no realiza sus ventas en CUC.

Ahora procedemos a realizar una comparación entre los resultados reales y los resultados esperados con la aplicación de las Fichas de Costos actualizadas

3.4 Comparación entre las Fichas de Costo anteriores y las actuales de la producción cítrica en la UBPC Avilés

A continuación se muestran en la tabla 3.3 un resumen de los resultados obtenidos en la actualización y cálculo de las fichas de costos de las producciones cítricas en la UBPC Avilés.

Tabla 3.3. Resultado de las producciones que originaban pérdidas según Fichas de Costos Actualizadas

Producciones	Producción Realizada en el año de 2011 (Tn)	Precio de Venta según Ficha de Costo anterior	Valor de la Producción Vendida	Precio de Venta según Ficha de Costo Actualizada	Valor de la Producción Vendida precio actualizado	Diferencia
Naranja	269.2	368.55	\$ 99215.12	595.73	\$160370.51	\$ 61155.39
Toronja	87.10	375.49	\$ 32705.42	651.41	\$56737.81	\$ 24032.39
Total			\$1 31 920.54		\$217108.32	\$85187.78

Fuente: Elaboración propia

Como bien podemos observar con la actualización de la ficha de costo de las producciones de naranja y toronja se incrementarían \$ 85 187.78 en las Ventas de Producciones para el año 2011, al utilizar un precio de venta mayor que el que se viene empleando.

Obtenidos estos resultados, luego de la elaboración y cálculo de las fichas de costo se puede apreciar como la actividad cítrica en la UBPC Avilés, de haber comenzado las producciones nuevas y actualizado las fichas de costos durante el año 2011, hubiera obtenido un resultado positivo y favorable para la entidad, ascendente a \$ 47 124.82, en contraste con la pérdida real registrada en la contabilidad al cierre del año 2011 por un total de \$ (40419.7) en esta producción que constituye la razón de ser de la organización.

Tabla 3.4 Resultado de la Finca de Semillas de la UBPC Avilés con el recálculo de las Ficha de Costo Actualizada

Producciones	Ingresos (CUP)	Gastos (CUP)	Resultados (CUP)
Producción de Cítricos	219465.06	172340.24	47124.82
• Naranja	160370.51	118456.25	41914.26
• Toronja	56737.81	51749.51	4988.30
• Limón	2356.74	2134.48	222.26
Producción de Frutales	323742.00	226267.57	97474.43
• Mango	298845.63	202478.21	96367.42
• Fruta bomba	24896.37	23789.36	1107.01
Cultivos Varios	192456.74	199745.95	(7289.21)
Total	735663.80	598353.76	137310.04

Fuente: Elaboración propia

Como se puede apreciar a partir del recálculo de la fichas de costo 2 de los 3 producciones muestra un comportamiento favorable en la relación ingresos y gastos, solo la producción de cultivos varios mantiene pérdidas en su ciclo productivo, producto del encarecimiento de las principales materias prima que se utiliza para su producción, los abonos, los fertilizantes y las semillas que se emplean en algunos productos. La tabla 3.5 refleja la comparación del comportamiento de los costos unitarios antes y después del recálculo de las fichas, mostrando como alcanzan un comportamiento favorable

Tabla 3.5 Análisis de los costos unitarios

U/M Tn	Producciones							
	Citrícolas (Tn)							
	Naranja		Toronja		Limón		Mango	
	Anterior	Actual	Anterior	Actual	Anterior	Actual	Anterior	Actual
Precio								
Ficha costo	368.55	595.73	375.49	651.41	982.47	982.47	1161.01	1161.01
Costo	440.03	541.57	594.13	592.19	981.37	981.37	890.88	890.88
Resultado	(71.48)	54.16	(218.64)	59.22	1.10	1.10	270.13	270.13

Fuente: Elaboración propia.

A continuación mostramos los modelos de las nuevas fichas de costos recalculadas.

Ficha de Costo Actualizada:**Producción:** Naranja**METODO DE GASTOS****Modelo 1**

Ministerio de Finanzas y Precios Ministerio de Economía y Planificación Ficha para Precios y su Componente en Pesos Convertibles			
Empresa: Cítricos Arimao UBPC: Avilés Costo Real 2011		CODIGO: 51937	
Organismo: Ministerio de la Agricultura		Real de Producción: 269,2	
Producto o Servicio: Naranja		UM: TON	
Código Producción o Servicio:		Total de gastos	
Conceptos de Gastos	Fila	Total Costo	De ello: CUC
1	2	3	4
Materia Prima y Materiales	1	7998,38	2692,99
Materia Prima y materiales fundamentales	1,1	7998,38	2692,99
Combustibles y lubricantes	1,2		
Energía eléctrica	1,3		
Agua	1,4		
Sub total (Gastos de elaboración)	2	137793,06	4156,9806
Otros Gastos directos	3	30064,42	728,85
Depreciación	3,1		
Serv. Productivos (Sev. Maquin. y Riego)	3,2	18395,02	728,85
Otros (Seguro, Trabajo con Animales y Otros)	3,3	11669,4	0
Gastos de fuerza de trabajo	4	85966,26	10
Salarios	4,1	64469,4	
Vacaciones	4,2	8587,21	
Impuesto utilización de la Fuerza de trabajo	4,3		
Contribución a la seguridad Social	4,4	12909,65	
Estimulación en pesos convertibles	4,5		10,0
Gastos indirectos de producción	5	10970,07	3234,76
Depreciación	5,1		
Mantenimiento y reparación	5,2	10970,07	3234,76
Gastos generales y de administración	6	10792,31	183,3706
Combustible y lubricantes	6,1		

Energía eléctrica	6,2		
Depreciación	6,3		
Ropa y Calzado (trabajadores indirectos)	6,4		39,46
Alimentos	6,5		1,5306
Otros	6,6	10792,31	142,38
Gastos de Distribución y Ventas	7	0	0
Combustible y lubricantes	7,1		
Energía eléctrica	7,2		
Depreciación	7,3		
Ropa y Calzado (trabajadores indirectos)	7,4		
Otros	7,5		
Gastos Bancarios	8		
Gastos Totales o Costo de producción	9	145791,44	6849,9706
Margen utilidad S/ base autorizada	10	14579,144	
PRECIO :	11	160370,58	
% Sobre el gasto en divisas	12		
Componente Pesos Convertibles	13		
Confeccionado por:	Firma:	Cargo:	<u>Fecha</u>
Aprobado por:	Firma:	Cargo:	20/02/2011

Ficha de Costo Actualizada:

Producción: Naranja

METODO DE GASTOS Modelo 1 Determinación de los costos unitarios

Ministerio de Finanzas y Precios Ministerio de Economía y Planificación Ficha para Precios y su Componente en Pesos Convertibles			
EMPRESA: Cítricos Arimao UBPC: Avilés Costo Real 2011 Código: 51937			
Organismo: Ministerio de la Agricultura Real de Producción: 269,2 Costo Unitario			
Producto o Servicio: Naranja		UM: TON	
Código Producción o Servicio:		Costo Total	
Conceptos de Gastos		Fila	Total Unitario
1		2	3
Materia Prima y Materiales		1	29,71
			De ello: CUC
			4
			10,00

Materia Prima y materiales fundamentales	1,1	29,71	10,00
Combustibles y lubricantes	1,2	0,00	0,00
Energía eléctrica	1,3	0,00	0,00
Agua	1,4	0,00	0,00
Sub total (Gastos de elaboración)	2	511,86	15,44
Otros Gastos directos	3	111,68	2,71
Depreciación	3,1	0,00	0,00
Servicio Productivos (Sev. Maquin. y Riego)	3,2	68,33	2,71
Otros (Seguro, Trabajo con Animales y Otros)	3,3	43,35	0,00
Gastos de fuerza de trabajo	4	319,34	0,04
Salarios	4,1	239,49	0,00
Vacaciones	4,2	31,90	0,00
Impuesto utilización de la Fuerza de trabajo	4,3	0,00	0,00
Contribución a la seguridad Social	4,4	47,96	0,00
Estimulación en pesos convertibles	4,5	0,00	0,04
Gastos indirectos de producción	5	40,75	12,02
Depreciación	5,1	0,00	0,00
Mantenimiento y reparación	5,2	40,75	12,02
Gastos generales y de administración	6	40,09	0,68
Combustible y lubricantes	6,1	0,00	0,00
Energía eléctrica	6,2	0,00	0,00
Depreciación	6,3	0,00	0,00
Ropa y Calzado (trabajadores indirectos)	6,4	0,00	0,15
Alimentos	6,5	0,00	0,01
Otros	6,6	40,09	0,53
Gastos de Distribución y Ventas	7	0,00	0,00
Combustible y lubricantes	7,1	0,00	0,00
Energía eléctrica	7,2	0,00	0,00
Depreciación	7,3	0,00	0,00
Ropa y Calzado (trabajadores. indirectos)	7,4	0,00	0,00
Otros	7,5	0,00	0,00
Gastos Bancarios	8	0,00	0,00
Gastos Totales o Costo de producción	9	541,57	25,45

Margen utilidad S/ base autorizada	10	54,16	
PRECIO :	11	595,73	
% Sobre el gasto en divisas)	12		
Componente Pesos Convertibles	13		
Confeccionado por:	Firma:	Cargo: Económico	<u>Fecha</u>
Aprobado por:	Firma:	Cargo: Administrador	29/04/2012

Ficha de Costo Actualizada:

Producción: Naranja

METODO DE GASTOS

Modelo 2

Desglose de los gastos materiales

Anexo a la ficha de costo para las producciones agrícolas			
Cálculos de los gastos de materias primas y materiales			
Cultivo: Naranja			
Concepto del gasto	Importe de los gastos		
	MN	MLC/CUC	TOTAL
Semillas y Posturas			0,00
Abonos y fertilizantes	298,68	897,23	1195,91
Plaguicidas	993,94	378,91	1372,85
Herbicidas	179,31	1283,45	1462,76
Otros productos de la Química			0,00
Insumos de cosecha			0,00
Otros materiales auxiliares	3833,46	133,40	3966,86
Total de Materias Primas y Materiales	5305,39	2692,99	7998,38

Ficha de Costo Actualizada:**Producción:** Naranja**METODO DE GASTOS****Modelo 3****Determinación del Gasto salarial**

Desglose de los Gastos de Salario de los Obreros de la Producción							
Empresa: Cítricos Arimao		UBPC de Cítricos: Avilés		Organismo: MINAGRI			
Código del Producto:		Descripción del Producto: Naranja					
Unidad de Valor: Pesos y Centavos							
Desglose de los Gastos de Salario de los Obreros de la Producción y los Servicios							
No	Descripción de las Operaciones (1)	Cant. Trab (2)	C.O (3)	Grupo Escala (4)	Salario/hora s/cat y grupo (5)	Norma de Tiempo en Horas (6)	Gasto de Salario (7)
1	Poda Sanitaria ligera	14	O	-	1,57398	1143,9535	1800,56
2	Riego de herbicida mochila Ligero	10	O	-	1,57398	845,3475	1330,56
3	Cura de gomosis con afectación	9	O	-	1,57398	715,1870	1125,69
4	Arranque de bejuco afectación	9	O	-	1,57398	741,0895	1166,46
5	Eliminación de plantas enfermas	9	O	-	1,57398	778,0150	1224,58
6	Chapea manual narigón con enyerbamiento ligero	45	O	-	1,57398	3691,2413	5809,94
7	Cosecha de naranja (Recolector) Selectiva	189	O	-	1,57398	15470,9717	24351,0
8	Arranque de curujey con población	14	O	-	1,57398	1160,9106	1827,25
9	Enterrar mangueras con suelas sacos	10	O	-	1,57398	855,8559	1347,10
10	Pintura S/ podas ligera	9	O	-	1,57398	771,9031	1214,96
11	Poda de taladrador con afectación	9	O	-	1,57398	761,5980	1198,74
12	Riego de abono según volumen a aplicar	10	O	-	1,57398	826,9101	1301,54

13	Conservación de suelos canales ligeros	10	O	-	1,57398	791,5539	1245,89
14	Computador de cosecha selectiva	9	O	-	1,57398	771,7887	1214,78
15	Riego de abono boyero	10	O	-	1,57398	803,9429	1265,39
16	Descepe de naranja enyerbamiento	15	O	-	1,57398	1262,5637	1987,25
17	Guataquea de narigón naranja enyerbamiento	12	O	-	1,57398	993,7928	1564,21
18	Poda de chupón y monte descendente aplicar pintura ligero	10	O	-	1,57398	782,3797	1231,45
19	Poda de follaje ligero	10	O	-	1,57398	786,8524	1238,49
20	Aplicación de abono	10	O	-	1,57398	854,9092	1345,61
21	Eliminación de bibijagua	9	O	-	1,57398	774,4508	1218,97
22	Chapea manual desorillo enyerbamiento	8	O	-	1,57398	665,7137	1047,82
23	Tiro de postura de naranja	14	O	-	1,57398	1109,0484	1745,62
24	Siembra de Post. de naranja	15	O	-	1,57398	1190,9999	1874,61
25	Riego herbicida boyero enyerbamiento	15	O	-	1,57398	1204,8247	1896,37
26	Enterrar mangueras en terrenos mojados	15	O	-	1,57398	1203,6748	1894,56
	Total	18				40959,48	64469,4

Ficha de Costo Actualizada:

Producción: Naranja

METODO DE GASTOS

Modelo 4 Desviación

Ministerio de Finanzas y Precios									
Ministerio de Economía y Planificación									
Ficha para Precios y su Componente en Pesos Convertibles									
EMPRESA: Cítricos Arimao		UBPC: Avilés		CODIGO:					
Organismo: Ministerio de la Agricultura				Real de Producción:					
Desviación del Costo Planificado				TOTAL: 269,2					
Producto o Servicio: Naranja				TOTAL: 269,2					
Código Prod. o Serv:		UM:	TON	Producc. Period. Anterior:		PLAN		DESVIACIÓN	
Conceptos de Gastos		Fila	TOTAL UNITARIO	De ello: CUC	TOTAL	CUC	TOTAL	CUC	
1	2	3	4	5	6	7	8		
Materia Prima y Materiales	1	7998,38	2692,99	51157,23	50283,19	43158,85	47590,2		
Materia Prima y materiales fundamentales	1,1	7998,38	2692,99	51157,23	50283,19	43158,85	47590,2		
Combustibles y lubricantes	1,2	0	0			0	0		
Energía eléctrica	1,3	0	0			0	0		
Agua	1,4	0	0			0	0		
Sub total (Gastos de elaboración)	2	137793,06	4156,9806	293409,19	15129,4	155616,13	10972,4194		
Otros Gastos directos	3	30064,42	728,85	53359,68	15129,4	23295,26	14400,55		
Depreciación	3,1	0	0			0	0		
Serv. Productivos (Sev. Maquin. y Riego)	3,2	18395,02	728,85	36881,2	15129,4	18486,18	14400,55		
Otros (Seguro, Trabajo con Animales y Otros)	3,3	11669,4	0	16478,48		4809,08	0		
Gastos de fuerza de trabajo	4	85966,26	10	185382,89	0	99416,63	-10		
Salarios	4,1	64469,4	0	151053,98		86584,58	0		
Vacaciones	4,2	8587,21	0	13730,81		5143,6	0		
Impuesto utilización de la Fuerza de trabajo	4,3	0	0			0	0		
Contribución a la seguridad Social	4,4	12909,65	0	20598,1		7688,45	0		
Estimulación en pesos convertibles	4,5	0	10			0	-10		
Gastos indirectos de producción	5	10970,07	3234,76	6879,03		-4091,04	-3234,76		
Depreciación	5,1	0	0						
Mantenimiento y reparación	5,2	10970,07	3234,76						
Gastos generales y de administración	6	10792,31	183,3706	47787,59		36995,28	-183,3706		
Combustible y lubricantes	6,1	0	0						
Energía eléctrica	6,2	0	0						
Depreciación	6,3	0	0						
Ropa y Calzado (trabajadores indirectos)	6,4	0	39,46						
Alimentos	6,5	0	1,5306						
Otros	6,6	10792,31	142,38						
Gastos Bancarios	8	0	0			0	0		
Gastos Totales o Costo de producción	9	145791,44	6849,9706	344566,42	65412,59	198774,98	58562,6194		

Ficha de Costo Actualizada:**Producción:** Toronja**METODO DE GASTOS****Modelo 1**

Ministerio de Finanzas y Precios Ministerio de Economía y Planificación Ficha para Precios y su Componente en Pesos Convertibles			
Empresa: Cítricos Arimao UBPC: Codicia Costo Real 2011 Código: 51937			
Organismo: Ministerio de la Agricultura		Real de Producción: 87,10	
Producto o Servicio: Toronja		UM: TON	
Código Producción o Servicio:		Total de Gastos	
Conceptos de Gastos	Fila	Total Costo	De ello: CUC
1	2	3	4
Materia prima y materiales	1	4907,70	1685,17
Materia prima y materiales fundamentales	1,1	4907,70	1685,17
Combustibles y lubricantes	1,2		
Energía eléctrica	1,3		
Agua	1,4		
Sub total (gastos de elaboración)	2	46672,112	1605,63006
Otros gastos directos	3	8088,462	245,67
Depreciación	3,1		
Servicios productivos (Sev. maquin. y Riego	3,2	5523,68	245,67
Otros (Seguro, Trabajo con Animales y Otros)	3,3	2564,78	0,0
Gastos de fuerza de trabajo	4	31282,38	10,0
Salarios	4,1	25489,56	
Vacaciones	4,2	2317,00	
Impuesto utilización de la Fuerza de trabajo	4,3		
Contribución a la seguridad Social	4,4	3475,82	
Estimulación en pesos convertibles	4,5		10,0
Gastos indirectos de producción	5	5046,91	1256,34
Depreciación	5,1		
Mantenimiento y reparación	5,2	5046,91	1256,34
Gastos generales y de administración	6	2254,36	93,62
Combustible y lubricantes	6,1		

Energía eléctrica	6,2		
Depreciación	6,3		
Ropa y calzado (trabajadores indirectos)	6,4		39,46
Alimentos	6,5		1,530
Otros	6,6	2254,36	52,63
Gastos de distribución y ventas	7	0	0
Combustible y lubricantes	7,1		
Energía eléctrica	7,2		
Depreciación	7,3		
Ropa y calzado (trabajadores indirectos)	7,4		
Otros	7,5		
Gastos bancarios	8		
Gastos totales o Costo de producción	9	51579,812	3290,80
Margen utilidad S/ base autorizada	10	5157,9812	
Precio :	11	56737,79	
% Sobre el gasto en divisas)	12		
Componente pesos convertibles	13		
Confeccionado por	Firma:	Cargo:	Fecha
Aprobado por:	Firma:	Cargo:	24/04/2011

Ficha de Costo Actualizada:

Producción: Toronja

METODO DE GASTOS

Modelo 1

Determinación de los costos unitarios

Ministerio de Finanzas y Precios Ministerio de Economía y Planificación Ficha para Precios y su Componente en Pesos Convertibles			
EMPRESA: Cítricos Arimao UBPC: Avilés Costo Real 2011 Condigo: 51937			
Organismo: Ministerio de la Agricultura Real de Producción: 87,10 Costo Unitario			
Producto o Servicio: Toronja		UM: TON	
Código Producción o Servicio:		Costo Total	
Conceptos de Gastos		Fila	Total Unitario
			De ello: CUC
1		2	3
			4
Materia prima y materiales		1	56,35
			19,35

Materia Prima y materiales fundamentales	1,1	56,35	19,35
Combustibles y lubricantes	1,2	0,00	0,00
Energía eléctrica	1,3	0,00	0,00
Agua	1,4	0,00	0,00
Sub total (Gastos de elaboración)	2	535,85	18,43
Otros gastos directos	3	92,86	2,82
Depreciación	3,1	0,00	0,00
Servicios productivos (Sev. Maquin. y Riego	3,2	63,42	2,82
Otros (Seguro, Trabajo con Animales y Otros)	3,3	29,45	0,00
Gastos de fuerza de trabajo	4	359,15	0,11
Salarios	4,1	292,65	0,00
Vacaciones	4,2	26,60	0,00
Impuesto utilización de la fuerza de trabajo	4,3	0,00	0,00
Contribución a la seguridad Social	4,4	39,91	0,00
Estimulación en pesos convertibles	4,5	0,00	0,11
Gastos indirectos de producción	5	57,94	14,42
Depreciación	5,1	0,00	0,00
Mantenimiento y reparación	5,2	57,94	14,42
Gastos generales y de administración	6	25,88	1,07
Combustible y lubricantes	6,1	0,00	0,00
Energía eléctrica	6,2	0,00	0,00
Depreciación	6,3	0,00	0,00
Ropa y calzado (trabajadores indirectos)	6,4	0,00	0,45
Alimentos	6,5	0,00	0,02
Otros	6,6	25,88	0,60
Gastos de distribución y ventas	7	0,00	0,00
Combustible y lubricantes	7,1	0,00	0,00
Energía eléctrica	7,2	0,00	0,00
Depreciación	7,3	0,00	0,00
Ropa y calzado (trabajadores. indirectos)	7,4	0,00	0,00
Otros	7,5	0,00	0,00
Gastos bancarios	8	0,00	0,00
Gastos totales o Costo de producción	9	592,19	37,78

Margen utilidad S/ base autorizada	10	59,22	
Precio :	11	651,41	
% Sobre el gasto en divisas	12		
Componente pesos convertibles	13		
Confeccionado por:	Firma:	Cargo: Económico	Fecha
Aprobado por:	Firma:	Cargo: Administrador	29/04/2012

Ficha de Costo Actualizada:

Producción: Toronja

METODO DE GASTOS

Modelo 2

Desglose de los gastos materiales

Anexo a la Ficha de Costo para las Producciones Agrícolas			
Cálculos de los Gastos de Materias Primas y Materiales			
Cultivo: Toronja			
Concepto del Gasto	Importe de los Gastos		
	MN	MLC/CUC	TOTAL
Semillas y posturas			0,00
Abonos y fertilizantes	215,56	546,29	761,85
Plaguicidas	356,78	156,47	513,25
Herbicidas	101,23	849,01	950,24
Otros productos de la química			0,00
Insumos de cosecha			0,00
Otros materiales auxiliares	2548,96	133,40	2682,36
Total de Materias Primas y Materiales	3222,53	1685,17	4907,70

Ficha de Costo Actualizada:**Producción:** Toronja**METODO DE GASTOS****Modelo 3****Determinación del Gasto salarial**

Desglose de los Gastos de Salario de los Obreros de la Producción							
Empresa: Cítricos Arimao UBPC de Cítricos: Avilés Organismo: MINAGRI							
Código del Producto: Descripción del Producto: Toronja							
Unidad de Valor: Pesos y Centavos							
Desglose de los Gastos de Salario de los Obreros de la Producción y los Servicios							
No	Descripción de las Operaciones (1)	Cant. Trab (2)	C.O (3)	Grupo Escala (4)	Salario/hora s/cat y grupo (5)	Norma de Tiempo en Horas (6)	Gasto de Salario (7)
1	Poda Sanitaria Ligera	7	O	-	1,57398	545,8011	859,08
2	Riego de herbicida mochila Ligero	6	O	-	1,57398	418,8427	659,25
3	Cura de gomosis con afectación	5	O	-	1,57398	353,8291	556,92
4	Arranque de bejuco afectación	5	O	-	1,57398	369,2804	581,24
5	Eliminación de plantas enfermas	5	O	-	1,57398	332,9903	524,12
6	Chapea manual narigón con enyerbamiento ligero	20	O	-	1,57398	1432,1275	2254,14
7	Cosecha de naranja (Recolector) Selectiva	54	O	-	1,57398	3967,8395	6245,30
8	Arranque de curujey con población	6	O	-	1,57398	451,7974	711,12
9	Enterrar mangueras con suelas sacos	7	O	-	1,57398	515,9977	812,17
10	Pintura S/ podas ligera	7	O	-	1,57398	541,3919	852,14
11	Poda de taladrador con afectación	5	O	-	1,57398	343,9116	541,31
12	Riego de abono según volumen a aplicar	5	O	-	1,57398	349,2929	549,78

13	Conservación de suelos canales ligeros	5	O	-	1,57398	369,9920	582,36
14	Computador de cosecha selectiva	5	O	-	1,57398	374,7062	589,78
15	Riego de abono Boyero	6	O	-	1,57398	411,3775	647,50
16	Descepe de naranja enyerbamiento	4	O	-	1,57398	283,2819	445,88
17	Guataquea de narigón naranja enyerbamiento	6	O	-	1,57398	450,7236	709,43
18	Poda de chupón y monte descendente Aplicar Pintura ligero	5	O	-	1,57398	365,3985	575,13
19	Poda de follaje ligero	3	O	-	1,57398	215,0536	338,49
20	Aplicación de abono	4	O	-	1,57398	310,9125	489,37
21	Eliminación de bibijagua	4	O	-	1,57398	310,9125	489,37
22	Chapea manual desorillo enyerbamiento	5	O	-	1,57398	335,6523	528,31
23	Tiro de postura de naranja	31	O	-	1,57398	2254,7682	3548,96
24	Siembra de Posuras de naranja	4	O	-	1,57398	288,6758	454,37
25	Riego herbicida boyero enyerbamiento	4	O	-	1,57398	308,5617	485,67
26	Enterrar mangueras en terrenos mojados	4	O	-	1,57398	291,2172	458,37
	Total	7				16194,34	25489,56
Confeccionado por (nombres y apellidos):					Cargo:		Fecha:
Aprobado por (nombres y apellidos):					Cargo:		Fecha:

Ficha de Costo Actualizada:**Producción:** Toronja**METODO DE GASTOS****Modelo 4 Desviación**

Ministerio de Finanzas y Precios Ministerio de Economía y Planificación Ficha para Precios y su Componente en Pesos Convertibles							
EMPRESA: Cítricos Arimao		UBPC: Avilés		CODIGO:			
Organismo: MINAGRI		Real de Producción:		Desviación del Costo Planificado			
Producto o Servicio: Toronja		TOTAL: 87,10					
Código Producción o Servicio: UM: TON Producción. Periodo.				PLAN		DESVIACIÓN	
Anterior:							
CONCEPTOS DE GASTOS	Fila	TOTAL UNITARIO	De ello: CUC	TOTAL	CUC	TOTAL	CUC
1	2	3	4	5	6	7	8
Materia Prima y Materiales	1	4907,7	1685,17	51157,23	50283,19	46249,53	48598,02
Materia Prima y materiales fundamentales	1,1	4907,7	1685,17	51157,23	50283,19	46249,53	48598,02
Combustibles y lubricantes	1,2	0	0			0	0
Energía eléctrica	1,3	0	0			0	0
Agua	1,4	0	0			0	0
Sub total (Gastos de elaboración)	2	46672,112	1605,63006	293409,19	15129,4	246737,078	13523,76994
Otros Gastos directos	3	8088,462	245,67	53359,68	15129,4	45271,218	14883,73
Depreciación	3,1	0	0			0	0
Serv. Productivos (Sev. Maquin. y Riego)	3,2	5523,682	245,67	36881,2	15129,4	31357,518	14883,73
Otros (Seguro, Trabajo con Animales y Otros)	3,3	2564,78	0	16478,48		13913,7	0
Gastos de fuerza de trabajo	4	31282,38	10	185382,89	0	154100,51	-10
Salarios	4,1	25489,56	0	151053,98		125564,42	0
Vacaciones	4,2	2317,00	0	13730,81		11413,81	0
Impuesto utilización de la Fuerza de trabajo	4,3	0	0			0	0
Contribución a la seguridad Social	4,4	3475,82	0	20598,1		17122,28	0
Estimulación en pesos CUC	4,5	0	10			0	-10
Gastos indirectos de producción	5	5046,91	1256,34	6879,03		1832,12	-1256,34
Depreciación	5,1	0	0				
Mantenimiento y reparación	5,2	5046,91	1256,34				
Gastos generales y de administración	6	2254,36	93,62006	47787,59		45533,23	-93,62006
Combustible y lubricantes	6,1	0	0				
Energía eléctrica	6,2	0	0				
Depreciación	6,3	0	0				
Ropa y Calzado	6,4	0	39,46				
Alimentos	6,5	0	1,53006				
Otros	6,6	2254,36	52,63				
Gastos Bancarios	8	0	0			0	0
Gastos Totales o Costo de producción	9	51579,812	3290,80006	344566,42	65412,59	292986,608	62121,78994

Conclusiones



CONCLUSIONES

- En las producciones cítricas de la Unidad Básica de Producción Cooperativa Avilés se presenta una difícil situación con relación a sus resultados económicos, toda vez que el 66.7% de sus producciones presentan gastos mayores que sus ingresos.
- Las Fichas de Costo de las producciones cítricas de la UBPC Avilés datan del año 2005, por lo que no constituyen una herramienta confiable para una adecuada planificación, control y toma de decisiones.
- La UBPC Avilés perdió \$ 38062.96 en el año 2011 en dos de tres de sus producciones cítricas, lo que originó pérdidas a la entidad en esta actividad productiva por una suma de \$ 38285.22 por no presentar actualización de las fichas de costos.
- Se logró aplicar el procedimiento para el recálculo de las fichas de costos en las producciones cítricas de la Unidad Básica de Producción Cooperativa Avilés demostrando la necesidad de aplicación del mismo.

Recomendaciones



RECOMENDACIONES

- Extender la aplicación del procedimiento para el cálculo de las fichas de costo al resto de las UBPC Citrícolas de la Empresa Cítricos Arimao y del Grupo Empresarial Frutícola GEF a la cual se subordina la entidad objeto de estudio.
- Actualizar con periodicidad las fichas de costos de las producciones cítricas de la Unidad Básica de Producción Cooperativa Avilés, de acuerdo a los cambios, tanto internos como externos que se produzcan en la organización.
- Solicitar se revise por parte de la Dirección Nacional del Grupo Empresarial Frutícola, del Ministerio de la Agricultura y del Ministerio de Finanzas y Precios, los actuales precios de venta de las producciones cítricas.

Bibliografía



BIBLIOGRAFÍA

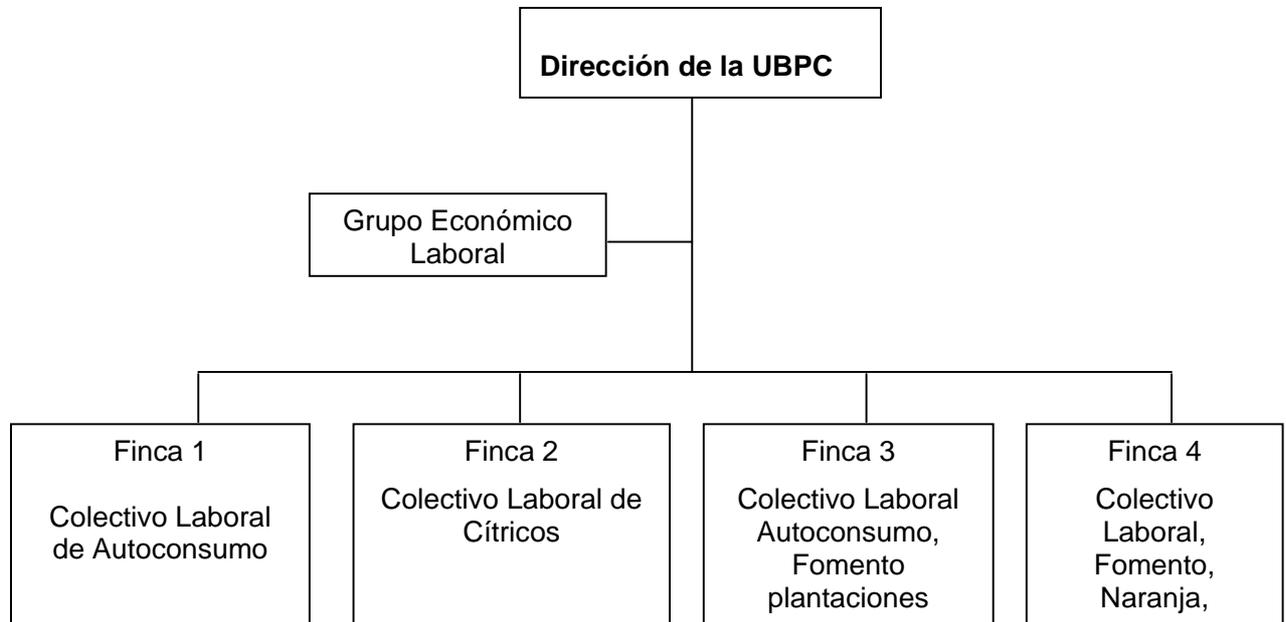
- Aimar Franco, O. (1995). Sistema de costos basado en las actividades: pasado, presente y futuro, *Revista Costo y Gestión*, 15, 13-18.
- Amat, O. Contabilidad creativa. *Gestión*, 15, 17-18.
- Amat Salas, J. (2006). La Contabilidad de Gestión como instrumento de Dirección. Tomado de: <http://www.observatorio-iberoamericano.org/paises/Spain/Indice.htm>, 2006.
- Armenteros Díaz, M. (2000, Octubre). Obsoletos los sistemas de costos tradicionales. Caracas: Única.
- Baker, M. (2009). Contabilidad de costo: un enfoque administrativo para la toma de decisiones. Barcelona: Díaz de Gracias.
- Balada Ortega, T. (2007). La reducción de los costos a través del análisis de las actividades, sin valor añadido. Tomado de: <http://www.observatorioiberoamericano.org/paises/SpainIndice.htm>, 2007.
- Bermudez Alejo, Y. (2010). Control del costo en CUC de las producciones en la Empresa Agroindustrial Eladio Machín. Tesis de Diploma, Universidad, Cienfuegos.
- Calderón Sarría, D. (2006). Actualización de las Fichas de Costo en la Granja Urbana Cienfuegos. Empresa Cultivos Varios Cienfuegos. Tesis de Diploma, Universidad, Cienfuegos.
- Castellón Sánchez, Y. (2011). Recalculo y variación de las fichas de costo en el Centro de Elaboración de la Empresa Municipal de Comercio y Gastronomía. Tesis de Diploma, Universidad, Cienfuegos.
- Castro Rúa, F. (1999 noviembre, 26). Costo, contabilidad y eficiencia económicas. *Granma* p. 3.
- Comisión de Terminología del A.I.A. (2004). Accounting research. New York: Prentice Hall Inc.
- Contabilidad. (2004). (t.1). La Habana: Alejo Carpentier.
- Durán López, J. (2007). Manual Práctico de Contabilidad y de implantación de Sistemas. Buenos Aires: Selecta.
- Enciclopedia Encarta 2010.
- Estudio de la Contabilidad General. (2006). La Habana: Félix Varela.
- Fernando Boter, M. (1923). Curso de Contabilidad. Barcelona: Díaz de Gracias
- Finney, H. A. (1931). Principles of accounting. New York: Prentice Hall Inc
- García León, O. (1998). Administración financiera. Monte Video: Prensa Moderba.
- Himmelblau, D. (1938). Fundamentos de la contabilidad. México: Trillas.
- _____. (1938). University of Chicago press-chicago. New York: Prentice Hall Inc
- Horngrén, Charles T. (1994). La contabilidad de costos, un enfoque gerencial. México: Trillas.
- Liaga Riquelme, M. A. (2010). Normas internacionales de contabilidad (NIC) en Monografias.com / Administración y Finanzas / Contabilidad consultado 12 de febrero de 2010

- Importancia de la contabilidad en las ciencias. (2007, Enero). Recuperado a partir de Tomado de: <http://www.economicas-online.com/cont-importancia-ciencia.htm>.
- Jackson, H. (2004). *Accounting Principles*-McGraw Hill Book Company Inc. New York: Prentice Hall Inc
- León Batardon. (2009). *Elementos de contabilidad* .13. Madrid: Paidós.
- López Hernández, F. (2008). *Historia de la Contabilidad* en [www.Monografias.com](http://www.monografias.com).
- Milton, F. y Usry, H.r. (2006). *Cost accounting planning and control*, 7. New York: Prentice Hall Inc
- Neuner, J.J.W. (1973). *Contabilidad de los costos*. Buenos Aires: Sudamérica.
- Noa Blanco, M. (2006). *Procedimiento para la aplicación de los costos estándar en la agencia geocuba, Cienfuegos*, 97. Cienfuegos. Tesis de Diploma, Universidad, Cienfuegos
- Paymond Wildman, J. (2007). *Principles of accounting*, *citado en el Boletín de A.I.A-(7)*. New York: Prentice Hall Inc.
- Polimeni, R. S. (1994). *Contabilidad de costos. aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. Bogotá: McGraw – Hill.
- Principios Contables Generalmente Aceptados. (2010). Boletín de interpretación preparado por PKF/Vila Naranjo. En www.effective-management.com. Consultado 12 de febrero de 2010.
- Principios de contabilidad generalmente aceptados: Consultado en: <http://www.cubaindustria.cu/> consultado 12 de febrero de 2010.
- Rosana, J.M. . (1994). *Contabilidad de costo para la toma de decisiones*. Bilbao: Díaz de Gracia.
- Sarduy Quintanilla, A. Quintero Silverio, D., González Ochoa, Y. y Nazco Franquiz, B. (2010). *La Regulación Contable cubana en el periodo revolucionario. Apuntes para una historia*. En <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/> consultado 12 de febrero de 2010.
- Sistema de costo en cuba. Hay que ponerse al día ((1999). La Habana: Félix Varela.
- Sistema de Gestión Contable e información Gerencial en <http://www.piramid-sw.com>. Consultado 3 de marzo de 2010.
- Valenzuela Barros, J. (2006, Diciembre). *Manual de contabilidad de costo*. Recuperado a partir de Tomado de: http://mazinger.sisib.uchile.cl/repositorio/ap/instituto_dCiencia_politica/v20038161932apuntecostosiparte.pdf.
- Vasallo García, M. (2010). *Recálculo de las fichas de Costo de la UEB de Quesos en la Empresa "Productos Lácteos Escambray, Cienfuegos"*. Cienfuegos. Tesis de Diploma, Universidad, Cienfuegos.
- Vega Falcón, V. (2010). *La Contabilidad y su evolución en Cuba*. En [Monografias.com](http://www.monografias.com/) / [Administración y Finanzas](http://www.monografias.com/) / [Contabilidad](http://www.monografias.com/). Consultado 12 de febrero.



Anexos

Anexo # 1 Estructura Organizativa UBPC Avilés



Anexo # 2 Centros de costos de la UBPC Avilés

Nro	Nombre del Centro de Costo
1	Dirección
2	Finca 1 Autoconsumo
3	Finca 2 Cítricos
4	Finca 3 Fomento de Plantaciones
5	Finca 4 Fomento, Naranja, Toronja y Mango

Anexo # 3. Modelo tipo empleado para el cálculo de las fichas de costo en la UBPC Avilés

Ministerio de finanzas y precios Ministerio de economía y planificación Ficha para precios y su componente en pesos convertibles			
Empresa: Cítricos Arimao UBPC: Avilés Costo Real 2011		Código: 51937	
Organismo: Ministerio de la Agricultura		Real de Producción: 269,2	
Producto o Servicio: Naranja		UM: TON	
Código Producción o Servicio:		TOTAL DE GASTOS	
Conceptos de gastos	Fila	Total costo	De ello: CUC
1	2	3	4
Materia prima y materiales	1		
Materia prima y materiales fundamentales	1,1		
Combustibles y lubricantes	1,2		
Energía eléctrica	1,3		
Agua	1,4		
Sub total (Gastos de elaboración)	2		
Otros Gastos directos	3		
Depreciación	3,1		
Servicios Productivos (Servicio maquinaria y riego)	3,2		
Otros (Seguro, trabajo con animales y otros)	3,3		
Gastos de fuerza de trabajo	4		
Salarios	4,1		
Vacaciones	4,2		
Impuesto utilización de la fuerza de trabajo	4,3		
Contribución a la seguridad Social	4,4		
Estimulación en pesos convertibles	4,5		
Gastos indirectos de producción	5		
Depreciación	5,1		
Mantenimiento y reparación	5,2		
Gastos generales y de administración	6		
Combustible y lubricantes	6,1		
Energía eléctrica	6,2		
Depreciación	6,3		
Ropa y calzado (trabajadores indirectos)	6,4		
Alimentos	6,5		

Anexo # 3. Continuación. Modelo tipo empleado para el cálculo de las fichas de costo en la UBPC Avilés

Otros	6,6		
Gastos de distribución y ventas	7		
Combustible y lubricantes	7,1		
Energía eléctrica	7,2		
Depreciación	7,3		
Ropa y calzado (trabajadores. indirectos)	7,4		
Otros	7,5		
Gastos bancarios	8		
Gastos totales o Costo de producción	9		
Margen utilidad S/ base autorizada	10		
Precio	11		
% Sobre el gasto en divisas	12		
Componente en pesos convertibles	13		
Confeccionado por:	Firma:	Cargo:	<u>Fecha</u>
Aprobado por:	Firma:	Cargo:	