

**UNIVERSIDAD DE SANCTI SPÍRITUS**

**“José Martí Pérez”**



**Filial Universitaria Municipal Simón Bolívar Yaguajay**

**Trabajo de Diploma**

**TITULO: Diseño de un procedimiento para el cálculo y registro de los costos de las producciones de cultivos varios en la CPA Augusto Cesar Sandino del municipio de Yaguajay.**

**AUTOR: Yumislaidy Rodríguez Quindó.**

**TUTOR: Lic. Mailubys Pernas Díaz.**

**CURSO: 2011-2012**

**ESPECIALIDAD: Contabilidad y Finanzas.**

## Pensamiento



[...] Una buena contabilidad y riguroso análisis de costos permiten aprovechar al máximo los recursos materiales, laborales y financieros [...]

Ché.

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo a todos los que de una forma u otra han colaborado en su realización y a todos aquellos que me han acompañado y guiado en el transcurso de la carrera.

- ❖ A mi madre por ser mi razón de existir y mi mayor tesoro.
- ❖ A mi esposo por su paciencia, por brindarme ayuda y comprensión.
- ❖ A mi tía Gina y mi tío Aldito por apoyarme en todo momento.
- ❖ A mi padrastro por estar a mi lado desde pequeña.
- ❖ En general a mi familia y amistades, por su apoyo incondicional.
- ❖ A la Revolución que ha hecho posible hacer realidad mis sueños.

## **AGRADECIMIENTOS**

Al colectivo de profesores, los que nos han transmitido sus conocimientos.

- ❖ A mi tutora Mailubys: por haberme guiado y ofrecerme apoyo para la realización de este trabajo en todo momento.
- ❖ A Elvira: por dedicarme un poco de su tiempo.
- ❖ A Lueiris y Yovanis: por brindarme todo su apoyo y colaboración en la realización de este trabajo.
- ❖ En fin a todos los que han hecho posible el desarrollo de esta investigación, por favor perdónenme si existe algún olvido, pero en nada a de decrecer mi gratitud hacia todos aquellos personas que han deseado mi éxito.

## Resumen

Para la realización de este 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 la producción de alimentos.

La presente investigación fue realizada en la CPA Augusto Cesar Sandino ubicada en el municipio de Yaguajay, con el objetivo de Diseñar un procedimiento para el cálculo y registro de los costos de las producciones de cultivos varios para de esta forma contribuir a la adecuada fijación de precios y medición de utilidades y a su vez permita a la dirección de la entidad la correcta y oportuna toma de decisiones.

El trabajo está estructurado en tres capítulos. El capítulo número uno consta de una revisión bibliográfica sobre los conceptos básicos de la contabilidad de costo, objetivos, conceptualización de la contabilidad agropecuaria, clasificación, cálculo, así como una serie de elementos de vital importancia que respaldan la investigación.

En el segundo capítulo contiene la caracterización de la entidad objeto de estudio y la descripción del procedimiento propuesto; mientras que el capítulo tres, contiene los cálculos realizados para mostrar las técnicas recomendadas en el capítulo dos para el cálculo y registro del costo de una muestra de dos de sus productos. Al finalizar se arriban a conclusiones sobre la determinación de los costos y se proponen recomendaciones en función de optimizar el trabajo.

De esta forma, queda a disposición de la CPA Augusto Cesar Sandino una nueva herramienta y un arma de suma importancia para el cálculo del costo asociado a la producción de alimentos para la población

## ÍNDICE

Introducción	1
Capítulo I: Fundamentación teórica sobre los costos y su importancia.	6
1.1 Conceptualización de la Contabilidad de Costos.	6
1.2 Elementos básicos del costo de un producto.	8
1.2.1 Clasificación de los gastos para su registro.	11
1.3 Las Sociedades cooperativas.	13
1.3.1 Las Cooperativas de Producción Agropecuarias.	15
1.4 Costos agropecuarios.	18
1.4.1 Cálculo de los costos para producciones agropecuarias.	22
1.5 Clasificación de los registros en la actividad agropecuaria.	24
1.5.1 Determinación del costo unitario real de la producción.	26
1.6 Conclusiones parciales	27
Capítulo II: Caracterización general de la CPA Augusto Cesar Sandino y Diseño del procedimiento para el cálculo del costo de las producciones de cultivos varios.	29
2.1 Caracterización de la empresa.	29
2.1.1 Caracterización de los Cultivos Varios :	33
2.2 Procedimiento para el cálculo del costo de los cultivos varios.	35
2.2.1 Procedimiento para la determinación del costo agrícola.	36

2.3 Conclusiones Parciales.	45
Capítulo III: Aplicación del procedimiento propuesto para el cálculo y registro del costo de las producciones de cultivos varios.	46
3.1 Determinación del cálculo del costo de los cultivos varios.	46
3.1.1 Procedimiento contable para el cultivo del Boniato:	47
3.1.2 Procedimiento contable para el cultivo de la Malanga:	49
3.2 Determinación del Costo Unitario por Quintal de Boniato.	50
3.2.1 Determinación del costo unitario por quintal de Boniato. (por destino).	50
3.2.2 Determinación del costo unitario por quintal de Malanga. (por destino).	52
3.3 Conclusiones Parciales.	55
Conclusiones.	56
Recomendaciones.	57
Bibliografía.	58
Anexos.	

## **Introducción.**

El desarrollo de la Contabilidad de Gestión es una necesidad imperante en el mundo empresarial actual. Los directivos buscan mejorar los métodos a través de la Contabilidad de Costos para determinar el costo de sus productos.

En nuestro país se impone la búsqueda de nuevas formas para lograr la eficiencia que tanto necesitamos, que unido a la enorme crisis internacional y la afectación directa de fenómenos naturales cada vez más intensos se ve bloqueado por el imperio más poderoso que jamás existió por lo que la inserción de nuevas técnicas de gestión empresarial adecuadas al entorno y condiciones concretas de cada empresa constituye un reto en la actualidad.

La Contabilidad de Costos constituye el complemento amplificado y necesario de la Contabilidad Financiera, que tiene por objeto brindar información de los hechos en el momento preciso para tomar decisiones respecto a maximizar beneficios o minimizar costos.

Se aplica fundamentalmente a las empresas industriales, pero sus procedimientos son para todo tipo de entidades. Es esencialmente analítica (partidas que le suministra la contabilidad financiera) y hace síntesis (informa respecto al costo total y unitario de cada producto).

El costo constituye un elemento fundamental para la administración de los recursos de que dispone cualquier empresa, mucho más si se trata de una cooperativa que se encuentra en función de generar utilidades en beneficio de la entidad y el colectivo de cooperativas y trabajadores. Por lo tanto, la confección de una herramienta para determinar el costo no se limita a implantar modelos y sus metodologías, sino que busca ser un instrumento eficaz para la revisión y la toma de decisiones partiendo de la selección que brinda el mayor beneficio productivo con el menor nivel de gasto, representando los gastos de producción durante un periodo de tiempo.



El costo de producir nos permite conocer la adecuada utilización y control de los recursos de una cooperativa, mediante el cumplimiento de los planes con la tecnología aplicada, la calidad de la producción obtenida y sus rendimientos, que son factores que derivan en la reducción del costo unitario. El análisis del costo mide la eficiencia de los recursos invertidos, además de la conjugación de cada uno de los elementos que conforman el costo de producción, acorde a los rendimientos productivos obtenidos con la producción total.

Por estas razones y siguiendo la línea de llegar a una agricultura sostenible y la producción de alimentos se desarrolla la presente investigación en la CPA Augusto Cesar Sandino ubicada en el municipio de Yaguajay; teniendo como situación problemática que en la entidad no se calculan los costos asociados a las producciones de cultivos varios por no contar con un procedimiento adecuado a sus características y que responda a tales propósitos.

El **problema científico** de la investigación radica en que la CPA Augusto Cesar Sandino, mejore los procedimientos que le permita calcular el costo de sus producciones carece de un procedimiento que le permita calcular el costo de sus producciones de cultivos varios, lo que imposibilita la adecuada fijación de precios y posteriormente, la medición de utilidades que refleje la situación concreta de la entidad.

Por lo que el **objetivo general** se centra en diseñar un procedimiento que le permita, a la CPA Augusto Cesar Sandino, calcular el costo de sus producciones de cultivos varios, viabilizando la adecuada fijación de precios y la medición de utilidades que refleje la situación concreta de la entidad

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. Caracterizar la CPA Augusto Cesar Sandino, identificando elementos que intervienen en la determinación de los costos asociados a las producciones de cultivos varios.
3. Diseñar un procedimiento que permita calcular el costo de las producciones de los cultivos varios.
4. Comprobar la viabilidad del sistema propuesto para un período determinado.

Para el desarrollo de este estudio se han utilizado los siguientes métodos del nivel teórico y empírico.

### **Métodos teóricos**

- Histórico-lógico, se valoran los antecedentes sobre el análisis y cálculo de los costos y su clasificación en la CPA Augusto Cesar Sandino las limitaciones que poseen trabajadores y directivos para efectuar la toma de decisiones a partir de lo antes expuesto.
- Inductivo-deductivo, permitió aplicar los elementos teóricos y prácticos de carácter general en relación al estableciendo regularidades en la toma de decisiones oportunas, lo que incide en los resultados de la entidad en un momento dado.
- Analítico-sintético, analiza el problema por partes (costos, precios del producto analizado), lo que permite descomponer el objeto de estudio en sus componentes esenciales y determinar en cual de ellos incidiría, estableciendo un procedimiento para el cálculo del costo de las producciones de cultivos varios.

### **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 y registros y documentos primarios para facilitar la toma de decisiones oportunas.

📄🔍 **Análisis de documentos:** permitió 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:** permitió 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.

Como técnicas de búsqueda de información se emplearon la observación directa, revisión de documentos y consulta a expertos.

Los resultados esperados se concretan al concluir la investigación, porque la entidad objeto de estudio contará con un procedimiento que le permita calcular el costo de sus producciones de cultivos varios, teniendo en cuenta que la entidad tiene varios cultivos, con lo que se habrán identificado y relacionado correctamente los elementos que intervienen en dicho proceso productivo, poniendo a disposición de la empresa herramientas que le permitirán controlar adecuadamente los recursos materiales de que dispone, además de fijar precios acorde a los costos involucrados realmente en las producciones.

El presente trabajo está estructurado en tres capítulos, distribuidos de la siguiente forma.

**Capítulo 1:** Contiene una fundamentación teórica acerca de los costos agropecuarios y su importancia para los resultados económicos en la producción de alimentos en las cooperativas, permitiendo una adecuada toma de decisiones a los directivos.

**Capítulo 2:** Se refiere a la caracterización general de la entidad, la propuesta del procedimiento para el cálculo del costo de las producciones de cultivos varios.

**Capítulo 3:** Se exponen los resultados derivados de la implementación de la propuesta. Este estudio ofrece conclusiones y recomendaciones derivadas de la

investigación. Además, se relacionan la bibliografía consultada y los anexos necesarios.

## **Capítulo I: Fundamentación teórica sobre los costos y su importancia.**

En el presente capítulo se expondrán los fundamentos teóricos que sustentan la Organización estructural y funcional de la empresa cubana no estatal, protagonizada por el sector cooperativo y campesino, teniendo en cuenta los lineamientos y política organizativos y económicos que la regulan.

En este sentido se dará cumplimiento al primer objetivo de investigación, con el empleo de los métodos de nivel teóricos los que permitirán caracterizar los costos y los elementos del costo de un producto en la CPA Augusto Cesar Sandino, así como el registro de las operaciones contables.

### **1.1 Conceptualización de la Contabilidad de Costos.**

“La Contabilidad ha nacido de la práctica. En su origen fue meramente empírica y respondía a la necesidad del registro. Sólo más tarde, y a medida que la necesidad elemental generadora va siendo satisfecha, se inicia el proceso de investigación de principios y causas, caracterizador de la ciencia, sometiéndose a sistematización el contenido material poseídos.<sup>1</sup>

Para Cañibano<sup>2</sup>, la contabilidad es una ciencia de naturaleza económica, cuyo objeto es el conocimiento pasado, presente y futuro de la realidad económica en términos cuantitativos a todos sus niveles organizativos, mediante métodos específicos apoyados en bases suficientemente contrastadas, a fin de elaborar una información que cubra las necesidades financieras externas y las de planificación y control internas.

---

<sup>1</sup> Fernández Pirla, José María. Teoría económica de la contabilidad / J. M. Fernández Pirla. -- Madrid:

Ediciones I.C.E., 1970. -- p.7.

<sup>2</sup> Cañibano Leandro. Teoría Actual de la Contabilidad, Ediciones I. C. E., Madrid, 1975, Pág. 33.

La Contabilidad Financiera junto con la Contabilidad de Gestión constituye las dos ramas más importantes de la Contabilidad, surgidas ambas de la necesidad de especialización y cumplimiento de fines claramente definidos.

La Contabilidad Financiera se interesa principalmente en los Estados Financieros para uso externo por parte de los inversionistas, acreedores, analistas financieros, agencias gubernamentales y otros grupos interesados.

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

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad de gestión que se relaciona fundamentalmente con la acumulación y el análisis de la información de costos para uso interno por parte de los gerentes, en la valuación de inventarios, la planeación, el control y la toma de decisiones. Es además la 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.

Los principales objetivos de la contabilidad de costo, son:

- ✓ Evaluar la eficiencia en cuanto al uso de los recursos materiales, financieros y de la fuerza de trabajo, que se emplean en la actividad.
- ✓ Servir de base para la determinación de los precios de los productos o servicios.

- ✓ Facilitar la valoración de posibles decisiones a tomar, que permitan la selección de aquella variante, que brinde el mayor beneficio con el mínimo de gastos.
- ✓ Clasificar los gastos de acuerdo a su naturaleza y origen.
- ✓ Analizar los gastos y su comportamiento, con respecto a las normas establecidas para la producción en cuestión.
- ✓ Analizar la posibilidad de reducción de gastos.
- ✓ Analizar los costos de cada subdivisión estructural de la empresa, a partir de los presupuestos de gastos que se elaboren para ella.

### **1.2 Elementos básicos del costo de un producto.**

El costo de producción es el valor del conjunto de bienes y esfuerzos en que se ha incurrido o se va a incurrir, que deben consumir los centros fabriles para obtener un producto terminado, en condiciones de ser entregado al sector comercial. Forman parte del costo de un producto los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación expresados en valor como muestra la figura 3

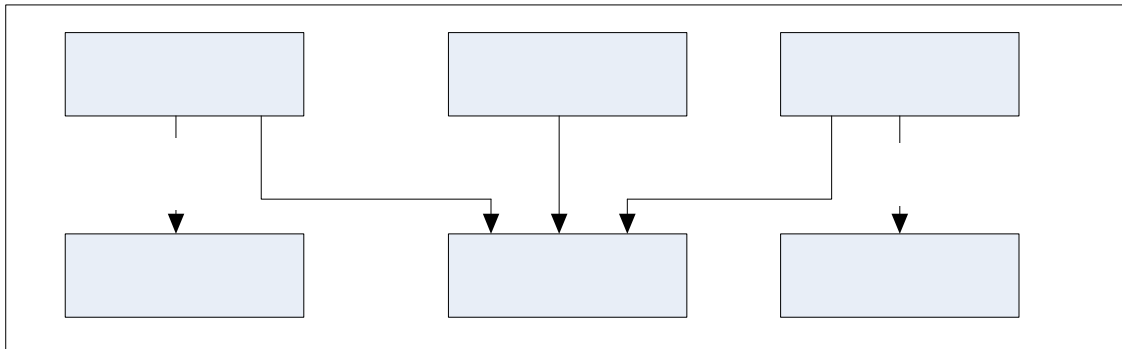


Figura 1: Elementos del costo de un producto.

Fuente de elaboración: Propia

Los materiales son los principales bienes que se usan en la producción y que se transforman en artículos terminados con la adición de mano de obra directa y costos

indirectos de fabricación. Los materiales se pueden dividir en materiales directos e indirectos.

Los materiales directos son todos aquellos elementos físicos que sean imprescindibles consumir durante el proceso de elaboración de un producto, de sus accesorios y de su envase, y representan el principal costo de la materia prima en el proceso de manufactura. Esto con la condición de que el consumo del insumo debe guardar relación proporcional con la cantidad de unidades producidas.

Según Horngren los materiales directos son: toda aquella materia prima que físicamente puede ser observada como formando parte integrante del producto terminado y que su cantidad en el producto puede ser determinada mediante una forma que sea factible económicamente.<sup>10</sup>

Materiales indirectos son los costos de determinar la cantidad exacta que de estos materiales tiene el producto terminado, para así calcular más exactamente el costo del producto, no se justifican en términos de los beneficios a obtenerse.<sup>11</sup>

La mano de obra es el esfuerzo físico o mental gastado en la fabricación de un producto. Su costo se puede dividir en mano de obra directa e indirecta.

La mano de obra directa se definió como la mano de obra que está directamente involucrada en la producción de un artículo terminado, la cual puede ser fácilmente rastreada en el producto y representa un costo de mano de obra importante en su producción.<sup>12</sup>

---

<sup>10</sup> Horngren, Charles T. Contabilidad de Costos / Ch. T. Horngren. -- La Habana: -- Instituto Cubano del Libro, 1969. -- p. 28.

<sup>11</sup> <sup>1</sup> *Ibidem* -- p. 28

<sup>12</sup> Polimeni, Ralph. Contabilidad de Costos: Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales / R. Polimeni, F. J. Fabo, A. H. Aldelberg. -- 2. ed. -- Bogotá: Megrew - Hill, 1989. -- p. 102.



La mano de obra indirecta es la que no participa directamente en el proceso productivo no es fácilmente rastreada en el producto y se considera que no se justifica determinar el costo de la mano de obra en relación con el producto.<sup>13</sup>

Los costos indirectos de producción o cargas fabriles son todos los costos de producción, excepto los de materia prima y mano de obra directa. 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.

Los costos indirectos de fabricación pueden subdividirse según el objeto de gasto en tres categorías:

- ✓ Materiales indirectos
- ✓ Mano de obra indirecta
- ✓ Costos indirectos generales de fabricación

Además de los materiales indirectos y la mano de obra indirecta, las cargas fabriles incluyen el costo de la adquisición y mantenimiento de las instalaciones para la producción y otros costos de fábrica. Incluidos dentro de esta categoría tenemos la depreciación de la planta y la amortización de las instalaciones, la renta, calefacción, luz, fuerza motriz, impuestos inmobiliarios, seguros, teléfonos, viajes, etc. Todos los costos indirectos de fabricación son directos con respecto a la fábrica o planta.

La clasificación en costos fijos y variables es útil en la preparación de presupuestos para las operaciones futuras. Los costos clasificados como directos o indirectos con respecto al producto o al departamento son útiles para determinar la rentabilidad de las líneas de producto o la contribución de un departamento a las utilidades de la empresa.

---

<sup>1</sup> <sup>3</sup> Ibídem --p.102.

La materia prima y la mano de obra directa dan origen a desembolsos, los cuales forman parte de las cargas fabriles. La primera supone costos de manipuleo, inspección, conservación, seguros etc. La segunda obliga a habilitar servicios sociales, oficinas de personal, oficinas de estudios de tiempos, etc.

Para propósitos de costeo de los productos, todos los costos incurridos en la fábrica se asignan eventualmente a los departamentos de producción a través de los cuales circula el producto. La acumulación y clasificación de los costos por departamentos se llama distribución o asignación de costos. Los costos que pueden atribuirse directamente al departamento se asignan directamente. Los costos indirectos de fabricación y los costos de los departamentos de servicios se asignan sobre alguna base a los departamentos productivos y se asignan también a la producción a medida que esta pasa por los departamentos.

### **1.2.1 Clasificación de los gastos para su registro.**

En el contexto empresarial cubano los gastos para su registro se agrupan por elementos y partidas, atendiendo a las disposiciones del Ministerio de Finanzas y Precios.

Según las bases generales para el perfeccionamiento empresarial “Son elementos de gastos, aquellos que se identifican con su naturaleza económica, estén o no asociados directa o indirectamente con el producto o servicio”.<sup>14</sup>

Los elementos de gasto son todos aquellos que se incurren durante el proceso productivo o de servicio, tales como, administración, distribución, ventas, y en otras ajenas a las actividades fundamentales de la entidad.

---

<sup>1</sup> <sup>4</sup> Colectivo de Autores. El perfeccionamiento empresarial en Cuba. –La Habana—Editorial Félix Varela,

1999.--p. 93.

Los lineamientos generales del costo establecen como elementos de gasto los siguientes:

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

La agrupación de los gastos por partidas, está asociada al proceso de producción o de servicio, teniendo como objetivos fundamentales la determinación y cálculo del costo del producto, servicio o proceso. Las partidas de costos agrupan los gastos, por la forma de inclusión en el producto, y por su incidencia directa o indirecta.

Los gastos se agrupan por partidas por el hecho de que la agrupación por elementos es insuficiente para la planificación, el registro, el cálculo y el análisis del costo de producción por tipos de productos.

Las partidas establecidas son:

Partidas de costo directo:

- ✓ Materias Primas y Materiales
- ✓ Salario y Otros Gastos de Fuerza de Trabajo

Partidas de costo indirecto:

- ✓ Gastos Indirectos de Fabricación

El registro de los gastos se garantiza a partir del sistema de Contabilidad de Costos utilizado, a través de él, los gastos de producción pueden analizarse por áreas de responsabilidad o por centros de costo.

### **1.3 Las Sociedades cooperativas.**

En Cuba este tipo de sociedad se expresa específicamente en las cooperativas de producción agropecuarias contenidas en la ley 36, dictada el 22 de julio de 1982 que regula el ejercicio del derecho reconocido constitucionalmente a los agricultores pequeños para asociarse entre sí en cooperativas agropecuarias, y derogada por la Ley 95 de 2002, donde se establecen las nuevas disposiciones que regulan la organización estructural y funcional de las mismas. La mencionada ley reconoce dentro de las formas de asociación de los campesinos, las cooperativas de producción agropecuarias y de créditos y servicios, a las cuales define como las asociaciones voluntarias de agricultores pequeños que unen sus esfuerzos para la producción agropecuaria colectiva, de carácter socialista, sobre la base de la unificación de sus bienes y medios de producción. (Ley 95, 2002).

Este tipo de sociedad es una organización económica y social que goza de autonomía, desarrollando su actividad de acuerdo con el plan único de desarrollo económico y social y dentro de los intereses generales de la sociedad.

En Cuba este tipo de sociedad adquiere carácter de empresa socialista cooperativa, rigiéndose por los principios establecidos en el Sistema de Dirección de la Economía, los cuales se expresan en:

- ✓ Voluntariedad: la incorporación y permanencia de los miembros de las cooperativas es absolutamente voluntaria.
- ✓ Cooperación y ayuda mutua: todos los miembros trabajan y aúnan sus esfuerzos para el uso racional de los suelos y bienes agropecuarios, propiedad o en usufructo de las cooperativas o de los cooperativistas.
- ✓ Contribución al desarrollo de la economía nacional: todos los planes y programas de las cooperativas están dirigidos y tienen como objetivo

fundamental trabajar por el desarrollo económico y social sostenible de la nación.

- ✓ Disciplina cooperativista: todos sus miembros conocen, cumplen y acatan conscientemente, las disposiciones de esta Ley, sus reglamentos, los acuerdos de la Asamblea General y las demás leyes y regulaciones que son de aplicación en las cooperativas.
- ✓ Decisión colectiva: todos los actos que rigen la vida económica y social de las cooperativas se analizan y deciden en forma democrática por la Asamblea General y la Junta Directiva, en que la minoría acata y se subordina a lo aprobado por la mayoría.
- ✓ Territorialidad: los agricultores pequeños se integran y pertenecen a la cooperativa del territorio en que están enclavadas sus tierras, con el fin de facilitar la mejor y más económica gestión de la cooperativa con relación a sus miembros.
- ✓ Bienestar de los cooperativistas y sus familiares: las cooperativas trabajan para lograr la satisfacción racional de las necesidades materiales, sociales, educativas, culturales y espirituales de sus miembros y familiares.
- ✓ Colaboración entre cooperativas: las cooperativas se prestan colaboración entre sí mediante la compraventa de productos para el autoabastecimiento, pies de cría, semillas, prestación de servicios para la producción, intercambio de experiencias, y otras actividades lícitas sin ánimo de lucro.
- ✓ Solidaridad humana: practican la solidaridad humana con sus miembros, trabajadores y demás personas que habiten en las comunidades donde están enclavadas.
- ✓ Interés social: todos sus actos y acciones tienen como fin el interés social.

Estas asociaciones cooperativas tienen objetivos y fines de carácter social encaminados al mejoramiento de las condiciones de vida de los cooperativistas y sus

familiares, así como contribuir al desarrollo social del país, del territorio y de las comunidades en que están enclavadas. Estas cooperativas promueven la participación consciente de sus miembros en las tareas económicas y sociales de la nación, la localidad y la comunidad.

Los requisitos y formalidades para la constitución de ambas formas de cooperativas se establecen en sus respectivos Reglamentos Generales establecidos en el 2005 en la Gaceta Oficial No. 20, a partir de la página 119, y adquieren personalidad jurídica a partir de su inscripción en el Registro correspondiente de la Oficina Nacional de Estadísticas.

Por la política que persigue el país y el control que ejerce el Estado sobre los tipos de sociedades de propiedad cooperativa, lo referido a la disolución y liquidación de las cooperativas está sujeto a cambios estructurales y fiscales sobre leyes que establecen la no aplicación de estos principios. Por lo que se hace constar lo que está inscripto en la ley 95 que regula este tipo de sociedad cooperativa, y lo establecido en el Reglamento General, acordado en asamblea extraordinaria el 4 de Julio de 2005. (Gaceta Oficial No. 20, 2005).

Desde el punto de vista estructural los dos tipos de asociaciones que asume esta ley se diferencian sustancialmente. Por este orden se argumentarán las características que asumen y su funcionamiento.

### **1.3.1 Las Cooperativas de Producción Agropecuarias.**

La Cooperativa de Producción Agropecuaria es una entidad económica que representa una forma avanzada y eficiente de producción socialista con patrimonio y personalidad jurídica propios, constituida con la tierra y otros bienes aportados por los agricultores pequeños, a la cual se integran otras personas, para lograr una producción agropecuaria sostenible. (Ley 95, 2002).

Las Cooperativas de Producción Agropecuaria tienen los fines fundamentales siguientes:

- ✓ Desarrollar con eficiencia económica la producción agropecuaria sostenible, en atención a los intereses de la economía nacional, de la comunidad y de la propia cooperativa.
- ✓ Utilizar racionalmente los suelos agrícolas, propiedad o en usufructo de la cooperativa y los demás bienes agropecuarios y recursos productivos con que cuentan.
- ✓ Incrementar sostenidamente la cantidad y calidad de las producciones directivas y propiciar su rápida comercialización.
- ✓ Desarrollar otras producciones agropecuarias y forestales y prestar servicios Agropecuarios que hayan sido autorizados en su objeto social.

Para constituirse, a los agricultores pequeños se les confiere el derecho a asociarse entre sí en cooperativas de producción agropecuaria, unificar sus tierras y demás bienes agropecuarios de los que son propietarios y expresar su voluntad en la asamblea convocada al efecto, y mediante solicitud formal de constitución a los organismos competentes. Además, tienen derecho al cobro de sus tierras y demás bienes agropecuarios, según tasación oficial efectuada al efecto, los que se incorporan en su totalidad al patrimonio de la cooperativa.

La constitución de Cooperativas de Producción Agropecuaria se autoriza por el Ministerio de la Agricultura a propuesta de la Asociación Nacional de Agricultores Pequeños, oído el parecer del Ministerio del Azúcar cuando proceda. Después de haber sido creada la Asamblea Constitutiva, se erigirá el presidente y demás miembros de la junta directiva, acordándose además todos los elementos que conforman el contrato de este tipo de sociedad.

La tasación de los medios y bienes aportados se hará de acuerdo con las regulaciones establecidas por el Ministerio de la Agricultura e inmediatamente se procederá al ejercicio contable que se iniciará con la apertura de la sociedad registrando los medios y bienes aportados que representarán el patrimonio inicial de

la misma. El patrimonio de las cooperativas estará integrado por el valor del conjunto de bienes, derechos y acciones tales como:

- ✓ Tierras.
- ✓ Animales.
- ✓ Plantaciones.
- ✓ Construcciones.
- ✓ Recursos financieros.
- ✓ Equipos, etc.

El miembro de una cooperativa que cause baja por cualquier concepto tendrá derecho a percibir el valor no amortizado de la tierra, los bienes y medios que hayan aportado, los anticipos pendientes de pago y la participación que le corresponda en el balance financiero y los cobrará en los plazos convenidos, si la cooperativa tuviera fondos para esto y la Asamblea así lo acuerde.

Estos pagos se realizarán al cooperativista, previo de deducción de los adeudos que este hubiera contraído con la cooperativa. En caso de muerte del cooperativista, este derecho se transmitirá a los herederos que corresponda, conforme a las disposiciones vigentes.

A solicitud de los miembros de dos o más cooperativista o por interés del Estados, estos podrán unirse y construir una cooperativa mayor que posibilite emplear técnicas más avanzadas, aumentar la productividad del trabajo y reducir los costos.

También se podrá dividir una cooperativa, para lograr mejores condiciones en función de sus objetivos. En los casos planteados anteriormente se requerirá la aprobación del 75% como mínimo de los miembros de las respectivas cooperativas unidos a la Asamblea General, contando con la autorización previa de los organismos competentes, cuando proceda. Las cooperativas podrán solicitar a los



organismos superiores representados por el estado iniciar el proceso de su disolución por acuerdo de no menos del 75% de sus socios.

Para efectuar la liquidación de una cooperativa que se disuelva se procederá a crear una comisión de liquidación de bienes, la cual se integrará en un término permisible y actuará en correspondencia a lo establecido por las regulaciones rindiendo un informe al Ministerio de la Agricultura.

Todo el patrimonio de la cooperativa en caso de su disolución pasará a manos del Estado u otras cooperativas con aprobación previa de los organismos superiores. En la liquidación los bienes que integran el patrimonio serán utilizados:

- ✓ Pagos de salarios de trabajadores contratados por la cooperativa.
- ✓ Pago de anticipo que se adeuden al cooperativista.
- ✓ Pago de las amortizaciones pendientes por los bienes incorporados por los portantes.
- ✓ Adeudos de la cooperativa con el Estado y otras entidades.

De las cantidades restantes se repartirán entre los cooperativistas en la proporción que corresponda según el trabajo aportado por estos a la cooperativa. En el caso de que el valor de patrimonio no alcance para liquidar las obligaciones con el Estado, este asumirá su pago. En el caso de los ingresos netos se repartirán aplicando el método más conveniente y que garantice igualdad de justicia para todos. Para poder distribuir las ganancias entre los cooperativistas es preciso cumplir con lo establecido en los artículos 48, 49, 50, 51 y 52 del Reglamento General. (Gaceta Oficial No. 20, 2005:125-126).

#### **1.4 Costos agropecuarios.**

Toda empresa agropecuaria necesita el recurso financiero para adquirir los insumos y medios de producción, tales como semillas, herbicidas, fertilizantes, insecticidas, animales y el alimento de éstos, maquinaria y equipo, instalaciones y construcciones, mano de obra contratada, etc.

Manrique y Sáez (1984) indican que el cálculo de costes de producción en la empresa agraria presenta especiales dificultades relacionadas con las características peculiares de la producción pecuaria, tales como: las derivadas de las interrelaciones entre las actividades, de la superposición de ciclos productivos diferentes o de la sensibilidad a las variaciones anuales (Cordonnier et al., 1973).

Asimismo en ganadería no se disponen habitualmente de los datos necesarios para una contabilidad; pero sobre todo es difícil imputar determinados gastos a cada una de las actividades. Todo ello ha conducido a la utilización de procedimientos simplificados y a veces arbitrarios (García et al., 1998). Igualmente se ha de tener en cuenta que la rapidez de cálculo entra en contradicción con la precisión de los resultados y que, dada la posibilidad de diferentes procedimientos para estimar los costes, existirán "diferentes precios de coste para cada producto" (Chombart et al., 1965). En ganadería extensiva estas dificultades se acentúan por el considerable número de factores de variabilidad ligados a las diferencias agroclimáticas, los diversos sistemas de explotación, técnicas de gestión, etc. (Vera, 1972); (Vera, 1995); (Domenech et al., 2000).

Una de las definiciones más ilustrativas del costo de producción la formula Marcelo Foulón (1963): "es la expresión en dinero de todo lo que debemos hacer para atraer y mantener a los factores de la producción hacia una actividad determinada". Estos factores, en la actividad agropecuaria, son: tierra, capital, trabajo y gerenciamiento. El costo de producción contempla la retribución a todos éstos factores, de modo que los mismos continúen en la actividad a través del tiempo. Frank R. (1985) define al costo de producción como la suma de los valores de los bienes y servicios insumidos en un proceso productivo y estos valores se expresan a través de gastos, amortizaciones e intereses:

Costo = Gastos + Amortizaciones + Intereses

Gastos: insumos y servicios utilizados en el proceso productivo.

Amortizaciones: compensación por la pérdida de valor por desgaste u obsolescencia de los bienes durables.

Intereses: costo de oportunidad de los capitales inmovilizados en la actividad.

El enfoque que orienta este cálculo es económico, por lo tanto al costo explícito o pagado es necesario incorporarle el costo implícito o costo de oportunidad. Este último surge como consecuencia de una decisión económica tomada (que se supone que es racional), la cual involucra el costo por no haber utilizado esos recursos en otra actividad económica alternativa (Villanova I. y Justo A., 2003).

En la determinación de los costes de producción en la explotación ganadera los autores presentan diferentes criterios cuando de coste y gasto se trata, algunos autores utilizan dichos términos como sinónimos, en tanto que otros los diferencian. Conceptualmente son distintos, así Soteras (2003) indica que los costes son consumos, transformaciones necesarios para producir el producto; en tanto que el gasto se produce cuando la explotación adquiere el factor. Más clarificadora es la apreciación de Ortega y Alberola (2000) "El momento en el que el gasto entra a formar parte del proceso de explotación de la empresa es un dato básico para distinguir el gasto del coste. Primero se gasta y luego se consume..."

Acero (2001) incorpora la aplicación práctica de este concepto en la explotación ganadera, al indicar que el "coste", en concepto estricto, debe llevar incorporado la nota de la oportunidad, es decir, debe contemplar la mejor alternativa que se ha abandonado (si la hubiera). Diversos autores indican que a aquellos costes que no toman en consideración este tema se les ha denominado tradicionalmente como costes explícitos, costes contables o costes desembolsados. (Hummel et al., 1984); (Ballester, 1985); (Goxéns, 1977). Estos conceptos son de gran aplicabilidad así:

- ✓ En la contabilidad financiera el criterio utilizado para valorar los gastos se fundamenta en el Plan General de Contabilidad (1990) haciendo coincidir en el tiempo (un ejercicio económico) el momento de la compra y del consumo. Por tanto se utiliza indistintamente el término gasto y coste, haciendo referencia a los costes contables y sin contemplar el valor de oportunidad (Ortega y Alberola, 2000).

- ✓ En la contabilidad analítica se utiliza el criterio de coste implícito al proceso de producción y en consecuencia incorpora los anteriores así como el coste de oportunidad (Moyano et al., 2002), (Sierra, 2002)

Los costos de las empresas agropecuarias, de acuerdo a su naturaleza, se pueden agrupar según sus:

- ✓ Relaciones con la tierra. Costo por agotamiento o arrendamiento, cuando no se es dueño; la carga financiera y el costo de oportunidad, cuando se ha invertido capital propio.
- ✓ Remuneraciones al trabajo. Jornales de obreros permanentes o temporales, valor de la mano de obra brindada por éstos y su familia.
- ✓ Medios de producción duraderos. Lo constituyen la maquinaria y el equipo de trabajo, así como las instalaciones y construcciones.
- ✓ Medios de producción consumidos. Semillas, herbicidas, fertilizantes, insecticidas y fungicidas.
- ✓ Servicios contratados externamente. Lo componen la molienda y mezcla de granos, el transporte de granos y animales y los servicios mecanizados.
- ✓ Gastos de operación. Están dados por los gastos por concepto de electricidad y comunicaciones (teléfono, radio, localizador), combustible y lubricantes, así como materiales por reacondicionamiento de caminos.

Es de suma importancia distinguir o hacer una separación de lo que son gastos y costos. Los costos son los recursos utilizados directamente en el proceso de producción, mientras que los gastos son desembolsos que pueden aplicarse a uno o más períodos de producción y aún pueden darse, no habiendo producción.

### **1.4.1 Cálculo de los costos para producciones agropecuarias.**

La metodología para el cálculo de los costos de producción en las empresas agrícolas o ganaderas difiere una de la otra, dependiendo de la clase de producto de que se trate.

Para efectos de ese cálculo, se pueden agrupar las diferentes actividades agropecuarias en cuatro grandes grupos:

1. Cultivos anuales.
2. Cultivos permanentes.
3. Ganadería.
4. Otras actividades pecuarias.

Teniendo en cuenta que:

- ✓ El costo deberá determinarse mensualmente.
- ✓ Los insumos se contabilizarán en la cuentas de gastos en el momento de determinar los costos.
- ✓ Los gastos deberán cargarse a los centros de costos directamente y utilizar los centros de costos indirectos solamente en aquellos casos que no puede definir el gasto o a que centro de costo afecta.
- ✓ El calculo de los gastos de animales en vaquerías de determina después de haber realizado el costo agrícola, debido a que pueden haber producciones insumidas, pastos, forrajes etc., que afectan a todos los animales en vaquería.
- ✓ El orden lógico para la determinación del costo será el siguiente:
- ✓ Costo agrícola.
- ✓ Acumulación en vaquería.
- ✓ Costo de leche.
- ✓ Costo de ganadería
- ✓ Costo Industrial(queso etc.)

- ✓ Las producciones equivalentes se harán teniendo en cuenta el rendimiento del área y, de acuerdo al tiempo que se demora la cosecha y el que ha transcurrido hasta el momento, el porcentaje de terminación que presenta.
- ✓ Para determinar la sobre valoración de la masa ganadera se hará por inventario final de la misma teniendo en cuenta los pesos y precios aprobados.
- ✓ Es imprescindible mantener un estricto control del registro de producción y su destino para la determinación de los costos.

### **Cultivos anuales.**

Son los que se siembran y se cosechan dentro de un mismo año. Los cultivos anuales se clasifican en costos monetarios y costos imputados.

Los costos monetarios: Representan gastos en efectivo del agricultor y pueden ser:

Semillas

Fertilizantes

Insecticidas

Mano de obra (asalariada)

Dirección Técnica

Intereses (en el caso de capital ajeno)

Renta de la Tierra (en el caso de arrendamiento)

Los costos imputados: No representan desembolsos en efectivo y que pueden ser costos diferidos (depreciaciones de capital fijo) o costos estimados, de acuerdo a cálculos matemáticos. Estos costos pueden ser depreciación de activo fijo y mano de obra (en el caso de trabajo familiar).

### **Cultivos permanentes.**

Son cultivos que no agotan su vida productiva en el primer año de cosecha, sino que

duran por varios años. Una característica importante de estos cultivos es que antes de recoger su primera cosecha, habrá transcurrido un período significativo en el cual es necesario que el empresario realice una gran inversión, sin percibir ingreso alguno.

En esta actividad, las diferentes etapas por la que pasa son: adquisición o producción de semilla, preparación del área de siembra, deshierbar, abonamientos, y previsión o control de plagas hasta que el producto sea transplantado.

Una vez efectuado el transplante y hasta su desarrollo normal para iniciar el ciclo de producción debe dársele un mantenimiento semejante al indicado, en un lapso que va de uno a cuatro años; según el tipo de cultivo de que se trate. Algunos ejemplos de cultivos permanentes son: café, caña de azúcar, banano, cacao, palma africana, cardamomo, macadamia, nuez, moscada, cítricos y otros frutales como papaya, mango, guanábana, durazno, etc.

### **1.5. Clasificación de los registros en la actividad agropecuaria.**

En función de los factores que intervienen en la determinación del costo, hay una serie de operaciones que siempre deben realizarse en cada período contable:

- ✓ Inventarios al comienzo y al final de cada período.
- ✓ Anotación de las operaciones realizadas durante el período
- ✓ Preparación de los estados financieros (Balance General y Estado de Resultados).

Evidentemente, los registros contables que se llevan pueden ser clasificados en concordancia con las operaciones anotadas en cada uno de ellos. Seguidamente se da la clasificación de los registros mínimos que de acuerdo con la actividad a que se dedique la empresa, son necesarios para una adecuada información para control y toma de decisiones.

a) Ganadería de carne. Para este tipo de actividad se hace necesario llevar, por lo menos, los siguientes registros:

Movimiento de animales: existencia anterior (al inicio del periodo contable) clasificada por edades y sexos: altas (entradas por nacimientos, por compra o por cambios de edades; bajas (salidas) por muerte, por venta o por cambio de edades; existencia al fin del periodo clasificado por edades y sexos.

Registro de animales: identificación; historia clínica (vacunaciones, enfermedades, montas, partos, etc.)

Control de peso de los animales: peso al inicio del período, peso al final del período, diferencia entre ambos períodos

Control de alimentos de los animales: cantidad y costo de concentrados, etc.

Registro de ingresos y gastos: concepto y fecha de los ingresos; concepto y fecha de los gastos.

b) Ganadería de leche. Las necesidades mínimas de registros son:

Movimiento de animales: existencia al comienzo del período clasificado por edades; altas por nacimientos compras o cambios de edades; bajas por muerte, ventas o cambio de edades.

Registro de animales: historia de los servicios, informe de reproducción, producción de

leche (diario, semanal, mensual, etc.), historia clínica.

Control de alimentos: cantidad y costo de concentrados, melazas, etc.

Registro de ingresos y gastos: fecha y cantidad de leche vendida y su precio; detalle

de otros ingresos con indicación de fecha y concepto; información sobre los gastos,



detallando fecha, concepto y monto.

### Cálculo del costo en el contexto empresarial cubano.

En los lineamientos del costo aprobados, se establecen pautas para el cálculo del costo, en la [Resolución Conjunta de la Junta Central de Planificación, el Comité Estatal de Finanzas, el Comité Estatal de Precios y el Comité Estatal de Estadísticas, del 18/02/89](#), Modificada por la Resolución No. 25, Ministerio de Finanzas y Precios, de 23/06/1997, se tienen en cuenta los siguientes elementos:

- ✓ [Determinación del Costos Unitario Real de la Producción](#)
- ✓ [Técnicas de Valoración de los Costos de Producción:](#)
  - ✓ [Costos Reales.](#)
  - ✓ [Costos predeterminados](#)
  - ✓ [Costos estimados.](#)
  - ✓ [Costo estándar.](#)

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.

#### **1.5.1 Determinación del costo unitario real de la producción.**

Todo proceso productivo, consta de varias etapas, a través de las cuales, los componentes que intervienen en el mismo sufren sucesivas transformaciones y 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 directos correctamente calculados.

En esencia, deben cumplirse los siguientes requisitos:

- ✓ Cálculo y utilización de la producción equivalente en la asignación de 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 las diferencias existentes entre éstos no originen variaciones substanciales 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, lo cual se precisará en los Lineamientos Ramales.

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 elaboren o servicios que se presten.

Siempre deberá utilizarse el mismo criterio de agregación, tanto para la planificación como para el registro y cálculo del costo real.

### **1.6 Conclusiones parciales**

- El costo como categoría tiene un estrecho vínculo con otras categorías económicas resultando propio de las formaciones donde exista producción y gestión mercantil. En todos los casos el costo estará asociado al esfuerzo representado en la producción de un bien material o en la prestación de servicios independientemente de la actividad o rama de que se trate.
- La contabilidad de costo constituye un segmento muy particular dentro de la actividad contable, cumpliendo funciones muy específicas. Resulta muy importante a los intereses administrativos vistos de manera integral el control de los costos por centro de costo y área de responsabilidad.
- Los elementos que conforman el costo de cualquier productos son:
  - 1- Materias Primas y Materiales.

- 2- Fuerza de Trabajo.
- 3- Costos Indirectos de Fabricación.

## **Capítulo II: Caracterización general de la CPA Augusto Cesar Sandino y Diseño del procedimiento para el cálculo del costo de las producciones de cultivos varios.**

En el presente capítulo realizaremos una caracterización de la CPA objeto de estudio y realizaremos un diagnóstico de la problemática existente. Finalmente elaboraremos un procedimiento para el cálculo de los costos de las producciones varias de la CPA Augusto Cesar Sandino.

### **2.1 Caracterización de la empresa.**

El municipio de Yaguajay, situado al norte de la provincia de Sancti Spíritus, posee una extensión territorial de 1 032,3 Km<sup>2</sup>, y una población de 56,6 Hab/Km<sup>2</sup>. Cuenta con 56 asentamientos poblacionales y una urbanización de 65,4%. La población asciende a 57 230 habitantes.

La estructura de producción del municipio, debido al efecto de la reestructuración de la industria azucarera, cambia significativamente a partir de los años 2003, lo que provoca un acelerado proceso de transición de la producción azucarera a la agropecuaria no cañera. Con un énfasis en la ganadería vacuna para leche y carne, cerdos, ganado menor y cultivos varios.

El municipio cuenta con la mayor empresa Agropecuaria Obdulio Morales que tiene una estructura de : siete Unidades Empresariales de Bases (UEB), once Unidades Básicas de Producción Cooperativa (UBPC), ocho Cooperativas de Producción Agropecuarias y veinte y tres Cooperativas de Créditos y Servicios Fortalecidas (CCSF), en una de las cuales la CPA Augusto Cesar Sandino se realiza la investigación. Se funda el trece de junio de 1981 delimita por el norte con el consejo popular Júcaro, por el sur con el Circuito Norte, por el este con el consejo popular Santa Cruz y por el oeste consejo popular Seibabo, cuenta con veintiuna mini fincas dedicadas a la producción de cultivos varios y ganadería lo que permite la sostenibilidad económica de cada una de ellas, posee una extensión de 500.1 hectáreas de tierras, ceba de toros de 80 cabezas de ganado y vaquerías, cuenta

con un organopónico con 80 cámaras (canteros), que trabaja con abono orgánico y medios biológicos. El área total dedicada a los cultivos varios es de 115.0 hectáreas de tierra. Cuenta con una plantilla aprobada de 45 trabajadores, de los cuales 5 son dirigentes y administrativos y el resto esta directo a la producción.

Para las producciones agropecuarias y ganaderas existe un mercado seguro, obteniendo grandes dividendos en la ceba de toros, pero siendo insuficiente en la agricultura.

### **Misión**

Desarrollar la producción agropecuaria de forma sostenible, con énfasis en el logro de incrementos sostenidos en la producción de granos que sustituya importaciones, a través de la diversificación y el uso de tecnología amigable con el medio ambiente, para elevar el bienestar de los cooperativistas, la comunidad y la sociedad y contribuir a la conservación del ecosistema.

### **Visión**

La administración y los trabajadores de la CPA están debidamente capacitados por lo cual la entidad, ha alcanzado niveles de eficiencia y productividad que han permitido un nivel de vida y condiciones de trabajo favorables para los trabajadores y sus familias con equidad de género.

Se ha logrado el financiamiento en MN para la seguridad alimentaría y la producción de leche y carne que garantice ingresos estables y suficientes para el financiamiento de los crecimientos económicos y sociales posteriores. Se ha creado la infraestructura tanto en instalaciones como en equipamiento que garantiza la estabilidad y calidad del trabajo.

Se ha creado un profundo sentido de pertenencia en los trabajadores, los que sienten orgullo de su CPA y esto garantiza la estabilidad de la fuerza laboral y el bienestar de la familia.

Se ha logrado la recuperación de los suelos y del ecosistema de manera que este garantiza la alimentación humana y animal, al mismo tiempo que se preserva la

biodiversidad y la calida del agua y el suelo. Se logra el reciclaje de nutriente y con parte de los residuos se producen abonos orgánicos.

Se cuenta con razas de animales mayores y menores que garantizan los rendimientos y calidad de las producciones. Se ha logrado la comercialización suficiente y ágil de los productos de la CPA.

**Objeto Social:**

- ✓ Producir y comercializar de forma mayorista, pulpas, pastas, jaleas, sirope de frutos cítricos y no cítricos, de hortalizas y otros vegetales, condimentos de pastas frescas o secas procesados artesanalmente o en la mini industria o micro industria según contrato y de forma minorista en la red de comercialización de productos agropecuarios vigentes y a otras entidades, cumpliendo las regulaciones sanitarias vigentes en moneda nacional.
- ✓ Comprar a los parceleros y tenedores de ganados sin tierra, vianda, hortalizas, frutas, leche de vaca y de cabra, quesos, aves rústicas y sus huevos, cerdos, ovinos, caprinos, conejos en pie y sus carnes para comercializarlo de forma mayorista según el destino de su contrato y los excedentes a otros destinos autorizados y de forma minorista en la red de comercialización de productos agropecuarios vigentes, en moneda nacional.
- ✓ Producir y comercializar de forma mayorista caña en estado natural con destino a la industria del MINAZ según el contrato establecido, en moneda nacional.
- ✓ Prestación de servicios de aserrado de madera con recursos propios a personas naturales y jurídicas.
- ✓ Producir y comercializar de forma mayorista frutos cítricos y no cítricos, tubérculos y raíces, viandas, hortalizas, otros vegetales, maíz, frijoles y otros granos en estado natural o procesados artesanalmente o producto de la mini industria propia de la entidad a la red hotelera que se autorice, en moneda nacional.
- ✓ Brindar servicios de jardinería, floristería, arreglos forestales y paisajismo, con sus producciones y recursos propios a personas naturales y jurídicas, en

moneda nacional.

- ✓ Brindar servicios de áreas y locales, servicios de comedor, cafetería y recreación, con gastronomía asociada, a personas naturales y jurídicas, y a los miembros jubilados y trabajadores contratados de la Unidad Productora Cooperativa, en moneda nacional.

La CPA cuenta con una junta administrativa, que constituye el órgano de dirección colegiada con la entidad, presidido por el administrador, cuya función principal es analizar, aprobar y controlar el cumplimiento de las principales tareas y acciones para realizar el trabajo en la CPA, se llevan propuestas a la asamblea de trabajadores para que las mismas queden aprobadas o no por cada uno de los miembros.

La junta administrativa se reúne semanalmente para evaluar la puesta en marcha del proceso productivo, en cuanto a disponibilidad de medios y recursos con que se cuenta para que no se interrumpa el proceso productivo durante la próxima semana, semanalmente se chequean los acuerdos de la reunión anterior.

Del total de trabajadores (9), son mujeres representando el 20 % del total y el resto hombres (36), representando el 80%.

#### **Análisis de la fuerza de trabajo por sexo.**

<b>Sexo</b>	<b>Total</b>	<b>%</b>
Femenino	9	20%
Masculino	36	80%
Total	45	100%

### **Breve presentación de la problemática existente.**

Con la profunda crisis económica por la que atravesó Cuba en la década del 90 a partir del derrumbe del campo socialista, el país perdió sus principales mercados y fuentes de financiamiento.

Fue necesaria la reestructuración de la economía para alcanzar mayor eficiencia e impulsar el desarrollo económico y hacerse más competitiva en el ámbito internacional. Para ello se ha centrado la atención en la labor económica de la empresa, teniendo gran importancia el estudio de los estados financieros ya que resulta un elemento imprescindible al intentar insertarlas en el mercado mundial donde existe alta rivalidad y empresas con tecnología de punta y solventes financiamientos.

El análisis financiero tiene la misión de proporcionar la información necesaria para la toma de decisiones en las empresas, y además de contribuir al descubrimiento de dificultades y problemas, facilita la búsqueda de soluciones para los mismos.

Hacer planes o proyectos es algo que realizan tanto las personas como las organizaciones para seleccionar las metas y determinar la manera de conseguirlas. En la CPA , la actividad de planificar implica tomar las decisiones más adecuadas, frente a una variedad de alternativas, en cuanto a lo que se hará en el futuro. Así mismo, ayuda a eliminar los imprevistos y minimizar los riesgos, además de optimizar el uso de los recursos humanos, materiales y financieros de la misma.

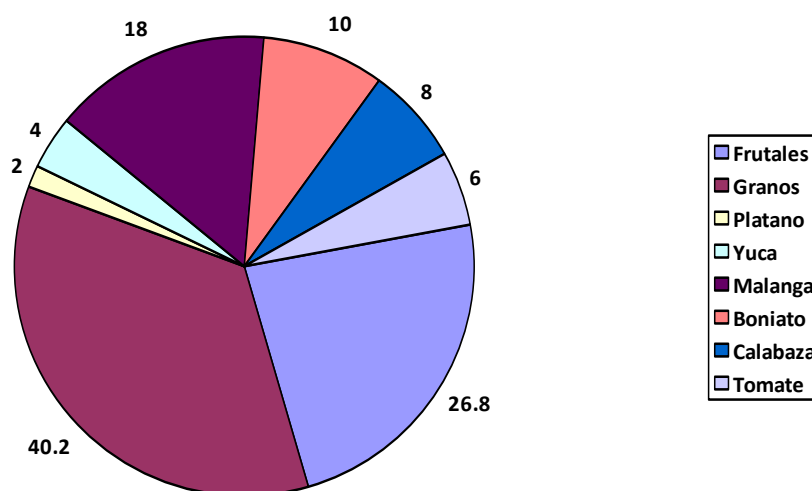
#### **2.1,1 Caracterización de los Cultivos Varios :**

La CPA dedicada a esta actividad tiene un total de 115.0 hectáreas de tierra, distribuidos de la siguiente forma:

✓        Frutales    26.8Ha.



- ✓ Granos 40.2Ha.
- ✓ Plátano 2.0Ha.
- ✓ Yuca 4.0Ha.
- ✓ Malanga 18.0Ha.
- ✓ Boniato 10.0Ha.
- ✓ Calabaza 8.0Ha.
- ✓ Tomate 6.0Ha.



La entidad ha obtenido buenos resultados productivos con el uso de los fertilizantes orgánicos debido a que este tipo de fertilizante no es nocivo a la salud y protege el medio ambiente por no ser un ente contaminante, se obtiene a partir de la descomposición de los desechos de cosechas y estiércol de animales por lo que se ha propuesto como meta llevar adelante la producción de cultivos como el boniato y

la malanga, los cuales son cultivos temporales de largo y corto plazo, por campaña y tecnología de producción que permiten evaluar objetivamente la desagregación del costo.

Dada la elevada estabilidad de los rendimientos, se establece que el boniato puede sembrarse durante todos los meses del año, no obstante se consideran dos épocas: frió y primavera y es un cultivo de ciclo corto con una duración de tres meses de cosecha, es de reproducción adámica por lo que no incurre en gasto de semillas, igual ocurre, en el caso de la malanga que se utiliza como semilla el ñame o cabeza no afectando así la producción pues toda la malanga que se produce pasa para la venta.

Es un cultivo de alta demanda en el mercado nacional, con un ciclo de duración aproximadamente de 10-12 meses y se siembra en los meses de enero a febrero.

### **Venta de los cultivos varios**

La venta de los cultivos en la CPA se realiza al concluir la cosecha, se venden a las empresas contratadas (Empresa Municipal de Acopio) , ventas a trabajadores, en el desarrollo de los procesos sociales se realizan ventas en Feria dirigidas por la dirección de la Empresa Agropecuarias Obdulio Morales en la cual la CPA tributa, se venden por quintal y su precio varía en dependencia del tipo de cultivo, es decir la malanga tiene un precio y el boniato otro,

### **2.2 Procedimiento para el cálculo del costo de los cultivos varios.**

El costo constituye la herramienta básica para la dirección de una cooperativa, representa los gastos de producción durante un periodo de tiempo, mide la eficacia de los recursos invertidos, a demás de la conjugación de cada uno de los elementos que conforman el gasto de producción acorde a los rendimientos productivos obtenidos con la producción total.

El costo de producción nos permite conocer la adecuada utilización y control de los recursos.

El cumplimiento de la tecnología aplicada, la calidad de la producción obtenida y sus rendimientos que son factores que derivan en la reducción del costo unitario.

El costo unitario de producción se determina a partir del calculo de los gastos totales de producción entre la producción obtenida mas la producción equivalente en el campo, no haberse concluido la cosecha y de estar en proceso.

Aspectos que se deben tener en cuenta para la determinación del costo de producción:

El costo se deberá determinar mensualmente incluyendo el costo unitario de las producciones en procesos para tomar decisiones oportunas.

Ante de comenzar el ajuste al costo es obligatorio tener presente:

- 1- Haber contabilizado los gastos indirectos de producción a los centros de costo productivos.
- 2- Contabilizar las perdidas de áreas de producción agrícola.

Las producciones propias para insumo se contabilizan al centro de costo que reciben en el momento de determinar el costo, siempre al precio LOP, para no trasladar de un centro de costo a otro.

### **2.2.1 Procedimiento para la determinación del costo agrícola.**

Para el cálculo del costo de la producción agrícola se utiliza el método del costo de la producción específica(Costo Unitario de Producción) este se determina al concluir la cosecha aunque mensualmente se debe ir calculando el costo que va teniendo el área sembrada a partir de la producción equivalente estimada, lo que permite ir tomando decisiones oportunas y precisas.

Para la determinación del costo, resulta de vital importancia el registro que debe realizarse en el diario general y los submayores, teniendo en consideración que los principales elementos que intervienen en el mismo son:

Cuenta	Subcuenta	Capítulo	Subcapítulo	Descripción
702				Producción Agrícola en Proceso.
190				Producción Terminada.
	03			Débito por gasto del año.
		18		Otras Viandas.
			10	Boniato.
			20	Malanga.

En el transcurso del periodo, los gastos incurridos en la producción de los cultivos se registran en la cuenta 702 perteneciente a la producción agrícola en proceso y teniendo en cuenta el tipo de producción, en este caso el subcapítulo 10-boniato y 20-malanga.

Al finalizar el período, los gastos por concepto de producción agrícola, registrados en la cuenta 702, disminuirán por la deducción de la producción que se obtenga, utilizando su precio de costo que será registrada en la misma cuenta, pero con el subcapítulo 18-Viandas. Por lo que la contabilización será la siguiente:

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	- 1-			
	702 Producción Agrícola en Proceso		xxxx	
	03-Débito por gasto del año.	xxxx		

	18-Viandas	xxxx		
	20- Malanga	xxxx		
	702-Producción Agrícola en Proceso			xxxx
	03-Debito por gasto del año.	xxxx		
	18- Viandas	xxxx		
	Contabilizando los gastos incurridos en la producción.			

La contabilización para cuando se registra la Producción Terminada de los siguientes cultivos:

### **Boniato y Malanga**

<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	190- Producción Terminada		xxxx	
	702 -Producción Agrícola en Proceso			xxxx
	10- Venta	xxxx		
	18- Viandas	xxxx		
	10- Boniato	xxxx		
	20-Malanga			
	Contabilizando la producción terminada.			

Contabilización para fijar el costo de la producción Terminada

**Boniato y Malanga**

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	810- Costo de venta		xxxx	
	1810- Boniato 1820 -Malanga	xxxx		
	195- Producción Terminada			xxxx
	Contabilizando el costo de la producción terminada.			

Contabilización cuando se efectúa la venta.

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-1-			
	135- Cuenta por cobrar		xxxx	
	0263- Acopio	xxxx		
	905- Venta			xxxx
	1810- Boniato	xxxx		
	1820- Malanga	xxxx		
	Contabilizando la venta de la Producción terminada.			

Los mencionados gastos se registran originalmente en el modelo SCA-09, que no es más que el submayor de gastos, teniendo en cuenta la hoja habilitada para el capítulo 18 cultivos temporales, subcapítulo 10 boniato y subcapítulo 20 malanga, teniendo en cuenta los siguientes elementos de gastos:

<b>Elementos de gasto</b>	<b>Descripción</b>
1100	Materias Primas y Materiales
5000	Salarios
6000	Otros Gastos de la Fuerza de Trabajo
7000	Depreciación y Amortización
8000	Otros Gastos Monetarios
9000	Trasposos según proceda

De acuerdo a lo anterior al finalizar el mes en el submayor de gastos aparecen analizados por elementos y sub.-elementos el total de gastos del centro de costo.

#### **Determinación del costo unitario.**

Posteriormente, de acuerdo con el destino de las producciones , ya sea para la venta o el insumo, se determina el costo unitario por quintales producido, que se aplica a las unidades físicas producción de acuerdo con su destino, para fijar en libros las cuentas que correspondan.

El calculo del costo real se efectúa al concluir la cosecha, el saldo que registra el submayor de gasto de cada centro de costo de la cuenta producción en Proceso Agrícola (702) se divide entre la unidades físicas producidas obteniendo el costo unitario de producción, cuando la producción esta en cosecha ,la producción estimada se suma para obtener la producción total.

Para determinar que parte de los gastos incurridos en la producción es necesario:

- ✓ Tomar del modelo Inventario de Producciones estimadas o como también se le conoce: Valoración de la Producción, que contiene la descripción del producto según las áreas existentes.

Cultivo	Tierras		Producción estimada		Precio de venta	Total
	Existente Ha	Sembrada Ha	Estimada	Terminada		

**Cálculo:**

Cultivo

Hectáreas \*Cordeles= Cordeles

Quintales \* Cordeles= Quintales

Producción Terminada \*Precio de Venta= Total

Una vez determinados los por cientos anteriores se procede a desglosar los gastos totales tomados del modelo SCA-09 Submayor de Gastos, del capítulo 18-Viandas:

Para el cálculo del Costo Unitario

$$\text{Costo Unitario} = \frac{\text{Gastos Totales}}{\text{Total de Unidades Terminadas + Unidades en proceso}}$$

Total de Unidades Terminadas + Unidades en proceso



Lo que conforma el costo de la preparación de la tierra para la producción de un cultivo.

Preparación de tierra Ha / cordeles	Importe
Movimiento de tierra	-
Combustible	-
Amortización de equipo	-
Salario del operador	-

Ajuste a costo real de las cuentas. Contabilización.

La diferencia del costo de las unidades insumidas, se debita a la cuenta 850- Exceso de Gastos en la Producción de autoconsumo.

Después de efectuado el ajuste de costo, se valora el inventario real a precio de Venta y se ajusta la diferencia, en el caso que sea mayor el costo.

La contabilización es la siguiente:

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-1-			
	810-Costo de venta		xxxx	
	18-Viandas	xxxx		
	850-Exceso de gastos en Producción Autoconsumo			xxxx

	10-Boniato	xxxx		
	20- Malanga	xxxx		
	702-Producción Agrícola en Proceso		xxxx	
	18- Viandas	xxxx		
	10- Boniato	xxxx		
	20- Malanga	xxxx		
	10-Crédito por Ventas a Terceros			xxxx
	12-Créditos por producciones para Autoconsumo.			xxxx
	10-Boniato	xxxx		
	20-Malanga	xxxx		
	Contabilizando el ajuste de costo de la producción en el mes.			

### **Determinación del Saldo Final de la Cuenta 702. Contabilización.**

Al determinar el ajuste de la Cuenta 702 y el traspaso del costo de las viandas para su cuenta correspondiente, el valor obtenido finalmente en la cuenta de Producción Agrícola en proceso es el correspondiente al costo de la producción.

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-1-			
	864-Exceso de costo		xxxx	
	18-Vianda	xxxx		

	702-Producción Agrícola en proceso			xxxx
	10-Boniato	xxxx		
	20-Malanga	xxxx		
	Contabilizando la diferencia entre el saldo real y el precio de venta de la producción en el mes.			

La hoja de determinación del costo real de la producción agrícola, se utiliza para todos los tipos de producciones.

Los datos para el control, determinación y ajuste de las producciones agrícolas se obtienen de los submayores, registros y modelos siguientes:

Las unidades vendidas e insumidas se obtienen del registro de producción para la venta y consumo, las cuales si se reflejan en quintales para la determinación y ajuste del costo.

El inventario al finalizar el mes, se obtiene del modelo inventario de producción agrícola en proceso, que tiene que elaborar el responsable de la producción, en cada área por tipo de cultivo sembrado.

### **2.3 Conclusiones Parciales.**

El sistema empresarial cubano se encuentra en un entorno de transformaciones para lograr la excelencia empresarial, por lo que se ve en la necesidad de calcular costos que posibiliten la calidad, satisfacción del cliente y optimización del costo, así como la planificación y control.

El diagnóstico realizado a las operaciones relacionadas con el registro y control contable de la CPA Augusto Cesar Sandino demostró la ausencia de un procedimiento para el cálculo y registro del costo de las producciones de los cultivos varios.

El procedimiento elaborado para el cálculo y registro del costo de las producciones de boniato y malanga viene a resolver una carencia en el sector campesino, proporcionando a la entidad un procedimiento para el adecuado cálculo y registro de los costos contribuyendo de esta forma a la eficiencia de los recursos invertidos, además de la conjugación de cada uno de los elementos que conforman el gasto de producción, acorde a los rendimientos productivos obtenidos con la producción total y a la correcta toma de decisiones.

**Capítulo III: Aplicación del procedimiento propuesto para el cálculo y registro del costo de las producciones de cultivos varios.**

El tema central de este capítulo es el cálculo y registro del costo de las producciones de boniato y malanga utilizando el procedimiento propuesto en el capítulo anterior, utilizando los datos reales correspondientes al mes de diciembre del 2011, como instrumento de planeación, control y análisis necesarios con vistas a elevar la eficiencia y la toma de decisiones en la CPA Augusto Cesar Sandino perteneciente al municipio de Yaguajay.

**3.1. Determinación del cálculo del costo de los cultivos varios.**

En la tabla que a continuación se presenta se muestra la producción estimada de la CPA, según cantidad de tierras dedicadas a los cultivos como el boniato y la malanga.

**Producciones estimadas**

**Mes Diciembre 2011**

Cultivo	Estimada Ha		Producción estimada	
	Existente	Sembrada	Estimada	Terminada
<b>Boniato</b>	10.0 Ha	8.0 Ha	8 Qq	1542.40 Qq
<b>Malanga</b>	18.0 Ha	18 Ha	8Qq	3470.40 Qq

Dadas las características de la CPA objeto de investigación y como se explica en el capítulo II, se determinaran los costos relacionados a la producción de boniato y malanga, en el mes de diciembre del 2011 en la CPA Augusto Cesar Sandino.

**Tabla. I**

Plan para un año en unidades físicas

Mes	Cultivo	Plan	Real	%
Diciembre	Boniato	581,56Qq	521,67Qq	89,70%

Diciembre	Malanga	390.60Qq	206.55Qq	52,90%
-----------	---------	----------	----------	--------

La tabla muestra el plan de producción de boniato y malanga previsto para el año como se puede observar existe incumplimiento de ambas producciones, según esta plasmado en el balance general de la CPA las producciones en proceso no cumplieron con su ciclo productivo

**Tabla II.**

**Producción de boniato y malanga por destino.**

**Boniato**

Mes	Venta Directa (Feria)	Venta a Acopio	Venta a Trabajadores	Total de quintales
Diciembre	100,00Qq	421,67 Qq		521,67 Qq

**Malanga**

Mes	Venta Directa (Feria)	Venta a Acopio	Venta a Trabajadores	Total de quintales
Diciembre		206,55Qq		206.55Qq

**3.1.1 Procedimiento contable para el cultivo del Boniato:**

702--03-Débitos por gastos del año \$ 12797,96

Total de quintales de boniato \*Precio de costo (521,67Qq\*\$20.00) - 10433,40

Costo del proceso de la producción de boniato **\$2364,56**

En el ejemplo anterior muestra la ganancia obtenida en la producción del boniato

esto esta dado que los gastos incurridos ósea la solicitud de anticipo de salario por los finqueros, gastos de materiales, no son significativos a las ventas efectuadas, a pesar del incumpliendo de los planes previsto.

.La contabilización para cuando se registra la Producción Terminada del siguiente cultivo:

### **Boniato**

<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<b>- 1-</b>		
	190- Producción Terminada	\$2364,56	
	702-Producción Agrícola en Proceso		\$2364,56
	10- Ventas		
	18- Viandas		
	10- Boniato		
	Contabilizando la producción terminada del boniato		
	<b>- 2-</b>		
	810- Costo de Venta	2364,56	
	1810- Boniato		
	190 - Producción Terminada		2364,56
	Contabilizando el costo de la Ventas.		
	<b>- 3-</b>		
	135-Cuentas por Cobrar	2364,56	
	0263- Acopio		
	905-Ventas		2364,56
	1810- Boniato		
	Contabilizando la venta a acopio de la producción de Boniato.		
	<b>-4-</b>		
	110- Banco	2364,56	
	135- Cuentas por Cobrar		2364,56
	0263-Acopio		
	Contabilizando el cobro de la venta a Acopio		

### **3.1.2 Procedimiento contable para el cultivo de la Malanga:**

702-01-03-10-Débitos por gastos del año 15532,51

Total de quintales de malanga \*Precio de costo (206.55\*\$60.00) -12393,00

Resultado del proceso de la producción de malanga **\$ 3139,51**

En el ejemplo anterior muestra la ganancia obtenida en la producción de malanga esto esta dado que los gastos incurridos ósea la solicitud de anticipo de salario por los finqueros y los gastos de materiales, no son significativos con respecto a las ventas efectuadas, a pesar del incumplieron con los planes previstos.

La valoración general del pago por resultado ingresos – gastos determina que a nivel de CPA la producción de malanga tuvo ganancia:

La contabilización para cuando se registra la Producción Terminada del siguiente cultivo:

#### **Malanga**

<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<b>- 1-</b>		
	190 Producción Terminada	\$3139,51	
	702-Producción Agrícola en Proceso		\$3139,51
	10- Ventas		
	18- Viandas		
	20- Malanga		
	Contabilizando la producción terminada del boniato		
	<b>- 2-</b>		
	810- Costo de venta	3139,51	
	1820- Malanga		
	190- Producción Terminada		3139,51
	Contabilizando el costo de la Ventas		
	<b>- 3-</b>		
	135-Cuentas por Cobrar	3139,51	
	0263- Acopio		
	905-Ventas		3139,51



	1810- Boniato		
	Contabilizando la venta a acopio de la producción de Boniato.		
	<b>-4-</b>		
	110- Banco	3139,51	
	135- Cuentas por Cobrar		3139,51
	0263-Acopio		
	Contabilizando el cobro de la venta a Acopio		

### **3.2 Determinación del Costo Unitario por Quintal de Boniato .**

Costo de venta	\$25313.13
Ventas	31300.49
Costo por peso de producción.	\$1.24

Costo unitario por

$$\text{Quintal de Boniato} = \frac{\text{Gastos totales}}{\text{Total de quintales producidos en el mes}}$$

Costo unitario por

$$\text{Quintal de Boniato} = \$20473,40 / 521.67\text{Qq.}$$

Costo unitario por

$$\text{Quintal de Boniato} = \$ 39,2459$$

#### **3.2.1 Determinación del costo unitario por quintal de Boniato. (por destino).**

##### **Venta directa( Feria ).**

##### **Boniato**

$$\text{Costo Total por Destino} = \text{Costo Unitario por quintal de boniato} \times \text{Cantidad de quintales de cada destino}$$

$$\text{Costo Total por} = \$39.25 \times 100 \text{ quintales}$$

Destino

Costo Total por = \$3924,59

Destino

**Venta a Acopio.**

**Boniato**

Costo Total por = Costo Unitario x Cantidad de quintales  
Destino por quintal de boniato de cada destino

Costo Total por = \$ 39,2459 x 421.67Qq

Destino

Costo Total por = \$16548,82

Destino

<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<b>- 1-</b>		
	190 Producción Terminada	\$3429,59	
	1810- Boniato		
	702-Producción Agrícola		\$3429,59
	10- Créditos por Producciones para la Venta a Terceros.		
	Por la producción de boniato destinada a la venta(al costo).		
	<b>- 2-</b>		
	190 Producción Terminada	\$16548,82	
	1810- Boniato		
	702-Producción Agrícola		\$16548,82
	10- Créditos por Producciones para la Venta a Terceros.		
	Por la producción de boniato destinada a la venta(al costo).		

### 3.2.2 Determinación del costo unitario por quintal de Malanga. (por destino).

#### Venta directa(Acopio ).

Costo de venta	\$34435.51
Ventas	43375.74
Costo por peso de producción.	\$1.26

Costo unitario por

$$\text{Quintal de Malanga} = \frac{\text{Gastos Totales}}{\text{Total de quintales producidos en el mes}}$$

Costo unitario por

$$\text{Quintal de Malanga} = \$14269,22 / 206.55\text{Qq.}$$

Costo unitario por

$$\text{Quintal de Boniato} = \$ 69,08$$

#### Venta a Acopio

$$\begin{array}{l} \text{Costo Total por} = \text{Costo Unitario} \quad \times \quad \text{Cantidad de quintales} \\ \text{Destino} \quad \quad \quad \text{por quintal de malanga} \quad \quad \text{de cada destino} \end{array}$$

$$\text{Costo Total por} = \$69,08 \times 206.55 \text{ quintales}$$

Destino

$$\text{Costo Total por} = \$14269,22.$$

Destino

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	- 1-		
	190 Producción Terminada	\$14269,22	
	1820- Malanga		
	702-Producción Agrícola		\$14269,22
	10- Créditos por Producciones para la Venta a Terceros.		
	Por la producción de malanga destinada a la venta(al costo).		

**Determinación y Ajuste del Costo Real de la Producción de Agrícola.** Ver (Anexo No.3)

**Producción:** Boniato

**mes:** Diciembre

Fila	Concepto	Quintales	Importe
1	Saldo al inicio de año		\$20473,40
2	Gasto del periodo		\$17637,69
3	Compras		-
4	Total de Gastos (1+2+3)		\$38111,09
5	Unidades producidas totales(6+7+8)	2064,07Qq	
6	Ventas	521.67Qq	
7	Insumos en Comedores	-	
8	Inventario Final en Proceso	1542.40Qq	
9	Costo por quintal de Boniato producido(4/5)		\$18,46404918

Fila	Concepto	Total	702	810
10	Quintales	2064.07Qq	1542.40Qq	521.67Qq
11	Costo Real(9*10)	\$38111,09	\$28478,95	\$9632,14

12	Saldo según libro		\$12797,96	\$25313.13
13	Diferencia a Ajustar		\$15680,99	(\$15680,99)

**Producción:** Malanga

**mes:** Diciembre

Fila	Concepto	Quintales	Importe
1	Saldo al inicio de año		\$14269,22
2	Gasto del periodo		\$35698,80
3	Compras		-
4	Total de Gastos (1+2+3)		\$49968,02
5	Unidades producidas totales(6+7+8)	3676.95Qq	
6	Ventas	206.55Qq	
7	Insumos en Comedores	-	-
8	Inventario Final en Proceso	3470.40Qq	
9	Costo por quintal de Boniato producido(4/5)		\$13,58952936

Fila	Concepto	Total	702	810
10	Quintales	3676.95Qq	3470.40Qq	206.55Qq
11	Costo Real(9*10)	\$49968,02	\$47161,10	\$2806,92
12	Saldo según libro		\$15532,51	\$34435.51
13	Diferencia a Ajustar		\$31628,59	(\$31628,59)

### Boniato

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	810- Costo de Venta	\$15680,99	
	702- Producción Agrícola en Proceso		\$15680,99
	Contabilizando el ajuste al costo de la producción Agrícola .		

### .Malanga

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	810- Costo de Venta	\$31628,59	
	702- Producción Agrícola en Proceso		\$31628,59
	Contabilizando el ajuste al costo de la producción Agrícola.		

### **3.3 Conclusiones Parciales.**

En el desarrollo de este capítulo se aplicó el procedimiento propuesto para el cálculo de las producciones agrícolas donde se pudo determinar el costo unitario por quintal de los productos boniato y malanga, además se comprobó que la CPA no cumplió con los planes previstos en cuanto a las producciones de ambos cultivos.

## **Conclusiones.**

- El análisis de los fundamentos teóricos que sustentan la investigación demuestran que constituyen un fenómeno de actualidad que necesita interpretaciones teóricas o acciones prácticas.
- El diagnóstico realizado a las operaciones relacionadas con el registro y control contable de la CPA Augusto Cesar Sandino demostró la ausencia del cálculo y registro del costo de las producciones agrícolas.
- Se diseñó un procedimiento que permite el cálculo y registro de los costos de las producciones agrícolas, lo que contribuirá al aumento de la eficiencia y la eficacia de dichas producciones.
- Se logró validar los resultados con la implementación de la propuesta, mostrando el cálculo y registro del costo al cierre de diciembre del 2011 de las producciones de boniato y malanga.

### **Recomendaciones.**

- ❖ Desarrollar acciones de capacitación a directivos responsabilizados y al personal que se desempeña en la actividad contable y financiera de la CPA en cada uno de los aspectos que en este procedimiento se establecen.
- ❖ Aplicar este estudio en otras producciones agrícolas de la entidad.



## **Bibliografía**

- ✓ Amat, Oriol. Contabilidad y gestión de costes / O. Amat –2. ed – Barcelona- Editorial Gestión 2000, 1998.
- ✓ Anders, T. The structure of production in the norwegian fish processing industry: Anempirical multi-output cost analysis using a hybrid translog functional form / T. Anders, B. Trond. -- Bergen: Center for fisheries Economics Discussion Paper No. 5, 1993.
- ✓ Benítez Miranda, Miguel Angel. Contabilidad y finanzas para la formación económica de los cuadros de dirección / M. A.
- ✓ Bueno Campos. Economía de empresas / Bueno Campos, I. Cruz, J. Durán-- Madrid: Ediciones Pirámides S. A., /s. a./ -- 751 p.
- ✓ Colectivo de autores, Introducción a la Gerencia en las Cooperativas Cañeras.
- ✓ Colectivo de autores. El perfeccionamiento empresarial en Cuba. Editorial Félix Varela. La Habana. 1999.
- ✓ Fernández Pirla, José María. Teoría económica de la contabilidad / J. M. Fernández Pirla. Madrid. Ediciones I.C.E, 1970.
- ✓ González Pascual, J. (2005): Análisis de la empresa a través de su información económico-financiera, Ed. Pirámide, Madrid.
- ✓ Horngren, Ch. Contabilidad de Costos. Un enfoque de gerencia. Prentice-Hall. 4ta edición, 1980.
- ✓ Lineamientos para la política económica y social del VI Congreso del PCC
- ✓ Manual del Sistema de Contabilidad no Estatal, Ministerio de la Agricultura, Área Económica. Diciembre del 2004.
- ✓ Polimeni Ralpd, Contabilidad de costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales / R. Polimeni. F.J Fabo. A.H. Aldelberg 2, ed, Bogotá: Mcgreen- Hill, 1989, pág10.
- ✓ Polimeni, Rarph. Contabilidad de Costo, Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Cuarta edición. Tomo I.
- ✓ Polimeni; Rarph. Contabilidad de Costo, Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Cuarta edición. Tomo II.
- ✓ Rapin A, Contabilidad Analítica de explotaciones, A, Rapin J. Poly, Bilbao.

Ediciones Dewusto, 1967 Pág. 213.

- ✓ Torres Fernández, Paúl. ¿Cómo redactar una tesis? Recomendaciones generales. Potosí. 1997.
- ✓ <http://www.google.com.ni>
- ✓ <http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/introcostos.htm>
- ✓ [www.universidadabierta.edu.mx/Biblio/M/Mondragon Jose-Conta.htm](http://www.universidadabierta.edu.mx/Biblio/M/Mondragon_Jose-Conta.htm)
- ✓ [www.gestiopolis.com/recursos/experto/catsexp/pagans/fin/no12/cosotsarroz.htm](http://www.gestiopolis.com/recursos/experto/catsexp/pagans/fin/no12/cosotsarroz.htm)

## **Anexo No1**

Lo que conforma el costo de la preparación de la tierra para producir un cultivo:

### **Boniato**

Preparación de tierra 8.0Ha / 192.8 cordeles	Importe
Movimiento de tierra	\$ 771.24
Combustible (578.5lts* ¢0.99)	572.71
Depreciación de equipo	Equipo viejo no deprecio
Salario del operador	\$ 539.86

### **Malanga**

Preparación de tierra 18.0Ha / 433.8 cordeles	Importe
Movimiento de tierra	\$ 1735.20
Combustible (1301.4lts* ¢0.99)	1288.38
Amortización de equipo	Equipo viejo no deprecio
Salario del operador	\$ 539.86

## Anexo No2

Débitos por gastos del Boniato.

Saldo	Cuenta	Centro	Subcuenta
	702	37-01	
\$20473,40			01-Saldo al Inicio de Año
17637,69			03- Debito de gastos del año
25313,13			10- Crédito por producción para la venta a tercero.
<b>\$12797,96</b>			<b>Total Saldo</b>

Débitos por gastos de la Malanga.

Saldo	Cuenta	Centro	Subcuenta
	702	37-01	
\$14269,22			01-Saldo al Inicio de Año
35698,8			03- Debito de gastos del año
34435,51			10- Crédito por producción para la venta a tercero.
<b>\$15532,51</b>			<b>Total Saldo</b>

**Anexo: No 3**

**MINISTERIO DE LA AGRICULTURA**

**ANEXO AL COSTO**

**ENTIDAD: CPA AUGUSTO CESAR SANDINO**

**CIERRE: DICIEMBRE 31 DEL 2011**

ELEMENTOS	DESCRIPCION	ACUMULADOS
1000	MATERIA PRIMA MATERIALES	\$76.06
2000	SALARIO DE ANTICIPO	
3000	COMBUSTIBLE	452.36
4000	ENERGIA	
5000	SALARIO	39525.18
6000	SEGURIDAD SOCIAL	13282.89
7000	AMORTIZACION	
8000	SERVICIOS COMPRADOS	
9000	TRASPASO	
	<b>TOTAL DE GASTO</b>	<b>\$53336.49</b>