



UNIVERSIDAD DE SANCTI SPÍRITUS

“JOSÉ MARTÍ PÉRES”

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

CUM: “SIMÓN BOLÍVAR”

TRABAJO DE DIPLOMA

TÍTULO: DISEÑO DE LA FICHA DE COSTO DE LA PRODUCCIÓN DE ARROZ EN LA UBPC “LA ELVIRA DE MAYAJIGUA”.

AUTOR: Oviel Álvarez Morffi

TUTORA: LIC. Yipsy Barnés Díaz

CURSO: 2013-2014

Pensamiento



Como arma fundamental para el análisis económico, lo más importante y lo más elemental – si se quiere- es el correcto análisis de los costos...

Che

Dedicatoria

A mi madre, por haberme educado, guiado y comprendido en todo momento.

A mi esposa por su amor, comprensión y apoyo en nuestra vida juntos.

A mi hijo, por su amor.

A mi tutora, porque gracias a sus conocimientos y experiencia a sido posible la realización de este trabajo.

Agradecimiento

Llegado el momento del informe final recordamos con gratitud la ayuda inestimable de numerosos familiares, compañeros y amigos, los cuales coadyuvaron al feliz término de este trabajo.

Dada la posibilidad de pecar de injusto olvidando algún nombre, llegue a todos mis más sinceros agradecimientos más allá de las simples palabras.

Síntesis

En nuestro trabajo, hemos seleccionado un tema de gran importancia para el desarrollo actual de nuestro país, el mismo está relacionado con el análisis del costo de los alimentos, para ello se realizó la presente investigación en la UBPC La Elvira de Mayajigua perteneciente al municipio de Yaguajay con el objetivo de diseñar la ficha de costo perteneciente al proceso productivo del cultivo del arroz, y con ello lograr un adecuado control de los costos y recursos materiales involucrados en el proceso. Este trabajo está estructurado en tres Capítulos, distribuidos de la siguiente forma: el Capítulo I contiene una fundamentación teórica acerca de los costos, el Capítulo II parte de la caracterización general de la entidad objeto de estudio y continúa con una descripción del procedimiento propuesto para elaborar la ficha de costo, identificando los elementos que intervienen en el cálculo de dicha propuesta, el capítulo III muestra la aplicación del procedimiento, arribando a conclusiones sobre la determinación de los costos y recomendaciones en función de optimizar el trabajo, respaldado por una serie de anexos que complementan el desarrollo de los Capítulos. Como resultado de la investigación se logró recuperar una serie de procedimientos necesarios quedando a disposición del resto de las UBPC varias técnicas para un adecuado control y análisis de toda la información asociada al proceso productivo del arroz en la entidad.

Índice

Introducción	1
Capítulo I: Conceptualización de los costos. Importancia del cálculo de los costos.	5
1.1 Importancia del cálculo de los costos.	5
1.2 Lineamientos del costo como documento rector para el cálculo, registro y análisis de los costos en la economía cubana.	6
1.3 Concepto y clasificación de costo.	7
1.4 Clasificación de los costos según la función que cumplen.	7
1.5 Clasificación de los gastos y su inclusión en el costo.	11
1.6 Calculo del costo.	12
1.7 Historia de la Agricultura.	16
1.8 Producción de Arroz.	19
1.9 Conclusiones parciales del capitulo.	21
Capitulo 2: Caracterización y Diagnostico de la Unidad Básica de Producción Cooperativa (UBPC La Elvira).	22
2.1 Caracterización de la UBPC La Elvira.	22
2.2 Resultado del Diagnostico.	26
2.3 Descripción del proceso productivo.	27
2.3.1 Labores de cosecha.	27
2.4 Procedimiento para la ficha de costo.	28
2.5 Conclusiones parciales del capitulo.	32
Capítulo III: Elaboración de la ficha de costo en la producción de arroz en la UBPC La Elvira.	34
3.1 Cálculo del costo del material directo.	34
3.2 Cálculo del costo de la mano de obra directa para una caballería de arroz.	35
3.3 Calculo de los costos indirectos de fabricación.	37

3.4 Determinación del costo total de la siembra y cosecha de arroz para una caballería.	39
3.5 Conclusiones parciales del capítulo.	40
Conclusiones.	41
Recomendaciones.	42
Bibliografía.	43
Anexos.	

Introducción

Hoy en día la economía mundial atraviesa por una de las crisis más profundas de la historia, la mayoría de los estudiosos del tema plantean que más que una crisis financiera, es la crisis estructural del modelo capitalista, esta realidad internacional afecta básicamente a los países subdesarrollados. Para Cuba se suma el bloqueo y la lucha desesperada de Estados Unidos por asfixiar nuestra economía, nuestro país continúa trabajando en la integración de América Latina y el Caribe, desarrolla un proceso de reordenamiento del modelo económico fundamentado en la lucha por la eficiencia y competitividad, aspectos claves para sobrevivir y desarrollarnos.

Se hace más necesario el empleo de evaluaciones económicas, sobre todo en los proyectos de desarrollo de nuevas producciones o mejora de los existentes.

La economía cubana en este proceso debe dotarse de los instrumentos necesarios para el análisis de los riesgos de las diferentes variables a desarrollar. En el mundo moderno, en el que trata de insertarse la economía cubana, predomina la incertidumbre, las variaciones en los precios, tasas de interés, e inestabilidad de los principales sectores económicos, etc., que deben ser conocidas y manejadas por los empresarios cubanos en busca de eficiencia en su gestión.

El VI Congreso y la Primera Conferencia del Partido Comunista de Cuba, centraron sus debates en la estrategia para lograr el nuevo modelo económico del país, convencidos de que "El futuro del país dependerá de las reservas de eficiencia". Por tanto todos los sectores de la economía necesitan revisar las reservas productivas, en la actualidad la economía continúa con altos niveles de importación de productos que pueden ser sustituidos por producciones nacionales.

En las empresas se utilizan los costos históricos o hundidos, que aportan el conocimiento de los recursos empleados, pero carece de elementos para la toma de decisiones anticipadas y el manejo de alternativas o elección de variantes de decisión, limitando la comparación entre lo planificado y realmente empleado. Se necesita la búsqueda de variantes superiores que propicien

erradicar o atenuar las limitaciones de los costos históricos, una vía a razonar es la predeterminación de los mismos.

Los costos estarán destinados en un futuro a ser el principal sistema de costos explotado por las empresas, por su fluidez informativa y su capacidad de ahorro.

La comparación de lo planificado con la ejecución real, deriva desviaciones, conocidas como análisis de variaciones, las que pueden tener lugar en los diferentes elementos del gasto, entiéndase materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación, estas pueden ser favorables o desfavorables, resultando clave para la planificación, control y evaluación de la eficiencia en los procesos productivos.

Razones por las que se decide realizar esta investigación en la Unidad Básica de Producción Cooperativa (UBPC) La Elvira, perteneciente a la Empresa Agropecuaria de Yaguajay, subordinada al Ministerio de la Agricultura, teniendo como **situación problemática** que en dicha entidad se comenzó la producción de arroz realizándose un estudio de factibilidad donde se analizaron los costos, pero no se realizó una ficha de costo que involucrara todos los elementos que se tienen cuenta para el proceso de siembra y cosecha de dicha producción, por lo que se propone diseñar las fichas de costo para dicha producción en la UBPC La Elvira que permita el logro de la eficiencia económica en este sentido.

El **problema científico** de la investigación radica en que en La UBPC La Elvira se carece de una ficha de costo para la producción de arroz, que permita a la entidad calcular el costo de sus producciones y viabilizar la fijación de los precios.

A partir de las consideraciones anteriores el **objetivo general** se centra en elaborar la ficha de costo para la producción de arroz en La UBPC La Elvira que le permita, a la entidad, calcular el costo de su producción, viabilizando la fijación de los precios.

Para tales propósitos, se trazan los siguientes **objetivos específicos**:

1. Efectuar una revisión de la bibliografía actualizada que ofrezca todo un acervo teórico y práctico acerca del tema de la investigación.
2. Caracterización y diagnóstico de la entidad, identificando elementos que intervienen en la determinación de los costos.
3. Diseño de la ficha de costo de la producción de arroz en la UBPC La Elvira que permita una adecuada fijación de los precios.
4. Implementación de la Ficha de Costo.

Para el desarrollo de este estudio se van a utilizar los siguientes métodos del nivel teórico y empírico.

Métodos teóricos

- Histórico-lógico, se valoraran los antecedentes sobre el análisis y cálculo de la ficha de costos y su clasificación en la UBPC La Elvira, además de las limitaciones que posean trabajadores y directivos para efectuar la toma de decisiones a partir de lo antes expuesto.

- Analítico-sintético, analizará el problema por partes (ficha de costos, precios del producto analizado), lo que permitirá descomponer el objeto de estudio en sus componentes esenciales y determinar en cual de ellos incidirá, estableciendo una ficha de costo para el cálculo del costo unitario de sus producciones.

Métodos empíricos

Observación: con la finalidad de realizar un registro visual del desempeño de técnicos y directivos sobre el control de los recursos, análisis de los costos, registros y documentos primarios para facilitar la toma de decisiones oportunas.

Análisis de documentos: permitirá efectuar un minucioso análisis de los documentos rectores establecidos por el Ministerio de Finanzas y Precios para el control y análisis de los costos

Entrevista: permitirá constatar el dominio que poseen trabajadores, técnicos y directivos sobre las normativas para el cálculo de los costos facilitando la toma

de decisiones oportunas en beneficio de la gestión económica financiera de la empresa.

Con esta investigación se espera obtener como resultados la elaboración y aplicación de fichas de costo objetivas, que propicien la contabilidad de costos para la toma de decisiones y con ello el logro de la eficiencia económica en la producción de arroz en la UBPC La Elvira que permitan además medir el empleo racional de los recursos materiales, financieros y humanos con la posibilidad de extender a otras producciones o entidades que lo necesiten.

Este Trabajo de Diploma está estructurado de la siguiente forma:

Introducción, donde se plantea el problema y los objetivos del estudio realizado.

Desarrollo, que comprende:

Capítulo I: Fundamentación teórica, donde se expone la teoría necesaria con respecto a los costos.

Capítulo 2: Caracterización y diagnóstico de la UBPC La Elvira. Metodología para la elaboración de fichas de costo, donde se realiza la caracterización de la entidad y se propone la metodología a utilizar para la elaboración de la ficha de costo.

Capítulo 3: Elaboración y aplicación de fichas de costo en la producción de arroz en La UBPC La Elvira, donde se elaborara la ficha de costo.

Conclusiones y Recomendaciones

Bibliografía

Anexos

Capítulo 1: Conceptualización de los costos. Importancia del cálculo de los Costos.

El análisis de la bibliografía es un requisito de primer orden, dada la necesidad de ejecutar las investigaciones con el conocimiento previo de trabajos que se han desarrollado, no solo porque pueda contribuir a la solución del problema científico, sino por el ahorro de recursos materiales, humanos y financieros a que puede conducir.

El presente capítulo pretende abordar de manera resumida las diferentes concepciones de un importante grupo de autores acerca de los elementos de Contabilidad de Costos, Clasificación de los Costos, Costo de Producción y Ficha de Costo.

Constituye un elemento indispensable a cualquier sistema de dirección económica, asegurar el papel del costo en la planificación económica del país y fundamentalmente en la correcta dirección de las empresas y unidades presupuestadas, mediante mecanismos ágiles que permiten su cálculo en un grado elevado de confiabilidad.

Normalmente el costo se ha planificado y controlado sobre la base de índice de costo por pesos que si bien constituyen indicadores generalizadores ramales o macroeconómicos no han sido efectivos por si solo para el control de la gestión empresarial.

Por lo que definiríamos el costo como el valor sacrificado para obtener bienes o servicios.

El sacrificio se mide en términos monetarios mediante la reducción de activos o aumento de pasivos en el momento que se obtiene los beneficios presentes o futuros. Cuando se obtiene los beneficios los costos se convierten en gastos. Un gasto se define como un costo que ha producido beneficio y que ya esta expirado.

1.1 Importancia del cálculo de los costos.

Todo negocio consiste básicamente en satisfacer necesidades y deseos del cliente vendiéndole un producto o servicio por más dinero de lo que cuesta fabricarlo, la ventaja que se obtiene con los precios, se utiliza para cubrir los costos y para obtener una utilidad, la mayoría de los empresarios, principalmente de pequeñas empresas definen sus precios de venta a partir de los precios de sus competidores, sin saber si ellos alcanzan a cubrir los costos de sus empresas, la consecuencia inmediata derivada de esta situación es que los negocios no prosperan. Conocer los costos de la empresa es un elemento clave de la correcta gestión empresarial, para que el esfuerzo y la energía que se invierte en la empresa den los frutos esperados.

Por otra parte, no existen decisiones empresariales que de alguna forma no influyan en los costos de una empresa. Es por eso imperativo que las decisiones a tomarse tengan la suficiente calidad para garantizar el buen desenvolvimiento de las mismas. Para evitar que la eficacia de estas decisiones no dependa únicamente de la buena suerte, sino más bien, sea el resultado de un análisis de las posibles consecuencias, cada decisión debe ser respaldada por tres importantes aspectos:

1. Conocer cuáles son las consecuencias técnicas de la decisión.
2. Evaluar las incidencias en los costos de la empresa.
3. Calcular el impacto en el mercado que atiende la empresa.

Como se ve, el cálculo del costo es uno de los instrumentos más importantes para la toma de decisiones y se puede decir que no basta con tener conocimientos técnicos adecuados, sino que es necesario considerar la incidencia de cualquier decisión en este sentido y las posibles o eventuales consecuencias que pueda generar. El cálculo del costo, por ende, es importante en la planificación de productos y procesos de producción, la dirección y el control de la empresa y para la determinación de los precios.

1.2 Lineamientos del Costo como documento rector para el cálculo, registro y análisis de los costos en la economía cubana.

Como documento rector para el cálculo, registro y análisis de los costos se encuentra la Resolución Conjunta de la Junta Central de planificación, el Comité Estatal de Finanzas, el Comité Estatal de precios y el Comité Estatal de

Estadística, del 18 de Febrero de 1989 y que fue modificada por la Resolución No.25 del Ministerio de Finanzas y Precios, del 23 de Junio de 1997, estableciendo los Lineamientos Generales para la Planificación y Determinación del Costo de Producción. Dentro de ella, se pueden encontrar entre otros elementos.

1.3 Conceptos y clasificación de costos.

Conceptos de costo según varios tipos de fuentes bibliográficas:

Según Polimeni el costo es definido por *“...El valor sacrificado para obtener bienes o servicios”*

En Contabilidad de Costos Charles Horngreen define por costo *“... los medios en la forma contable convencional, en unidades monetarias, que deben ser pagadas para adquirir bienes y servicios”*

García Colin dice que el costo *“...es el valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar, a cambio de bienes o servicios que se adquieren”*

H. W. Pedersen precisa *“...Coste es el consumo valorado en dinero de bienes y servicios para la producción que constituye el objeto de la empresa”*

1.4 Clasificación de los costos según la función que cumplen.

El costo no surge hasta que el consumo se efectúe, por lo cual no cabe identificarlo con el concepto gasto que precede al costo. El costo atiende al momento de consumo, el gasto hace referencia al momento de adquisición.

Es necesario clasificar los costos de acuerdo a categorías o grupos, de manera tal que posean ciertas características comunes para poder realizar los cálculos, el análisis y presentar la información que puede ser utilizada para la toma de decisiones.

Existen diferentes clasificaciones de costos vinculados a:

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

Materiales: Principales bienes que se usan en el proceso de producción y que se transforman en artículos con la adición de la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Los costos de materiales se pueden clasificar en:

<p><u>Materiales directos</u></p> <p>Se pueden identificar en la fabricación de un producto.</p>	<p><u>Materiales indirectos</u></p> <p>Son materiales que se utilizan en la fabricación de un producto pero no es posible identificarlo en el producto terminado.</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

La mano de obra es el esfuerzo físico o mental y se clasifica en:

<p><u>Mano de obra directa</u></p>	<p><u>Mano de obra indirecta</u></p>
------------------------------------	--------------------------------------

En relación con la producción se clasifican en:

<p><u>Costos primos</u></p> <p>Es la integración de materiales directos y mano de obra directa. (Intervienen en la fabricación del producto).</p>	<p><u>Costos de conversión</u></p> <p>Es la integración de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación (relacionado con la transformación de materiales directos en productos terminados).</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

En relación con el volumen:

<p><u>Costos variables</u></p> <p>El costo total cambia en dependencia a los cambios en el volumen de producción.</p>	<p><u>Costos fijos</u></p> <p>Son aquellos en los cuales el costo fijo total permanece constante para un rango relevante de producción, mas allá del costo relevante de producción los costos varían.</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Según su capacidad para asociarlo se pueden clasificar en:

<p><u>Costos directos</u></p> <p>La gerencia es capaz de identificarlos con los artículos o áreas específicas.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Materiales directos. - Mano de obra directa. 	<p><u>Costos indirectos</u></p> <p>Son costos comunes que no están identificados con ningún artículo o área.</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Departamento donde se incurrieron:

<p><u>Producción</u></p> <p>Operaciones manuales, mecánicas.</p>	<p><u>Servicios</u></p> <p>Nominas, oficinas, personal, cafetería, seguridad.</p>
------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------

De acuerdo a las áreas funcionales se dividen en:

<p><u>Costo de manufactura</u></p> <p>Incluye los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos.</p>	<p><u>Costo de mercadeo</u></p> <p>Se incurren en la venta o servicio.</p>
<p><u>Costos administrativos</u></p> <p>Se incurren en la dirección, Incluye el pago de salarios a la gerencia y al personal de oficina.</p>	<p><u>Costos financieros</u></p> <p>Obtención de fondos que incluye:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Costo de los intereses por préstamo. - Costo de otorgar crédito a los clientes.

Periodo en que se van a cargar los ingresos:

<p><u>Costos del producto</u></p> <p>Son los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. No prevé ningún beneficio hasta que no venda el producto, cuando se venden los costos totales de producción se registran como gasto.</p>	<p><u>Costos del periodo</u></p> <p>Se cancelan inmediatamente dado que no se puede determinar ninguna relación entre el costo y el ingreso.</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

En relación con la planeación, el control y la toma de decisiones:

- Costos estándar y costos presupuestados: Costos por unidad, en que debería incurrirse en un proceso particular de producción.
- Costos controlables y no controlables: Los costos controlables son aquellos sobre los cuales los gerentes pueden ejercer influencia directa en un periodo dado. Los no controlables no están directamente regulados por un determinado nivel de autoridad gerencial.
- Costos fijos autorizados y costos fijos discrecionales: Los costos fijos autorizados son fenómenos a largo plazo que generalmente no se pueden corregir sin afectar adversamente la capacidad de la organización para operar a un nivel mínimo de capacidad productiva. Los costos fijos discrecionales surgen de las decisiones anuales de apropiación y son generalmente ajustables.
- Costos relevantes y costos irrelevantes: Los costos relevantes son costos futuros esperados que difieren entre cursos alternos de acción y que se pueden eliminar si se cambia o suspende alguna actividad económica. Los irrelevantes son aquellos que no se afectan por las decisiones de la gerencia.
- Costos diferenciales: La diferencia entre los costos de cursos alternos de acción sobre la base de artículo por artículo.
- Costos de oportunidad: Son los beneficios perdidos al descontar la mejor alternativa.

Podemos encontrar otros costos como son:

Costo histórico: Costos reales incurridos en un periodo determinado.

Costo presupuestado o predeterminado: Se estiman como base estadística.

Costo evitable: Aquellos plenamente identificados con un producto o departamento.

Costo inevitable: Aquellos que no se suprimen aunque el departamento o producto sea eliminado por la empresa.

Costo promedio y de cierre: Se incurren aunque no haya producción.

1.5 Clasificación de los gastos y su inclusión en el costo.

Serán incluidos en el costo de producción de las empresas todos los gastos vinculados a la utilización de los activos fijos tangibles, materia prima, materiales, combustibles, energía, salarios, seguridad social y otros gastos monetarios empleados en el proceso de producción.

Gastos que no deben incluirse en el costo:

- Los gastos de embalaje y transportación, compensados por el comprador por sobre el precio de empresa.
- Las multas, recargos y compensaciones por incumplimiento de obligaciones contractuales que deba asumir la empresa.
- Los pagos efectuados a partir de la distribución de la ganancia, tales como: los intereses devengados por la utilización de los créditos bancarios.
- Las pérdidas por pedidos anulados.
- Los gastos financiados por el Presupuesto de Inversiones.
- 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.
- 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.
- Los gastos de capacitación considerados como gastos sociales, incurridos en la elevación del nivel cultural y técnico de los trabajadores.
- 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.
- Los gastos incurridos por la empresa por la recepción de trabajadores de 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.

- 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.
- 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.
- Las mermas y deterioros de bienes materiales en el proceso productivo, en exceso a las normas establecidas, cuando sean atribuibles a culpables determinados.
- Los gastos de años anteriores, que no fueron registrados en su oportunidad, cuyo tratamiento contable será normado por los órganos competentes.
- Otros gastos considerados como afectaciones directas a ganancias y pérdidas.

No obstante, a lo regulado anteriormente, en las fichas de precio 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.

Aunque los faltantes, sobrantes, mermas y deterioros que asuma la empresa y los gastos de años anteriores no se incluyen en el costo de la producción, según se expresa en los acápite anteriores, atendiendo a la importancia social que los mismos tienen y como vía para su análisis, se mostrarán en los Estados Financieros nominalizándose específicamente.

1.6 Cálculo del costo.

El cálculo del costo se efectúa utilizando las agrupaciones de gastos conceptuados dentro de las partidas establecidas que requiera la empresa y viabilicen la determinación de los costos unitarios y de los indicadores fundamentales del costo, a nivel de cada área de responsabilidad.

Todo proceso productivo, consta de varias etapas, a través de las cuales los componentes que intervienen en el mismo sufren sucesiva transformaciones, adiciones o incorporaciones provenientes de otros departamentos productivos. A los efectos de mantener un control económico de estos procesos, es necesario que los productos o servicios que pasan de un departamento a otro, lo hagan con sus costos unitarios correctamente calculados.

En esencia deben cumplirse los siguientes requisitos:

- Cálculo y utilización de la producción equivalente en la asignación de los costos a los distintos productos, cuando proceda.
- Determinación de los costos unitarios por partidas de costo.

El cálculo del costo unitario debe hacerse por cada uno de los surtidos elaborados. En aquellas empresas con una amplia nomenclatura de surtidos o cuando la diferencias existentes entre estos no originen variaciones sustanciales en los costos, pueden constituirse niveles agregados y calcularlos a este nivel, o calcular sistemáticamente los correspondientes a los surtidos de mayor peso y los de los restantes, cada cierto tiempo.

La agrupación con vistas al cálculo del costo unitario puede hacerse por genéricos, subgenéricos, familias de productos, u otra agrupación similar, en dependencia de las características de cada proceso productivo y de los productos que se elaboran o servicios que se presten. Siempre podrá utilizarse el mismo criterio de agregación, tanto para la planificación como para el registro y el cálculo del costo real.

Ficha de Costo.

Para cada producto ya sea, principal o auxiliar o servicio productivo que se preste en una empresa, se puede elaborar una ficha de costo que contendrá todos los costos, como materiales, salarios y otros gastos indirectos que se requieran para su elaboración.

Igualmente servirá para el cálculo del precio de venta, una vez determinado el costo total y el porcentaje de ganancias que se quiere alcanzar, planificado o determinado por el Ministerio de Finanzas y Precios u otras. O sea que se puede conocer por anticipado el costo de su producción y el posible precio de venta.

Contendrá igualmente especificaciones técnicas de los materiales a utilizar y calificación de los trabajadores que deben participar y otras de acuerdo con los requerimientos de la producción para su ejecución.

Esta ficha reflejará el costo planificando para una producción determinada, especialmente el costo directo emitiéndose cada vez que sea necesario determinar un costo, teniendo en cuenta las variaciones existentes de calidad, medidas y precios de los materiales y calificación de la fuerza de trabajo cuando sea necesario, así como las características concretas del taller que lo va a fabricar, pudiéndose dar el caso de una producción igual, tener costos diferentes dado el taller que lo produzca o servicio que se preste.

Este modelo, puede hacerse por los trabajadores de producción o economía, o entre ambos, y debe conservarse en el frente de producción y otra en economía, utilizándose por ambos en su trabajo, en el frente de:

Producción: Para confeccionar las Órdenes de Trabajo, cálculo de los precios de ventas, tipos de materias primas, personal necesario, utilización de equipos productivos, utilización de la capacidad instalada.

Economía: Para conocer el consumo planificado de recursos, costo estimado para su comparación con el costo real, confección de los planes, cálculo de la eficiencia planificada, etc.

Este es un documento fundamental para la implementación del Sistema de Costos, para el análisis y control de los resultados en su comparación con los estimados, sirviendo de base para el control del costo real por órdenes específicas en la asignación de recursos, debiendo hacerse por cada producto que se fabrique, haciéndose tantas fichas de costo, como alternativas existan en la fabricación de un mismo producto en la entidad.

Las alternativas estarán dadas por la calidad de los materiales, sus medidas, precios, cantidades a producir, calificación de la fuerza de trabajo, trabajo manual, equipos a utilizar.

Para la determinación de las fichas de costos es imprescindible su actualización periódica. Están conformadas por la suma de los costos directos, e indirectos, gastos generales y de administración, así como los gastos de distribución y venta cuando procedan.

En general, para definir la Ficha de Costos Base a utilizar, deben considerarse los siguientes aspectos:

- Se realizará su cálculo y desagregación sobre la base de los Lineamientos Generales para la Planificación y Determinación del Costo de Producción vigentes.
- Partir para su elaboración de normas de consumo y de trabajo económicamente fundamentadas. En los casos que ello sea imposible, provisionalmente hasta que se elaboren dichas normas.
- Considerar los costos reales depurados deduciendo los gastos excesivos en el uso de recursos materiales, humanos y financieros, así como todo gasto que no esté vinculado realmente a la producción de que se trate. Es necesario diferenciar los gastos que deben reconocer cuando el proceso de producción incluye varios productos.
- El por ciento que se asume de utilización de las capacidades, debe corresponderse con una explotación adecuada. Esto es, deben identificarse los llamados “costos por subactividad” y deducirse de la Ficha de Costos Base para formar precios, lo que significa si es necesario reducción de otros gastos directos y de los gastos indirectos(depreciación en ambos casos, principalmente)
- Las partidas del consumo material del producto o servicio en cuestión, se deberá desagregar en anexo al menos hasta el ochenta por ciento (80%).
- Se debe comparar la Ficha de Costo Base para la formación de precios con las de otros productos análogos desde el punto de vista constructivo, como

elemento de referencia y evaluación de la correcta determinación de las mismas.

1.7 Historia de la Agricultura.

Cuba en el período anterior a 1914 se dedicaba principalmente a la exportación de un único producto: el azúcar. Este producto es original de África y fue introducido en América por los ingleses en el siglo XVII. Requiere altas temperaturas durante su crecimiento (27° C), mucha luz solar y abundantes precipitaciones (1500 mm anuales). Las cañas de azúcar eran recogidas por los cubanos manualmente y con la única ayuda de las vacas. De esta manera transportaban en grandes carruajes de madera las cañas de azúcar hasta el lugar donde las iban a transformar. Finalmente, una vez producido el azúcar, éste era transportado por las vacas en grandes bidones de madera hasta los puertos.

Tal era la dependencia económica que Cuba tenía de este producto que dedicaron todos sus terrenos a la plantación de cañas de azúcar. Pero esto se convirtió en un error: no dejaron que el campo se regenerase. Otro problema por el que atravesó el azúcar de caña cubana fue el surgimiento de la competencia en 1890 de la remolacha azucarera. A partir de entonces la producción de azúcar cubana descendió drásticamente.

Las exportaciones únicamente podían llevarse a cabo por la inversión extranjera y además los beneficios de estas exportaciones en la mayoría de los casos no se quedaron en el país, mientras que en el mejor de los casos se quedó alguna pequeña parte.

Desde el derrumbe de la URSS, el azúcar, que ha sido el sostén económico de la isla durante casi toda su historia, atravesando tiempos preocupantes.

En 1989, la producción superaba los 8 millones de toneladas, pero para mediados de la década de 1990 había caído hasta llegar a alrededor de 3,5 millones de toneladas. Una combinación de variables, tales como los métodos ineficientes de la siembra y el cultivo, la administración mediocre, la escasez de repuestos y la pobre infraestructura de transporte frenaron la recuperación de este sector.

En junio de 2002 el gobierno anunció su propósito de llevar a cabo una "transformación amplia" de este sector en declinación, con la llamada Tarea

Álvaro Reynoso. El plan propone igualar la producción azucarera con los precios mundiales y cerrar casi la mitad de los centrales azucareros, despidiendo a más de 100.000 trabajadores, quienes serían readiestrados en otras profesiones y recibirían empleos nuevos.

En los últimos años ha aumentado la diversificación agrícola hacia sectores como las frutas, granos y las hortalizas. En Cuba se dan muchas frutas tropicales como la piña, guayaba, anón, mamey, papaya, etc. La mayor parte de la producción agrícola de Cuba (60%), es realizada por los campesinos privados y por los cooperativistas.

El café es un producto bien dado en Cuba, gracias a un relieve montañoso donde se siembra en el suelo con sombra, principalmente en las sierras. La exportación de café es de aproximadamente 8000 toneladas.

El tabaco manufacturado se le conoce como habano y es vendido a un alto costo mundialmente; en 2007 las exportaciones llegaron a los 400 millones de dólares estadounidenses.

En la época invernal donde las temperaturas son más frescas es posible cultivar intensivamente gran variedad de hortalizas y vegetales como la lechuga, la acelga, zanahoria, rábanos, etc. En un nuevo proyecto para autoabastecer a las ciudades y pueblos se creó la llamada "Agricultura urbana y suburbana", que utiliza cultivos protegidos y semiprotegidos, para tener cosechas de verduras en la época veraniega donde el calor es sofocante.

La agricultura se encuentra en la actualidad parcialmente mecanizada, debido a que muchos de los implementos son de origen soviético y están en mal estado, aunque se ha tratado en los últimos años de dar un nuevo impulso a la mecanización, sobre todo de los regadíos. Por otro lado, en Cuba no son muy utilizados los insecticidas químicos y en su lugar son utilizados los de origen animal y vegetal, incluyendo la lombricultura (uso de lombrices) para fertilizar los suelos. Este tipo de prácticas han colocado a Cuba como el único país del planeta con un desarrollo sostenible según la WWF.

Nuestro Comandante en Jefe Raúl Castro introdujo algunos cambios en el sector económico cubano, que se han orientado hacia dos vertientes

fundamentales: la sustitución de importaciones (agrícolas e industriales) y la reforma en el campo, temas que ha considerado como de seguridad nacional.

Además, desde su investidura habló de eliminar las prohibiciones innecesarias, lo que se ha visto en la práctica con el fin de la veda de los hoteles y artículos de lujo a los nacionales.

En el 2009, en un discurso ante el parlamento, afirmó, que «el proceso de actualización del sistema económico cubano, debe realizarse sin apresuramientos».

A partir de este periodo se día la tarea al Ministerio de la agricultura y todos los involucrados en e le proceso la entrega de Tierras en usufructo:

Uno de sus pilares es la entrega de tierras en usufructo gratuito para el que desee trabajarlas. Esta medida aumentó las producciones de manera relativamente rápida, aunque debió combatir las trabas burocráticas, cuya eliminación es parte también del nuevo programa gubernamental. La entrega de tierras ha sido mayor en las provincias del centro y oriente del país. Los espirituanos han sido beneficiados en gran mayoría de este programa.

Sustitución de importaciones:

Este tema se ha visto trabajado junto con el aumento de la calidad y cantidad de los rublos exportables y está presente en todos los sectores de la economía con diferente profundidad, sobre todo en la agricultura y en la industria ligera.

Precios:

Cuba tiene dos tipos de cambio paralelos: el peso cubano y los CUC. Los pesos cubanos están limitados a compras con una cantidad prevista por mes. Este cartel muestra las disponibilidades y los límites en los productos en el almacén, según el día de la semana.

Las mejoras de los precios al productor privado han incentivado algunas producciones como la leche, granos y los frutales. Existe un programa para autoabastecer al país de leche de vaca y eliminar las importaciones de este alimento en polvo.

Al cierre de 2009 se autoabastecían de leche 66 municipios de los 169 que tiene el país, en un proyecto especial que abarcó en 2009 unas 6000 bodegas (el 56%), exceptuando la capital del país. En general la producción de leche aumentó en el sector privado y cooperativo.

La producción de carne porcina y vacuna se vio muy afectada debido al derrumbe de la URSS y el fin de los millonarios subsidios, la producción de piensos, etc.

El Estado ha firmado a través del Ministerio de Agricultura, convenios con productores individuales o cooperativizados para la venta a mejor precio de la carne -con la consecuente eliminación de los subsidios para aumentar la productividad- mediante los cuales el gobierno garantiza un porcentaje de pienso y el resto debe ser aportado por el campesino.

La carne de vacuno pasó de valer apenas 15 centavos de dólar a casi 50 centavos de dólar, lo que ha estimulado la producción.

Las cosechas de arroz también aumentaron significativamente en 2008 y 2009.

La mayoría de los productores espirituanos prefirió este cultivo y en la actualidad han dado un gran aporte al país para garantizar parte de la canasta básica de la familia cubana.

1.8 Producción de Arroz.

El arroz sin lugar a dudas, es un alimento fundamental en nuestra mesa para la mayoría de las familias cubanas.

Clases de arroz por variedades. Etapas del cultivo del arroz.

Existen diversas clases y variedades de este grano algunos ejemplos son:
IACUBA-30

Reforma

INCA LP-5

- La variedad de ciclo intermedio IACUBA-30 es obtenida en la sede del Instituto de Investigaciones del Arroz, a partir del cruce entre las variedades IR;1529-ECIA/GLORIA/V155521 realizado en 1992. Por su alta calidad del grano y tolerancia a condiciones de bajos insumos de agua y fertilizante nitrogenado fue adoptada por los productores del sector cooperativo y campesino del país.

Esta variedad tiene un amplio rango de adaptación en ecosistemas y localidades. Es clasificado como muy vigoroso en sus etapas iniciales de crecimiento, lo que le permite competir favorablemente con las malezas, además posee alta respuesta a periodos prolongados de estrés hídrico. El porte de la planta es erecto y con una altura promedio de 95.2 cm. Se caracteriza por alto contenido de Fe y Zn, siendo muy útil para personas con deficiencia de Fe.

Su época de siembra es: campaña de frío entre el mes de enero y el 10 de febrero y campaña de primavera desde junio a julio. Se puede ser sembrar de forma directa o en forma de trasplante

Tiene un rendimiento por hectáreas en la campaña de frío de 8.7 toneladas/ha y la campaña de primavera 5.3 toneladas /ha. Su ciclo de vida en la primera campaña es de 137 días y la segunda es de 113 días.

- La variedad de ciclo corto Reforma fue introducida a Cuba desde Haití y procede del cruce Taichung Senyu 204/Chanung Senyu 14, realizado en Taiwán, donde se denomina Taichung Sen 10 y es reportada como resistente al ácaro *Steneotarsonemus Spinki Smiley*. Tiene un amplio rango de adaptación en diferentes localidades. Esta variedad de ciclo corto alcanza una altura de entre 90-100 cm en dependencia del manejo del cultivo y la fertilización del suelo. Posee buen crecimiento inicial y aunque se caracteriza por su resistencia al ácaro es susceptible al manchado del grano, de aquí la necesidad de proteger la panícula.

Su rendimiento en la campaña de frío es de 7.5 toneladas por hectáreas y en primavera de 5.4 toneladas por hectáreas, su ciclo de vida en frío es de 122 días y en primavera de 105 días.

- INCA LP-5 es una variedad de ciclo corto, es obtenida por la Estación Experimental de Arroz Los Palacios, del Instituto Nacional de Ciencia Agrícola a través del cruzamiento simple de la combinación 2077/CP1C8. Actualmente la variedad INCA LP-5 es empleada ampliamente y ocupa el mayor porcentaje de siembra en la estructura varietal de las áreas de producción de arroz en Cuba.

La variedad de arroz INCA LP-5 tiene un amplio rango de adaptación. Es clasificado como muy vigoroso en sus etapas iniciales de crecimiento, lo que le permite competir favorablemente con las malezas. El porte de la planta es erecto y con una altura promedio de 90.3 cm. Las hojas y vainas son de color verde oscuro, manteniendo una senescencia lenta.

En la campaña de frío esta variedad tiene un rendimiento de 8.2 toneladas por hectáreas y en la campaña de primavera su rendimiento es de 5.7 toneladas por hectáreas.

1.9 Conclusiones parciales del capítulo.

- Todo lo referido a Contabilidad de Costos encontrado en la literatura nacional e internacional es aplicable a la Entidad objeto de estudio.
- Los elementos básicos que integran el costo de producción de cualquier producto son:
 - Materias Primas.
 - Mano de Obra Directa.
 - Costos Indirectos de Producción.
- La ficha de costo servirá para el cálculo del precio de venta, una vez determinado el costo total y el porcentaje de ganancias que se quiere alcanzar, planificado o determinado por el Ministerio de Finanzas y Precios u otras. O sea que se puede conocer por anticipado el costo de su producción y el posible precio de venta.

Capítulo 2: Caracterización y Diagnóstico de la Unidad Básica de Producción Cooperativa (UBPC) La Elvira. Metodología para la elaboración de fichas de costo.

En este capítulo se presenta una caracterización general de la UBPC La Elvira de Mayajigua, así como un diagnóstico de su actual situación, considerada a partir de un análisis de los elementos de la ficha de costo. Se realiza un procedimiento para el diseño de la ficha de costo de la producción de arroz mostrando todos los elementos que la conforman.

2.1 Caracterización de la Unidad Básica de Producción Cooperativa (UBPC) La Elvira.

Por Acuerdo del Consejo de Estado, el 15 de noviembre de 1993 fue constituida la Unidad Básica de Producción Cooperativa (UBPC) denominada La Elvira vinculada a la Empresa Agropecuaria Obdulio Morales Torres cuya línea de producción fundamental es la producción agropecuaria.

Esta entidad se encuentra situada en el Consejo Popular de Mayajigua, en una zona con características muy favorables para el desarrollo del cultivo del arroz, maíz, frijoles y por tener más del 50% de las tierras destinadas a las producciones agrícolas. Los suelos son relativamente llanos, oscuros plásticos.

Cuenta con área total de 2581.56 Hectáreas destinadas a:

Ganadería 1238.44 Hect y el resto a la agricultura donde se cosechan granos como arroz como cultivo fundamental, maíz, frijoles, viandas y hortalizas forestales y frutales.

Nuestra unidad cuenta actualmente con un colectivo formado por 68 trabajadores, de ellos 13 mujeres y 55 hombres, de estos 23 son técnicos, 44 obreros agrícolas y un graduado de nivel superior.

Cuenta con una maquinaria agrícola formada por:

- 2 tractores MTZ 80
- 4 tractores YUNZ

- 1 DT 75
- 1 Moto niveladora
- 1 Camión
- 1 Equipo ligero

Su estructura organizativa se explica en el **anexo No1**.

Su **Misión** es producir y comercializar productos agropecuarios y forestales diversificados, con eficiencia y calidad a costos competitivos y crecientes ingresos netos, para satisfacer necesidades de la población en general y los trabajadores logrando el desarrollo sostenible de sus producciones, cumpliendo las regulaciones vigentes y lograr dar un aporte al país en cuanto a la sustitución de importaciones y así contribuir al desarrollo de la economía nacional.

Tiene como

Visión ser una UBPC rentable con alto rendimiento y eficacia en la gestión administrativa, con un colectivo de trabajadores capacitados en la esfera agropecuaria y forestal, vinculado a los resultados finales de la producción, organizados en colectivos laborales por centros de costos, estableciendo una óptima comercialización según los destinos para satisfacer las necesidades agroalimentarias incrementando la calidad de la vida de los trabajadores y la población.

Objetivos:

1. Alcanzar los niveles de producción de alimentos planificados.
2. Elevar la atención al hombre, mejorando las condiciones de los trabajadores.
3. Lograr la implantación de sistemas de pago en que abarquen al 100% de los trabajadores y ayuden a la estabilización de la fuerza de trabajo.
4. Profundizar en la capacitación y estudios que desarrollen las producciones con eficiencia.

5. Elevar los conocimientos económicos de los Jefes, Técnicos y Trabajadores.
6. Reducir los índices de gasto con relación a los niveles de producción.
7. Lograr la certificación de la contabilidad.
8. Aplicar un plan de prevención que eliminen la ocurrencia de robos y otros delitos.
9. Avanzar en la Implementación del Sistema de Calidad.
10. Mejoramiento de la Imagen de la Entidad, respecto a la infraestructura y las áreas productivas.

La UBPC desde su creación tuvo como Objeto Social la Producción cañera y la producción de alimentos para consumo social. Con el transcurso del tiempo y el desarrollo de la UBPC, su objeto social se ha diversificado de forma gradual. En mayo del 2005 se modifica su Objeto Social mediante Resolución 254, aprobada por el Ministerio de Economía y Planificación.

Producir y comercializar de forma mayorista en moneda nacional, viandas, hortalizas, granos, cereales, cítricos, aves rústicas y sus huevos, frutas, vegetales, en estado natural o procesados artesanalmente y plantas condimentosas, frescas o secas, y de forma minorista como concurrente en el Mercado Agropecuario Estatal, en los puntos de venta autorizados por el Consejo de la Administración Municipal.

Producir y comercializar de forma mayorista en moneda nacional leche de ganado mayor (vacuno, bufalino y equino) y sus derivados (queso), con destino a la Empresa Láctea del territorio, a Comercio (cruzamiento) en los casos autorizados.

Producir y comercializar de forma mayorista en moneda nacional ganado mayor y menor en pie y del ganado menor sus carnes, así como animales de trabajo, pieles, producciones cunículas, avícolas y de piscicultura, cumpliendo de las regulaciones establecidas.

Producir y comercializar de forma mayorista en moneda nacional, carbón vegetal, leña para combustible, postes, postes vivos, guano, yaguas, bambú, palmiche y otros productos madereros cumpliendo las regulaciones establecidas por el MINAG y de forma minorista carbón vegetal, leña para combustible, palmiche y otros productos madereros en el Mercado Agropecuario, una vez cumplido el plan contratado.

Producir y comercializar de forma mayorista semillas y posturas de plantas melíferas y de forma minorista a los socios y productores individuales, en moneda nacional.

Producir y comercializar de forma mayorista en moneda nacional, plantas medicinales frescas o secas con destino al MINSAP y de forma minorista en los puntos de venta autorizados por el Consejo de la Administración Municipal, cumpliendo las regulaciones establecidas.

Producir y comercializar de forma mayorista en moneda nacional, materia orgánica, biopreparados, lombrices, humo de lombriz, forraje, subproductos de las producciones para alimento animal, pienso criollo, semillas botánicas, agásicas y posturas de hortalizas y vegetales, a otras formas de producción cooperativa, y a otras entidades del MINAZ, MINAG entidades y a los campesinos individuales.

Producir y comercializar de forma minorista en moneda nacional, guarapo y raspadura a partir de las producciones propias de la caña de azúcar, en las guaraperas autorizadas por el Consejo de la Administración Municipal, cumpliendo las regulaciones establecidas.

Como se puede apreciar el Objeto Social de la entidad está acorde con la necesidad y oportunidad actual de diversificación de la UBPC.

La producción agropecuaria por sus características, precisa de una administración, además de eficiente, dinámica, por las condiciones bajo las cuales se desarrolla, donde el clima y otros actores asociados inciden de forma directa en los resultados que se obtienen, lo que provoca problemas de diversos tipos cuya solución no es igual en todos los casos. Ello obliga a

acumular una experiencia que bien utilizada contribuye decisivamente a una administración eficiente.

Esta entidad cuenta con un Consejo de Dirección de 7 miembros, los cuales de una forma u otra están relacionados directamente con la producción, todos trabajan con el objetivo de alcanzar mejores resultados, se planifican un conjunto de funciones donde se combinan los hombres y los recursos en busca de mayor eficiencia, se seleccionan los equipos y el personal adecuado que permite articular todas las acciones y obtener éxitos.

Podemos aclarar que la organización dentro de las principales actividades tanto en la proyección del año como para cada etapa dentro del mismo, se hace necesario dar un nivel de prioridad en función de su incidencia en la producción y el cumplimiento del objetivo de la unidad, producir más con menos costos.

Durante el proceso de diagnóstico se detectaron las siguientes amenazas y debilidades:

Debilidades:

D.1 Bajo nivel técnico de los trabajadores en el desempeño de su labor.

D.2 Bajo nivel de producción de abonos orgánicos.

D.3 Insuficiente capacitación de los trabajadores según potencialidades productivas.

D.4 Insuficiente parque de implementos de tracción animal.

D.5 No dar mantenimiento al sistema de riego y drenaje existente y la no terminación de sistema de riego y drenaje.

D.6 Manejo inapropiado de la masa vacuna según flujo zootécnico.

D.7 Inexistencia del sistema de riego inapropiado para los cultivos varios.

2.2 Resultados del diagnóstico.

Para el desarrollo del trabajo fueron utilizadas diferentes técnicas como son; la observación, revisión y análisis económicos de los registros contables, intercambios con el personal de contabilidad de la UBPC y especialistas de la empresa.

Los resultados del diagnóstico se exponen a continuación:

- Se elaboran los estados financieros y se consolidan al cierre de cada periodo económico (mes), mostrando la situación económica y financiera de La UBPC.
- La UBPC cuenta con el manual de contabilidad y costo emitido por el MINAZ.
- Los costos totales del proceso productivo tomado como muestra está excedido con respecto a la Ficha de Costo planificada.

De lo expuesto anteriormente se infiere la necesidad de confeccionar la ficha de Costo de acuerdo a la realidad actual del proceso productivo, con alternativas planificadas para la producción de arroz, analizando la situación de los costos para tomar decisiones que contribuyan a disminuirlos e incrementar los niveles de eficiencia.

2.3 Descripción del proceso productivo

Teniendo en cuenta que la entidad objeto de estudio es una unidad netamente agrícola este proceso se realiza en el campo de acuerdo con el plan de cosecha elaborado anualmente por los productores, para cada cultivo teniendo en cuenta el calendario de cada siembra por cultivo y características de la zona. Las etapas de este proceso se relacionan a continuación:

2.3.1 Labores de cosechas.

Preparación de la tierra: Es el proceso mediante el cual se deshierba la tierra, se rotura y se fanquea dejándola lista para la siembra.

Siembra: Se deja en agua la semilla el día anterior, luego se riega la semilla en todo el campo previamente humedecido.

Atenciones Culturales: Luego del proceso de siembra se procede al proceso de fertilización y fumigación del nuevo cultivo, además de realizar el seguimiento a todas las plagas y malezas que pudiese aparecer.

Cosecha y Recolección: En relación al periodo de germinación de la semilla según se tipo, una vez llegado a su estado de maduración se procede a la recolección de la cosecha previendo el clima para la cosecha.

Secado y pilado: Una vez recogida la cosecha se lleva el grano al secadero para eliminar su húmeda y poder proceder a su pilado y dejarlo lista para su consumo.

No siempre este proceso se hace pues en ocasiones debido a la poca capacidad de almacenamiento o problemas climatológicos los productores se ven necesitados de vender directamente del campo las cosechas al CAI Arrocero más cercano para que finalice su proceso y no perder las producciones, ni calidad del grano factor muy fundamental en este alimento.

2.4 Procedimiento para la ficha de costo.

Teniendo en cuenta la Resolución NO.01/2005, del Ministerio de Economía y Planificación y el Ministerio de Finanzas y Precios, donde recoge en su **Anexo No. 2** la metodología para la determinación de la ficha de costo y sobre la base de las especificaciones propias del Ministerio de la agricultura al que pertenece esta UBPC se procedió a identificar una serie de elementos necesarios para el cálculo del costo unitario o ficha de costo para el análisis del proceso productivo del arroz.

A continuación, se describirá el procedimiento de forma general, identificando, además, los elementos que intervienen en el costo:

El costo total se determina por la suma de las materias primas y materiales utilizados en la producción, los gastos de la fuerza de trabajo y los gastos indirectos de producción, además de pequeñas cuotas de gastos generales de administración y ventas que solo se incluyen en el costo cuando se van a formar precios.

Materias Primas y Materiales: Incluye los gastos reales de recursos materiales, comprados y empleados en la siembra y cosecha. Es necesario aclarar que para llegar al importe final de las materias y materiales utilizados en el proceso antes referido, se multiplica la cantidad necesaria del material directo por el precio al que estos materiales se adquieren. En el caso de que se utilice más de un material directo, se tendrá en cuenta el precio y la norma de consumo de cada material directo por separado, nunca se podrá promediar todos los materiales a una sola cifra.

Los materiales directos utilizados en la preparación de tierra, siembra, proceso productivo y cosecha del arroz además de sus precios son:

Descripción	U/M	Norma de consumo	Precio Actual
Abono: Urea	Kg/ha	165	\$ 0.80
Abono: Súper Fosfato	Kg/ha	150	0.68
Abono: Cloruro de Potasio	Kg/ha	100	0.68
Herbicida: Ricertar	Litro/ha	0.07	33.80
Herbicida: Furore	Litro/ha	0.4471	32.40
Herbicida: Merfuror	Kg/ha	0.40	44.84
Fungicida: Cipermetrina	Litro/ha	0.25	500.00
Semilla de arroz certificada	QQ/ha	2.6080	300.00
Combustible	Litro/ha	95.97	1.00

Gastos de fuerza de trabajo: Es la sumatoria de los importes del Salario Básico de los obreros directos a la producción (los costos asociados a los obreros indirectos se incluyen en los costos indirectos de fabricación) Salario Complementario, Seguridad Social e Impuesto sobre la Fuerza de Trabajo. La ficha de costo establecida por la Resolución Conjunta No. 1 solo presenta partidas totales de Salario Básico, Salario Complementario (Vacaciones), impuesto por la utilización de la Fuerza de Trabajo y Seguridad Social, unida a la Estimulación, cuando no se basa en la disminución de los costos o aumento

de la producción (en la presente investigación no se hace necesaria tomarla en cuenta), pero en forma resumida incluyendo, tanto obreros directos e indirectos con sus respectivos costos asociados, incluyendo los obreros indirectos en los costos indirectos.

Los trabajadores que intervienen directamente en el proceso productivo y sus salarios básicos son:

Obreros	Cantidad	Salario devengado por jornadas
Operador de Tractor	1	\$ 441.82
Labor que se realiza por jornada:		
Fango	11	
Obrero Agrícola	6	\$ 416.17
Labores que realizan por jornada:		
Siembra	11	272.73
Riego	33	31.27
Atenciones culturales	38	47.37
Recolección	5	64.80

Nota: Es válido aclarar que este proceso se determinará para la preparación y siembra de una caballería de arroz. Los obreros agrícolas que participan en este proceso realizan diferentes actividades durante toda la etapa de siembra y recolección de la cosecha. (Se especificaron anteriormente).

Salario Básico de los obreros de la producción: Incluye el salario de los obreros y el personal técnico directamente relacionado con la producción.

Salario Complementario de los obreros de la producción: Incluye los gastos por concepto de vacaciones acumuladas. Se determina aplicando el 9.09% al importe del Salario Básico.

Seguridad social: Incluye la contribución por este concepto según las normas establecidas. Se determina por la aplicación del 14.5% a partir de la suma del salario básico y complementario de los obreros de la producción.

El proceso productivo de una caballería de arroz tiene un tiempo de duración de cinco meses de trabajo, equivalente a 87 jornadas, por lo que se hace necesario determinar el costo de la mano de obra directa por jornadas, para posteriormente, multiplicarlo por la cantidad de días que dura el proceso y obtener el costo total asociado a este renglón.

El costo total de la mano de obra directa para una cosecha no es otra cosa que la suma del salario básico, salario complementario, y la contribución a la seguridad social que se calcula mensual para el pago de los trabajadores directos.

Total de gastos indirectos: Comprenden los gastos necesarios reales en que se incurre para realizar las actividades de mantenimiento, reparaciones corrientes y explotación de equipos, dirección de la producción, control de calidad, depreciación de los Activos Fijos Tangibles de producción y servicios auxiliares a ésta. Y dentro de ellos se encuentran:

Los gastos indirectos de Fabricación: incluye los gastos generales de la industria, considerados indirectos al no identificarse específicamente con la producción, dentro de ellos, se pueden encontrar: materias primas y materiales indirectos, electricidad, combustible, depreciación, así como los gastos asociados a la fuerza de trabajo de los trabajadores indirectos a la producción. Se determinan calculando una tasa de aplicación mediante la división de los costos indirectos presupuestados entre la Base de Cálculo elegida según las características de la empresa, en este caso, sobre la base de las toneladas producidas, aunque también pudieran utilizarse: el costo de los materiales directos, costo de la mano de obra directa, las horas de mano de obra directa, las horas máquina. Para un análisis más profundo de los costos indirectos, se pueden determinar tasas de acuerdo con los elementos relacionados en los costos indirectos, solamente se separan las partidas y se dividen entre la base de cálculo, la suma de todas ellas, será igual a la tasa total de costos indirectos de fabricación. Los elementos considerados indirectos son:

✓ Materias primas y Materiales.

Descripción	U/M	Cantidad	Precio
Sacos	U	800	\$ 4.00
Ropa para los trabajadores	U	8	34.00

✓ Mano de Obra Indirecta

Jefe de finca salario básico de 225.00

✓ Otros Costos Indirectos

Mantenimiento

Depreciación y Amortización

Otros gastos monetarios. Seguro.

En años anteriores la producción real ha sido de 815 QQ por caballería.

Las unidades producidas a capacidad normal son 800 QQ por caballería lo que equivale a un promedio de 59.6125 QQ por Hectárea, lo que es igual a 2.4691 QQ por cordel. Para un costo presupuestado de \$ 40 00.00 CUP.

2.5 Conclusiones Parciales del Capítulo.

El diagnóstico realizado a las operaciones relacionadas con la producción de arroz demostró la ineficiencia en el cálculo del costo ya que la metodología que utilizan para elaborar la ficha de costo no es la más adecuada.

El costo constituye la herramienta básica para la dirección de cualquier entidad ya que representa los gastos de producción durante un período de tiempo.

El procedimiento elaborado para el diseño de la ficha de costo para la producción de arroz proporcionó a la entidad un procedimiento para el adecuado cálculo del costo unitario de una caballería de producto, contribuyendo de esta forma a la eficiencia de los recursos invertidos, a la correcta fijación de los precios y toma de decisiones oportunas.

Además de la conjugación de cada uno de los elementos que conforman la ficha de costo, acorde a la Resolución Conjunta No 1 del 2005 del Ministerio de

Finanzas y Precios y el Ministerio de Economía y Planificación los rendimientos productivos obtenidos con la producción total y a la correcta toma de decisiones.

Capítulo 3: Elaboración de la ficha de costo en la producción de arroz en La UBPC La Elvira.

El tema central de este capítulo es la elaboración y aplicación de Fichas de costo, conformada por los tres elementos básicos del costo, basados en índices históricos, índices de consumo, consulta a expertos, que permitan determinar los costos reales, como instrumento de planeación, control y análisis necesarios con vistas a elevar la eficiencia en la cosecha de arroz en la UBPC La Elvira.

3.1 Cálculo del Costo del Material Directo.

Los principales materiales directos utilizados en la producción lo constituyen, elementos necesarios para la cosecha del cultivo como es el caso de los fertilizantes fungicidas, herbicidas, pesticidas así como el diesel.

Costo de los Materiales Directos.

Para la determinación del costo de los materiales directos se tiene en cuenta la norma de consumo para cada material directo por separado y se multiplica por el precio actual; a continuación se describe el costo de los materiales directos mediante la siguiente tabla:

Para la confección de la ficha de costo se tomará como muestra 324 cordeles lo que es equivalente a 1 caballería.

Cálculo del Costo de los Materiales Directos para la siembra de una caballería de arroz.

Concepto de Gasto	U/M	Cantidad	Precio Actual	Importe total
Materias Primas y Materiales:				
Urea	Kg/Cab	2214.3	\$ 0.80	\$ 1 771.44
Superfosfato triple	Kg/Cab	2013	0.68	1368.84

Cloruro de Potasio	Kg/Cab	1342	0.68	912.56
Cipermetrima	Litro/Cab	3.355	500.00	1677.50
Merfurool	Kg/Cab	5.368	44.84	240.70
Ricertar	Litro/Cab	1	33.80	33.80
Furore	Litro/Cab	6	32.40	194.40
Semilla	QQ/Cab	35	300.00	10 500.00
Diesel Siembra	Litro/Cab	805	1.00	805.00
Diesel: Cosecha	Litro/Cab	483	1.00	483.00
Costo Total del MD:				\$ 17 987.24

3.2 Cálculo del costo de la Mano de Obra Directa para una caballería de arroz.

Salario Básico Total = \sum Salario básico de todos los trabajadores

Cálculo del Salario Básico Total de los trabajadores directos

Obreros	Cantidad	Salario básico por jornada	Cantidad de jornada	Salario Básico total
Operador del tractor	1	\$ 441.82	11	\$ 4 860.00
Obrero Agrícola	6	416.17		6 155.97
Siembra		272.73	11	3 000.00
Riego		31.27	33	1 031.91
Atenciones culturales		47.37	38	1 800.06
Recolección		64.80	5	324.00
Salario Básico Total	7			\$ 11 015.97

Salario Complementario = Salario Básico x 9.09%

Obreros	Salario Básico	Salario Complementario	Sub total
Operador del tractor	\$ 4 860.00	441.77	5 301.77

Obrero Agrícola	6 155.97	559.58	6 715.55
Siembra	3 000.00	272.70	3 272.70
Riego	1 031.91	93.80	1 125.71
Atenciones culturales	1 800.06	163.63	1 963.69
Recolección	324.00	29.45	353.45
Salario Básico Total	\$ 11 015.97	1 001.35	12 017.32

Contribución a la Seguridad Social= (Salario Básico + Salario Complementario)
x 14.5 %

Obreros	Salario Básico + Salario Complementario	Contribución a la Seg. Social	Salario Total
Operador del tractor	5 301.77	768.76	6 070.53
Obrero Agrícola	6 715.55	973.75	7 689.30
Siembra	3 272.70	474.54	3 747.24
Riego	1 125.71	163.23	1 288.94
Atenciones culturales	1 963.68	284.73	2 248.41
Recolección	353.45	51.25	404.70
Costo Total MOD	12 017.32	\$ 1 742.51	13 759.83

3.3 Cálculo de los Costos Indirectos de Fabricación.

Para el cálculo de los costos indirectos de fabricación, se debe determinar la tasa de aplicación, dividiendo el presupuesto de costos indirectos de fabricación entre las unidades producidas a capacidad normal, que fue la base de cálculo seleccionada.

Tasa de Aplicación = $\frac{\text{Costos Indirectos Presupuestados}}{\text{Unidades Producidas a Capacidad Normal}}$

Total Unidades Producidas a Capacidad Normal

Tasa de Aplicación = $\frac{\$ 4\,653.04}{800\text{ QQ}}$ = \$ 5.8163/ QQ

Total. 800 QQ

Para un mejor control de los costos indirectos y buscando una correcta identificación de las variaciones, la tasa de costos indirectos se determinó, además, por elementos de gastos; dividiendo el costo total presupuestado para cada caso, entre las unidades producidas a capacidad normal; base de cálculo seleccionada.

Cálculo de la tasa de aplicación para las partidas de Costos indirectos de Fabricación.

	Material Indirecto	Depreciación	Mantenimientos
Costos totales presupuestados	\$ 3 472.00	400.00	500.00
Sacos	3 200.00		
Ropa para obreros	272.00		
Quintales producidos a capacidad normal	800	800.00	800.00
Tasa de aplicación	4.34	0.50	0.625

Continuación:

	Mano de Obra Indirecta	Salario Complementario	Sub total	Contrib. a la seg. social	Salario Total
Costos Presupuestado	\$ 225.00	\$ 20.45	\$ 245.45	\$ 35.59	\$ 281.04
Quintales producidos a capacidad	800	800	800	800	800.00

normal					
Tasa de aplicación	\$ 0.2812	\$ 0.0256	\$ 0.3068	\$ 0.0445	\$ 0.3513

Para calcular el Costo Indirecto de Fabricación es necesario multiplicar la tasa de los elementos de gastos que se muestran a continuación por la base de cálculo seleccionada (QQ. producidos):

Elemento	Tasa de aplicación	Base de Calculo (QQ prod.) real	Costo total por Elemento
Materiales Indirectos	\$ 4.34	815	\$ 3 537.10
Depreciación	0.50	815	4 075.00
Mantenimiento	0.625	815	509.37
Mano de Obra Indirecta	0.3513	815	286.31
Costo total	\$ 5.8163		\$ 8 407.78

3.4 Determinación del costo total de la siembra y cosecha de arroz para una caballería.

A continuación se muestra un resumen detallado de todos los elementos de gastos y sus respectivos costos, base para la elaboración de las fichas de costos de dicho proceso.

Elementos de gastos	Importe	Costos totales
Materias Primas y Materiales:		
Urea	\$ 1 771.44	
Superfosfato triple	1368.84	
Cloruro de Potasio	912.56	

Cipermetrima	1677.50	
Merfurol	240.70	
Ricertar	33.80	
Furore	194.40	
Semilla	10 500.00	
Diesel Siembra	805.00	
Diesel: Cosecha	483.00	
Sub. total:		\$ 17 987.24
Gastos de Fuerza de Trabajo		
Salario	\$ 11 015.97	
Vacaciones	1 001.35	
Contribución a la Seguridad Social	1 742.51	
Sub. total		\$ 13 759.83
Materiales Indirectos	\$ 3 537.10	
Mano de Obra Indirecta	286.31	
Depreciación	4 075.00	
Mantenimiento	509.37	
Sub. total		\$ 8 407.78
Costos Totales		\$ 40 154.85

3.5 Conclusiones del Capítulo.

En el desarrollo de este capítulo se realizó el cálculo de la ficha de Costo de la producción de arroz según la metodología de la Resolución Conjunta 01/2005. Además se pudo conocer que el Costo Total para la Producción de una caballería de arroz es de \$ 40 154.85

CONCLUSIONES:

- La revisión bibliográfica realizada, permitió enriquecer conceptos claves para elaborar el marco teórico referencial de la investigación.
- En el diagnóstico realizado se comprobó que no se elaboran las fichas de costo de la producción de arroz.
- El diseño de la ficha de costo de la producción de arroz permitió a la entidad, clasificar costos y gastos de acuerdo a las Resoluciones del Ministerio de Finanzas y Precios y el Ministerio de Economía y Planificación.
- Se pudo calcular el costo de una caballería de arroz destacando que el costo total asciende a \$ 40 154.85

RECOMENDACIONES

- Utilizar el marco conceptual del trabajo, así como la metodología propuesta, como material de estudio para posteriores análisis.
- Revisar y actualizar periódicamente las fichas de costo, acorde a las condiciones reales de la entidad.
- Extender esta investigación a todas las producciones de la UBPC La Elvira.

BIBLIOGRAFIA

1. Alford, L. P. Manual de la producción / L. P. Alford, J. R. Bangs. -- España: /s. n. /, /s. a. / -- 965 p.
2. Amat, Oriol. Contabilidad y gestión de costes / O. Amat --2. ED -- Barcelona-Editorial Gestión 2000, 1998—p. 15.
3. Benítez M (1997). Contabilidad y Finanzas para la formación económica de los cuadros de dirección. Primer curso de formación de cuadros y dirigentes. Editorial Pueblo y Educación. CECOFIS. La Habana. Cuba.
4. Colectivo de autores. Economía. Organización y Planificación de la Economía Industrial. La Habana. Editorial tomo I.
5. Colectivo de autores. Salud Avícola Tomo I Ministerio de la Agricultura 2012.
6. CENICAÑA. «Centro de Investigación de la Caña de Azúcar de Colombia» (en español). Archivado desde el original el 2012-07-02. Consultado el 25-11-2009.
7. Diario Juevntud Rebelde Digital. «Ligero aumento de la producción de alimentos» (en español). Consultado el 11-1-2010. <http://www.radionuevitas.icrt.cu/index.php/cuba/860-ligero-aumento-de-la-produccion-de-alimentos-.html> (enlace roto disponible en Internet Archive; véase el historial y la última versión).
8. El Economista. «Habanos vendió 400 millones de dólares en tabaco torcidp en 2007» (en español). Archivado desde el original el 2012-07-03. Consultado el 25-10-2009.
9. Eurosur.org. «Anuario del comercio justo» (en español). Archivado desde el original el 2012-06-29. Consultado el 25-11-2009.
10. Guevara de Cuba, Ernesto, Consideraciones sobre los costos de producción como base para el análisis económico de las empresas sujetas a sistemas presupuestarios, obras, cit, tomo I Pág. 156.
11. Grupo de Metodología de la Investigación Social del Departamento de Comunismo Científico. Metodología de la investigación social -- La Habana: Editorial Pueblo y Educación, 1988. -- 203 p.

12. Invasor.cu. «Tierras avileñas dadas en usufructo comienzan a producir» (en español). Archivado desde el original el 2012-06-29. Consultado el 11-1-2010.
13. La Demajagua. «Otorgan más de 67 mil hectáreas de tierra en usufructo en Granma, Cuba» (en español). Archivado desde el original el 2012-06-29. Consultado el 11-1-2010.
14. La Nacion.com.ar. «Continúa el impulso de reformas en Cuba» (en español). Archivado desde el original el 2012-07-03. Consultado el 11-1-2010.
15. La Razon.es. «Castro no quiere «prisas» para cambiar la economía cubana» (en español). Archivado desde el original el 2012-06-29. Consultado el 11-1-2010.
16. Lineamientos de la política económica y social de Cuba. VI Congreso del PCC, Abril 2011.
17. Mallo Rodríguez, Carlos. Contabilidad analítica / C. Mallo Rodríguez. -- 4. ed. -- Madrid: Instituto de Contabilidad y Auditoria de Cuentas, 1991. -- p. 409.
18. Nodo50. «Nodo50 Economía de Cuba» (en español). http://www.nodo50.org/cubasigloXXI/economia/castellon4_310503.pdf+Nodo50 (enlace roto disponible en Internet Archive; véase el historial y la última versión).
19. ONCC Nicaragua. «Producción de café en Cuba.» (en español). Consultado el 25-10-2009. <http://www.onccnicaragua.com/noticias/248> (enlace roto disponible en Internet Archive; véase el historial y la última versión).
20. Pedersen, H. W. Los costes y la política de precios. -2da edicion. – Madrid-
21. Periodico 26.cu. «Otorgadas 75 mil 300 hectáreas de tierra en usufructo en provincia cubana» (en español). Consultado el 11-1-2010. http://www.periodico26.cu/noticias_tunas/diciembre2009/optorgadas101209.html (enlace roto disponible en Internet Archive; véase el historial y la última versión).
22. Polimeni Ralph. S.: Contabilidad de costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Tomo II. MES.

23. Radio Angulo digital. «Otorgadas 46 mil hectáreas de tierra en usufructo en Holguín» (en español). Archivado desde el original el 2012-06-29. Consultado el 11-1-2010.
24. Radio Grito de Baire. «Tarea Álvaro Reynoso: árbol que ya da frutos» (en español). Consultado el 25-11-2009. <http://www.radiogritodebaire.icrt.cu/index.php/sociedad/48-sociedad/785-tarea-alvaro-reynoso-arbol-que-ya-da-frutos> (enlace roto disponible en Internet Archive; véase el historial y la última versión).
25. Resolución Conjunta No 1 /2005 Ministerio de Economía y Planificación. Ministerio de Finanzas y Precio.
26. Ruiz Gutiérrez, Alexey. Rediseño de las fichas de costo del proceso productivo de hamburguesa de cerdo.
27. Silvio David Gutiérrez Pérez. “La formación y el control de los precios en Cuba”. Eumed. Net.
28. Terra. «Cuba, único país del mundo con desarrollo sostenible, según WWF.» (en español). Archivado desde el original el 2012-06-29. Consultado el 26-10-2009.
29. Torres Fernández, Paúl. ¿Cómo redactar una tesis? Recomendaciones generales. Potosí. 1997.
30. Universidad de La Habana. «Tierra y relaciones de dependencia económica en Cuba (1510-1958)» (en español). Consultado el 25-11-2009.
31. www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/introcostos.htm

Anexo 1

Modelo para determinar el Precio y sus componentes en pesos convertibles de la Resolución Conjunta No.1/2005 del Ministerio de Finanzas y Precios Y el Ministerio de Economía y Planificación

FICHA PARA DETERMINAR EL PRECIO Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES.			
EMPRESA: Organismo:	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:		
PRECIO EN CUC :	UM:		
COMPONENTE EN DIVISAS:	CODIGO:		
Volumen de producción para la ficha de costo:			
Capacidad instalada:	% de capacidad utilizada:		
Nivel de Producción	Real 200__	Real 200__	Plan 200__
Concepto de gastos	Fila	Moneda total	Moneda convertible
1	2	3	4
Materia Prima y Materiales	1		
Combustibles y lubricantes	1.1		
Energía eléctrica	1.2		
Agua	1.3		
Sub total (Gastos de elaboración)	2		
Otros Gastos directos	3		
Depreciación	3.1		
Arrendamiento de equipos	3.2		
Ropa y calzado (trab. Directos)	3.3		
Gastos de fuerza de trabajo	4		

Salarios	4.1		
Vacaciones	4.2		
Contribución a la seguridad Social	4.3		
Estimulación en Divisas	4.4		
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	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	7.4		
Otros	7,5		
Gastos Bancarios	8		
Gastos Totales o Costo de producción	9		
Margen utilidad S/ base autorizada	10		
PRECIO SEGÚN LO ESTABLECIDO POR EL MFP	11		
% Sobre el gasto en divisas (hasta un 10 %)	12		
COMPONENTE TOTAL EN PESOS CONVERTIBLES	13		

Aprobado por	Firma:	Cargo:	Fecha:
--------------	--------	--------	--------