



Universidad de Sancti Spíritus
"José Martí Pérez"
Facultad de Contabilidad y Finanzas

Trabajo de Diploma

Título: Análisis de la implementación de las Fichas de Costo en la Unidad
Básica de Producción Cooperativa La Vega.

Autor: Carlos Hernández Batista.

Tutor: lic.: Wilma Villamil Lorenzo.

Sancti Spíritus

Año 2010



“Los controles empiezan en la base, empiezan en la unidad productiva y la base estadística suficientemente digna de confianza para sentir la seguridad de que todos los datos que se manejan son exactos... Aprender a interpretar estos secretos es un trabajo de hoy.”

“Che”

DEDICATORIA

- Dedico este trabajo fruto de varios años de estudio a las personas que han estado a mi lado en los momentos más importantes de mi vida.
- A la revolución y a Fidel por haberme brindado la posibilidad de realizar mí sueño.
- A mis hijos para que le sirva como punto de partida y guía en su vida futura.
- A mi familia por el apoyo que me han brindado para continuar superándome.
- A mi esposa por indicarme el camino a seguir.

AGRADECIMIENTOS

- A nuestra Revolución Cubana, sin ella no hubiese podido realizar mi sueño.
- A mi madre, quién me ha dado aliento en todo momento para que este día se hiciera realidad.
- A mi esposa, quién me ha brindado todo su apoyo y colaboración en el transcurso de la carrera.
- A MsC: Yait Esquí jarosa Abradelo, por su íntegra colaboración.
- A Yosvani que con mucha dedicación me ha ayudado en todo lo que he necesitado.
- A todos los profesores que a lo largo de nuestros años de estudio han contribuido de manera decisiva a nuestra formación.
- A todos mis compañeros, que durante la carrera hemos estado luchando juntos por un mismo objetivo.
- A los trabajadores de la UBPC La Vega, que me brindaron información y ayuda para la realización de este trabajo en especial a Honey.
- En fin, a todos los que han hecho posible el desarrollo de esta investigación, pero en nada ha de decrecer mi gratitud hacia todas aquellas personas que han deseado mi éxito.

Síntesis

El trabajo de diploma con el título Análisis de la implementación de las fichas de costo en la Unidad Básica de Producción Cooperativa La Vega, se realizó en la propia entidad perteneciente a la Empresa Azucarera Uruguay del municipio Jatibonico. Para ello se utilizaron los datos correspondientes al período 2008-2009. Tuvo como objetivo general, análisis de las fichas de costo, en cinco áreas de responsabilidad, tomadas como muestra, comparando los costos reales de producción con los planificados, para determinar la efectividad de dichas fichas, su implementación en el proceso productivo, y las causas de su variación. La investigación se realizó en tres capítulos, el primero consta de una fundamentación teórica acerca de los costos y la Ficha de Costo, donde se expusieron sus principales conceptos. El segundo capítulo contiene la caracterización de la unidad, así como una explicación general del diagnóstico realizado y sus resultados. En el tercer capítulo se muestran los análisis numéricos con los resultados obtenidos sobre la implementación de las fichas de costo y sus variaciones, proponiendo medidas con vistas a corregir las deficiencias detectadas. El estudio concluyó con las conclusiones derivadas de los análisis y se hacen recomendaciones que propician mejorar decisiones económicas futuras, acorde a las condiciones actuales del país.

ÍNDICE

	Pág.
SINTESIS.....	
INTRODUCCIÓN.....	1- 7
CAPITULO 1: GENERALIDADES EN LA CONCEPTUALIZACIÓN DE LOS COSTOS.....	8
1.1 – Naturaleza de la contabilidad de costos.....	8 - 9
1.2- Conceptos de costos, definiciones y clasificaciones.....	10 - 14
1.3 - Elementos básicos del costo de un producto.....	14 - 17
1.4 - Clasificación de los gastos para su registro.....	17 - 19
1.5 - Sistema de costo. Generalidades.....	19 - 24
1.6 - La contabilidad de costos como herramienta de control.....	25 - 26
1.7 - Definición de área de responsabilidad y centro de costo.....	26 - 28
1.8. Determinación de los Costos.....	28 - 39
1.9 - Ficha de Costo Estimado y Estándar.....	39 - 44
1.10. Sobre la definición de las siguientes formas de producción.....	44 -45
1.11 - Unidades Básicas de Producción Cooperativas (UBPC).....	45 - 47
1.12 - - Conclusiones del capítulo 1.....	48
C CAPITULO 2: CARACTERIZACIÓN DE LA UNIDAD BÁSICA DE PRODUCCIÓN COOPERATIVA LA VEGA DIAGNÓSTICO DE LA EVALUACIÓN.....	49
2.1 Caracterización de la Unidad Básica de Producción Cooperativa La Vega. (UBPC).....	49 - 55
2.1.1- Programa Económico.....	56
2.1.2- De la Producción Agropecuaria. 2.2.1.....	56 - 57

2.1.3 Principales fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas que inciden en la proyección de la UBPC	57 - 58
2.2-Resultados del diagnostico.....	58 - 59
2.3 Procedimiento para la valoración de la producción y los costos....	59 - 61
2.3.1 Análisis de los costos y del rendimiento agrícola.....	62
2.4 Conclusiones del Capítulo 2.....	63
CAPITULO 3: APLICACIÓN DEL ANÁLISIS DE LAS FICHAS DE COSTO	64
3.1 Fichas de Costos.....	64
3.1.1 Análisis del boniato.....	65 - 67
3.1.2 Resultados de la yuca.....	67 - 68
3.1.3. Análisis del Arroz.....	69 - 70
3.1.4 Resultados ceba porcino.....	71 - 72
3.1.5. Análisis vivero forestal.....	72 - 73
3.2 Valoración general y medidas propuestas.....	73 - 74
3.3. Conclusiones de Capítulo 3.....	75
Conclusiones.....	76
Recomendaciones.....	77
Bibliografía.....	78 - 80
Anexos.....	

INTRODUCCIÓN

En la década del 90 Cuba cae en una crisis económica aguda producto al derrumbe del socialismo en Europa y la desaparición de la URSS, países con los que nuestra isla realizaba el 85 % del comercio exterior, lo cual es aprovechado por los Estados Unidos para asfixiarnos económicamente a través del recrudecimiento del bloqueo mediante leyes anticubanas, lo que obligó a Cuba a insertarse en la economía mundial, originándose modificaciones en cuanto a las regulaciones económico-financieras con respecto a las empresas.

Las empresas cubanas actuales están transitando por un proceso de perfeccionamiento demandado por la necesidad de establecer una filosofía de trabajo que contribuya a lograr mayores resultados en dependencia de las condiciones concretas con que cuenta y ajustando los sistemas estructurales y funcionales de las diversas actividades hacia el cumplimiento de las políticas del estado y para el logro de los fines a los que aspira.

Estos cambios no pueden gestarse de manera aislada, ni centrarse en una actividad determinada, por el grado de importancia que tenga dentro del entorno de la entidad. La transformación debe concebirse de manera integrada haciendo uso de los diversos recursos con que se cuenta y de acuerdo a las condiciones internas y externas que brinden potencialidades y garanticen la consecución operativa de todos los procesos por los que transita.

Es condición indispensable para lograr la eficiencia el empleo de sistemas y mecanismos de planificación, control y uso de los recursos con mayor grado, de economía, siendo a su vez imperante, contar con adecuados métodos que permitan examinar y evaluar la eficiencia y la eficacia en el cumplimiento de estos aspectos y ganar en prontitud y calidad de la información que se brinda para la toma de

decisiones gerenciales en correspondencia con el comportamiento del entorno y los escenarios donde se mueve la organización.

La actual situación internacional, la crisis económica mundial y la forma que esto puede afectar al país conllevan a que la economía debe estar orientada hacia una recuperación total, con la utilización más eficiente de los recursos materiales y financieros, así como el incremento de la productividad social.

La Resolución Económica aprobada en el V Congreso del Partido Comunista de Cuba (PCC) en 1997 plantea: ¹ “Dada la permanente Guerra Económica de los Estados Unidos contra Cuba, la dinámica y tendencia de los flujos financieros internacionales y la fuente de competencia entre los países subdesarrollados para su obtención, es realista prever que en las perspectivas cercanas continúen o se acrecienten las actuales restricciones para el país en cuanto a las fuentes de financiamiento externo y a una solución adecuada al problema de la deuda externa, por lo cual los esfuerzos propios son la pieza clave en todo el diseño y ejecución de la política económica. La eficiencia es, por tanto, el objetivo central de la política económica pues constituye una de las mayores potencialidades con que cuenta el país”. A partir de la década del 90 al insertarse Cuba en la economía mundial, se originan modificaciones en cuanto a las regulaciones económico-financieras con respecto a las empresas. La flexibilización del sistema contable empresarial, la posibilidad de disponer de las unidades y el surgimiento de nuevas relaciones con el banco hacen que los directores se vean en la necesidad de adecuar los métodos de análisis económico-financiero a la práctica internacional. Nuestro Comandante en Jefe Fidel Castro Ruz en el informe central al III Congreso del PCC en 1986, expresa: “Todos los esfuerzos tienen que conducir al incremento sostenido de la productividad del trabajo, a la par que

¹ Castro Ruz, Fidel: III Congreso del Partido Comunista de Cuba. La Habana.1986.

aseguramos el pleno empleo de los recursos laborales a la reducción de los costos y el aumento de la rentabilidad de las empresas; en suma la eficiencia”.²

A condición necesaria para el correcto funcionamiento para cualquier sistema económico lo constituye el “Análisis económico financiero”. Dado que posibilita tomar las decisiones más adecuadas con el fin de garantizar el empleo racional de los recursos materiales, laborales y financieros que se poseen. A partir del triunfo de la revolución en 1959, cada año han sido mayores las cantidades destinadas al desarrollo del país. La tarea consiste en utilizar los recursos en una forma cada vez más racional y económica, es decir, elevar la efectividad de las inversiones.

Esto significa que el crecimiento de los gastos en la producción debe ir acompañado no solo del incremento de los volúmenes de producción, sino también de la reducción de los gastos por unidades de producción dando esta la disminución de los costos.

Es preciso buscar mecanismos que permitan realizar de manera más eficiente, la gestión económica, debido a las condiciones actuales de la actividad de abastecimiento esta eficiencia puede lograrse reduciendo al mínimo los gastos de circulación por peso de margen comercial.

El objetivo fundamental de la producción en la sociedad socialista, es garantizar la satisfacción de las necesidades y el multifacético desarrollo de sus miembros. Para lograr este objetivo es indispensable aumentar sin interrupciones, la capacidad productiva y la disponibilidad de productos. Para este desarrollo, que ha de ser armónico, son factores básicos las inversiones, el aumento progresivo de la productividad del trabajo y la disminución del costo de producción.

La aplicación de principios de la racionalidad económica, para lograr un resultado máximo con un mínimo recurso de gasto, es una condicional para alcanzar la eficiencia en la actividad económica. El costo de producción es un indicador fundamental para conocer que relación se logra entre el valor de la producción y los recursos utilizados en el proceso productivo.

La disminución sistemática del costo de producción como uno de los objetivos básicos de la economía socialista, incrementa la ganancia de las empresas, que se traduce a una ampliación de la base productiva y en la mayor disponibilidad de productos, en la satisfacción de necesidades colectivas e individuales, y en general en la elevación del bienestar de los miembros de la sociedad.

De todas estas consideraciones es fácil deducir la importancia de la correcta y confiable determinación de los costos de producción, que podemos resumir en su condición de instrumento indispensable en la gestión de dirección, planificación y control de la economía de la sociedad socialista.

La implantación y aplicación de nuevos sistemas de costos y técnicas para su análisis, constituyen pilares de trascendental importancia para el logro de estos objetivos, pudiéndose considerar vitales, para la supervivencia de las entidades y su desarrollo futuro.

Basándonos en la necesidad de buscar alternativas de perfeccionamiento de los costos y su análisis en la Unidad Básica de Producción cooperativa La Vega, se propone el presente estudio.

En la entidad objeto de análisis existen dificultades en cuanto al control y análisis de los costos, trayendo como consecuencia una deficiente planeación y como es de

suponer, la toma de decisiones que en gran medida, no está en correspondencia a la situación real que presenta la empresa.

Teniendo en cuenta la razón de ser de la Unidad Básica de Producción Cooperativa La Vega, y la importancia social de sus producciones, el análisis económico debe profundizarse cada vez más, lo cual en esta entidad es deficiente, por ello se impone la necesidad de buscar soluciones para un mejor análisis de las fichas costo, lo que facilitaría mejorar la situación existente y con ello una mejor planeación en la toma de decisiones que a su vez optimizaría su objeto social, coincidiendo esto con la **situación problemática** del trabajo.

De aquí se desprende el siguiente **problema científico**:

No se realizan análisis periódicos de las fichas de costo, para lograr una eficiente economía de los recursos materiales, en la Unidad Básica de Producción Cooperativa La Vega.

El **objetivo general**: Realizar un análisis de las fichas de costo, de la Unidad Básica de Producción Cooperativa La Vega, para contribuir al logro de la eficiencia económica.

Para ello se trazan los siguientes **objetivos específicos**:

- efectuar una búsqueda y revisión bibliográfica actualizada que ofrezca toda una base teórico relacionado con el análisis de los costos,
- diagnosticar la situación que presenta el sistema de costo de la Unidad Básica de Producción Cooperativa La Vega, en el año 2009,
- realizar el análisis de los costos del período seleccionado.

Como **objeto** de la investigación lo componen: El Sistema de Costo en la Unidad Básica de Producción Cooperativa La Vega.

El campo de acción: Unidad Básica de Producción Cooperativa La Vega.

La **Hipótesis** que deviene de este problema sería la siguiente: Realizando análisis periódicos de las fichas de costo, se logrará una eficiente economía de los recursos materiales, en la Unidad Básica de Producción Cooperativa La Vega.

La población la compone la Unidad Básica de Producción Cooperativa La Vega, y la **muestra**, el proceso de contabilización de las fichas de costo de la entidad.

En el desarrollo de este estudio hemos utilizado sobre una base dialéctica, los métodos teóricos siguientes: análisis-síntesis, histórico-lógico y el sistémico.

También se utilizaron como métodos cuantitativos fundamentales: la observación, el análisis de documentos y el criterio de expertos. El aporte práctico de la investigación está dado por el análisis de los costos de producción de la Unidad Básica de Producción Cooperativa La Vega, que permitan una acertada toma de decisiones que optimizará los resultados finales esperados.

El informe de investigación se estructura en tres capítulos:

Capítulo 1. En este capítulo se realiza una fundamentación teórica de los costos destacando los principales conceptos y en el mismo se ofrece una panorámica de los principales aspectos que sirvieron de base para la contextualización del problema.

Capítulo 2. Se expone una caracterización de la Unidad Básica de Producción Cooperativa La Vega, así como la fundamentación del procedimiento propuesto.

Capitulo 3. En este se realiza la aplicación del análisis de las fichas de costos.

Este trabajo ofrece conclusiones derivadas de la investigación y se expresan las recomendaciones que pueden ser de utilidad en la determinación del estado real que presenta la Unidad Básica de Producción Cooperativa La Vega, y las medidas para su mejora continúan. Además se expondrá la bibliografía consultada y los anexos necesarios.

CAPITULO 1: GENERALIDADES EN LA CONCEPTUALIZACIÓN DE LOS COSTOS.

1.1 – Naturaleza de la contabilidad de costos.

La contabilidad es una ciencia ya que se basa en un conjunto de principios, métodos y procedimientos. Es un proceso que identifica, registra, clasifica y resume todas las operaciones desarrolladas por una empresa, lo que permite medir e informar los resultados económicos - financieros con vista a la toma de decisiones.

La información contable es, por tanto, un instrumento poderoso de la administración. Ante el progreso experimentado por la sociedad, el conocer el entorno exige cada vez mayor volumen de información y más rica en contenido. Cualquier individuo, en un momento dado, puede precisar información acerca de la actividad económica de las familias, de las empresas, del sector público, de la nación o la de otros países.

Estos mayores niveles de exigencia informativa, que pretende satisfacer la contabilidad, han provocado que el proceso seguido para su obtención haya ido evolucionando y perfeccionándose. “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 poseído.¹

Para Cañibano², 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.

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.

1 Fernández Pirla, José María. Teoría económica de la contabilidad / J. M. Fernández Pirla. -- Madrid: Ediciones ICE., 1970. -- p.7.

2 Cañivano Leandro. Teoría Actual de la Contabilidad, Ediciones I. C. E., Madrid, 1975, Pág.

1.2- Conceptos de costos, definiciones y clasificaciones.

Costo: Se define como el “valor” sacrificado para obtener bienes o servicios. El sacrificio hecho se mide en dólar mediante la reducción de activo o el aumento de pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios. En el momento de la adquisición, se incurre en el costo para obtener beneficios presentes o futuros.

Cuando se obtienen los beneficios, los costos se convierten en gastos. Un gasto se define como un costo que ha producido un beneficio y que ya está expirado. Los costos no expirados que pueden dar beneficios futuros se clasifican como activos.

Contabilidad de Costo

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 emplea 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 la posibilidad de reducción de gastos,
- analizar los gastos y su comportamiento, con respecto a las normas establecidas para la producción en cuestión,
- analizar los costos de cada subdivisión estructural de la empresa, a partir de los presupuestos de gastos que se elaboren para ella.

Una definición muy acertada del costo es la de Pederse:

Coste es el consumo valorado en dinero de bienes y servicios para la producción que constituye el objetivo de la empresa.³

Para Schneider costo es "... el equivalente monetario de los bienes aplicados o consumidos en el proceso de producción".⁴

El plan Contable General Francés contiene la siguiente definición: " El precio de coste de un objeto, de una prestación, de un grupo de objetos o de prestaciones, es todo lo que ha costado este objeto, esta prestación, este grupo de objetos o de prestaciones, en el estado en que se encuentra en el momento final.⁵

Según Carlos Mallo Rodríguez: " El costo no surge hasta que el consumo se efectúe, por lo cual no cabe identificarlo con el concepto de gasto que precede al costo.

En tanto que el concepto de costo atiende al momento de consumo " el gasto hace referencia al momento de adquisición ".

El coste está constituido por el consumo parcial o total de los inputs que en todo proceso productivo contribuye a la obtención de los output. El coste representa la valoración, en términos monetarios, de esta contribución con los inputs a la obtención de los output".⁶

3 Pederse, H. W. Los costes y la política de precios / H. W. Pederse—2. ED— Madrid Editorial Aguilar, 1958. —p. 6.

4 Schneider. Eric Contabilidad Industrial / E. Schneider—Madrid Editorial Aguilar, 1962. —p. 7.

5 Schneider. Eric Contabilidad Industrial / E. Schneider—Madrid Editorial Aguilar, 1962. —p. 7.

6 Ibidem—p. 10.

Los inputs y output son las entradas y salidas del proceso productivo; las entradas se refieren a materiales directos, mano de obra directa y otros gastos indirectos de la fabricación; las salidas se asocian con los productos terminados o servicios prestados.

En Contabilidad de Costo, Hombreen define por costo "...los medios en la forma contable convencional, en unidades monetarias que deben ser pagadas para adquirir bienes y servicios.⁷

El costo es definido por Polimeni como: " El valor sacrificado para obtener bienes y servicios ".⁸

Es oportuno aclarar que: " Todo sacrificio, para que sea coste, debe aumentar el valor del bien al que se aplica; todo sacrificio que no cumpla esa condición se debe considerar como un despilfarro.⁹

Diversos han sido los conceptos expresados sobre el término costo, aunque todos coinciden en que el costo es el valor de los recursos materiales y humanos, consumidos o empleados en la elaboración de un producto o en la prestación de un servicio que contribuye un medidor de eficiencia económica productiva, por lo que su comportamiento nos facilita evaluar los resultados.

7 Hombreen, Charles T. Contabilidad de Costos / Ch. T. Hombreen. – La Habana – Instituto Cubano del Libro, 1969. – p. 20.

8 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. 10.

9 Mallo Rodríguez, Carlos. Contabilidad Analítica / C. Mallo Rodríguez. – 4. ED. Madrid: Instituto de Contabilidad y auditoría de Cuentas, 1991. – p. 409.

Al examinarse el contenido del costo, se aprecia que el concepto de gasto es más amplio y refleja el consumo de cualquier recurso durante un periodo de tiempo con independencia de su destino dentro de la empresa, por ello, comúnmente se afirma que, el costo antes de ser costo, fue gasto.

El costo de producción expresa la magnitud de los recursos materiales, laborales y monetarios necesarios para alcanzar un cierto volumen de producción con la calidad requerida. Está constituido por el conjunto de los gastos relacionados con la utilización de los medios inmobiliarios, las materias primas y materiales, el combustible, la energía y la fuerza de trabajo en el proceso de producción, así como otros gastos relacionados en el proceso de fabricación y venta de la producción, expresados todos en términos monetarios. Como puede apreciarse, el costo de producción contribuye una parte de los gastos, toda vez que al costo se van vinculando todos aquellos gastos que se asocian al proceso productivo y a un cierto volumen de producción alcanzado y que, por otra parte, no cuentan con una fuente especial de financiamiento, indicadores fundamentales en la actividad económica, indispensable para el análisis y la acertada dirección de la economía.

La expresión de costo más significativa en la actividad industrial es el costo de la producción realizada, por su relación con el precio, la rentabilidad y otros. El costo de producción realizada, como parte esencial del valor de la producción, representa los recursos que, incluidos en el precio y recuperados mediante la realización, restituyen a la empresa lo gastado en dicha producción. Este costo es la suma de gastos aplicada a la producción mercantil vendida o cobrada, recuperada esa suma de gasto en forma de recurso monetario, por la realización de la producción.

La diferencia entre el valor de la producción realizada y su costo constituye la otra parte de dicho valor, que representa el plus producto obtenido, que en lo fundamental

está integrado por la ganancia y el impuesto de circulación. A partir del concepto general de costo, pueden hallarse costos referidos a una parte de la actividad económica, a un departamento productivo de la empresa, a un departamento de servicio, etc. Las posibilidades en cuanto al costo son infinitas, pero deben estar regidas por un análisis que evidencie su necesidad y utilidad económica.

El registro del costo permite establecer la ascendencia de los gastos reales de la elaboración y venta de la producción; y también, el control sobre la utilización de los recursos económicos, la observación y el análisis del cumplimiento del plan.

Un conjunto de factores han incidido en el deterioro del registro, control y análisis de los gastos que se aprecia hoy en esta tarea de costos requiriéndose de una acción consecuente dirigida a su recuperación que permita:

Primero - Implantación de un Sistema de Costos, práctico.

Segundo - Análisis de esos resultados de costos, oportunamente

Tercero - Mejoría permanente del Sistema de Costo, implantado, basado en las necesidades y resultados obtenidos.

1.3 - 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. 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, 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.

Los materiales indirectos son todos los que no están asociados directamente con el producto fabricado. Materiales indirectos son aquellos que "... 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. 10

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.11

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. 12

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

11 Ibídem – p. 28

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 se 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.

12 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 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.

1.4 - 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”. 13

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.

13 Ibídem --p.102. ACRO

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.

1.5 - Sistema de costo. Generalidades.

Un sistema de costo es un conjunto de procedimientos y técnicas que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso de registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción y de los recursos materiales, laborales y financieros.

A continuación explicaremos las diferentes clasificaciones:

Según la forma de producir:

Según la forma de cómo se elabora un producto o se presta un servicio, los costos pueden ser:

Costos por órdenes: Se utilizan en aquellas empresas que operan sobre pedidos especiales de clientes, en donde se conoce el destinatario de los bienes o servicios y por lo general él es quien define las características del producto y los costos se acumulan por lotes de pedido. Normalmente, la demanda antecede a la oferta, y por lo tanto a su elaboración.

Costos por Procesos: Se utiliza en aquellas empresas que producen en serie y en forma continua, donde los costos se acumulan por departamentos, son costos promedios, la oferta antecede a la demanda y se acumulan existencias.

Costos por Ensamble. Es utilizado por aquellas empresas cuya función es armar un producto con base en unas piezas que lo conforman, sin hacerle transformación alguna.

Según la fecha de cálculo:

Los costos de un producto o un servicio, según la época en que se calculan o determinan, pueden ser:

Costos históricos. Llamados también reales, son aquellos en los que primero se produce el bien o se presta el servicio y posteriormente se calculan o determinan los costos. Los costos del producto o servicio se conocen al final del período.

Costos predeterminados. Son aquellos en los que primero se determinan los costos y luego se realiza la producción o la prestación del servicio. Se clasifican en:

Costos Estimados:

Son los que se calculan sobre una base experimental antes de producirse el artículo o prestarse el servicio, y tienen como finalidad pronosticar, en forma aproximada, lo que puede costar un producto para efectos de cotización. No tienen base científica y por lo tanto al finalizar la producción se obtendrán diferencias grandes que muestran la sobre aplicación o sub.aplicación del costo, que es necesario corregir para ajustarlo a la realidad. Los costos de un artículo o servicio se conocen al final del período.

Costos Estándares:

Se calculan sobre bases técnicas para cada uno de los tres elementos del costo, para determinar lo que el producto debe costar en condiciones de eficiencia normal. Su

objetivo es el control de la eficiencia operativa. Los costos de un artículo o servicio se conocen antes de iniciar el período.

Según método de costeo:

Los costos, según la metodología que utilice la empresa para valorizar un producto o servicio, pueden clasificarse así:

Costeo real: Es aquel en el cual los tres elementos del costo - materiales, mano de obra e indirectos de fabricación - se registran a valor real, tanto en el débito como en el crédito.

Costeo normal. Es aquel en el cual los costos de materiales y mano de obra se registran al real y los costos indirectos de fabricación con base en los presupuestos de la empresa.

Al finalizar la producción, habrá que hacer una comparación de los costos indirectos de fabricación cargados al producto mediante los presupuestos y los costos realmente incurridos en la producción, para determinar la variación, la cual se cancela contra el costo de ventas.

El costo de un producto o de un servicio prestado puede valorarse dependiendo del tratamiento que se le den a los costos fijos dentro del proceso productivo. Se clasifica así:

Costeo por absorción. Es aquel donde los costos variables y fijos entran a formar parte del costo del producto y del servicio.

Costeo directo. Llamado también variable o marginal, es aquel donde los costos variables únicamente forman parte del costo del producto. Los costos fijos se llevan como gastos de fabricación del período, afectando al respectivo ejercicio.

Costeo basado en las actividades. Es aquel en donde las diferentes actividades para fabricar un producto consumen los recursos indirectos de producción y los productos consumen actividades, teniendo en cuenta unos inductores de costos para distribuirlos.

La acumulación de los datos rutinarios del costo de producción es una tarea muy importante. Una adecuada acumulación de costos provee a la administración de bases para predecir las consecuencias económicas de sus decisiones. Existen dos métodos de acumulación de los costos:

- sistema periódico,
- sistema perpetuo.

Un sistema periódico de acumulación de costos provee información limitada durante el período y requiere ajustes en intervalos de tiempo para determinar el costo de los artículos manufacturados. Bajo este sistema se toman inventarios físicos periódicamente para ajustar las cuentas de inventarios y establecer el costo de producción. Un sistema de acumulación periódico no se considera como un sistema completo de contabilidad de costos mientras que los inventarios de materias primas, trabajo en proceso y artículos terminados se puedan determinar únicamente después de que se realicen los inventarios físicos. A causa de estas limitaciones, los sistemas periódicos de acumulación de costos, se utilizan generalmente en pequeñas compañías manufactureras.

Un sistema perpetuo de acumulación de costos es un método que provee información continua acerca de los inventarios de materias primas, de trabajos en proceso, de artículos terminados y del costo de las ventas. Dicho sistema de costos es usualmente utilizado en la mayoría de las medianas y grandes empresas. Hay dos tipos básicos de sistema de acumulación perpetua de costos clasificados de acuerdo a sus características: el sistema de costos por órdenes de trabajo y el sistema de costos por procesos.

Bajo el sistema por órdenes de trabajo, los tres elementos básicos del costo del producto se acumulan de acuerdo al número asignado de órdenes de producción; los materiales directos y la mano de obra directa se acumulan para cada orden; los costos indirectos de fabricación se acumulan por departamentos y luego se distribuyen a las órdenes; se establecen cuentas individuales de inventario de trabajos en proceso para cada orden de producción y se cargan con los costos incurridos en la producción de la orden de trabajo específica.

Bajo un sistema de costos por procesos, los tres elementos básicos del costo del producto se acumulan de acuerdo a los departamentos o centros de costos; se determinan cuentas de inventario de trabajos en proceso para cada departamento o centro de costo y se cargan con los costos incurridos en la producción de las unidades que pasan a través del departamento.

Los sistemas periódicos de acumulación por lo general registran únicamente los costos reales, mientras que los sistemas perpetuos usan tanto el costeo normal como el costeo estándar para acumular los costos.

Guatri define las tres etapas de un sistema de costos como sigue:

Clasificación: Agrupamiento de los costes según las características de los factores o medios.

Localización: Distribución de los costes entre los centros o secciones productivas en las que se desarrolla el proceso.

Imputación: Atribución de los costes a los productos”.¹⁴, sin lugar a dudas, en un sistema de costos inicialmente los gastos se agrupan por elementos de acuerdo a su naturaleza económica y por partidas de costo según su forma de inclusión en el producto y su incidencia directa o indirecta; en segundo lugar los costos se asignan a cada subdivisión estructural de la empresa de hacienda con la elaboración de presupuestos; por último los costos se atribuyen a los artículos manufacturados con el fin principal de establecer sus precios de venta.

El análisis de los resultados obtenidos en estas etapas permitirá a la empresa conocer cuanto se ha gastado en el proceso productivo, cómo se ha gastado y dónde se ha gastado.

En resumen, el objetivo de un sistema de costos no se limita al costeo del producto para la valuación de los inventarios y la determinación de los resultados, sino que abarca otros propósitos como la planeación, el control, el análisis y la toma de decisiones, auxiliándose en los presupuestos por áreas de responsabilidad.

14 Colectivo de Autores. El perfeccionamiento empresarial en Cuba. –La Habana—Editorial Félix Varela, 1999.--p. 93. Guatri, L. El costo / L. Guatri, Milán: /s. n. /, 1954. -- p. 67.

1.6 - La contabilidad de costos como herramienta de control.

Un control de costos efectivo se caracteriza por la correcta observación de los siguientes aspectos:

- delineación de centros de responsabilidad. Un "centro de costo" representa una actividad relativamente homogénea para la cual existe una clara definición de autoridad,
- estándares de costos. El control de costos supone la existencia de un criterio razonable para medir la participación. El individuo cuya responsabilidad se evalúa debe participar en la elaboración de los estándares,
- determinación de costos controlables. Sólo los costos que son controlables directamente por un individuo deben considerarse en la evaluación de su responsabilidad,
- informe de costos. Se requieren informes de costos significativos y oportunos, los cuales deben compararse con los resultados reales y los estándares, reducción de costos. El control de costos alcanza su máximo nivel de perfección cuando existe un plan formal para eliminar las desviaciones de las normas de costos.

Es conveniente comparar los costos totales reales con:

- costos totales presupuestados,
- costos totales estándares,
- costos totales reales de períodos anteriores,
- costos unitarios reales de otros departamentos o plantas.

Los costos presupuestados son estimados de lo que se considera que serán los costos. Los costos estándares son medidas de lo que se considera que deberían ser los costos. Los costos reales representan lo que fueron los costos.

La contabilidad de costos como herramienta de apoyo en la toma de decisiones.

Las decisiones de la administración implican una selección entre cursos de acción opcionales. Los costos juegan un papel muy importante en el proceso de la toma de decisiones. Cuando se puedan asignar valores cuantitativos a las opciones, la administración cuenta con un indicador acerca de cuál es la opción más conveniente desde el punto de vista económico. Esto no representa necesariamente la decisión final, puesto que los factores no cuantitativos, como el prestigio en la industria, relaciones obrero – patronales, etc. También pueden influenciar en la decisión.

1.7 - Definición de área de responsabilidad y centro de costo.

Unido al crecimiento y desarrollo que pueda alcanzar una compañía surge la necesidad de delegar responsabilidades, por tanto, la gerencia principal de la misma debe reorganizar y reevaluar las tareas con el objetivo de descentralizar las funciones de la compañía, ideando además la forma de coordinar y controlar las labores desempeñadas por las gerencias subordinadas a esta, las cuales necesariamente rindieron información del uso de recursos, obtención de ingresos y gastos incurridos a la compañía.

Claramente queda descrito en el SMA No. 18 del NAA, los objetivos de la Contabilidad Gerencial. Implementación de un sistema de reparte que esté de acuerdo con las responsabilidades organizacionales. Este sistema de reporte contribuirá al uso efectivo de recursos y a la medición de ejecución administrativa.

La transmisión de las metas y objetivos de la gerencia a través de la organización en forma de responsabilidades asignadas, es una base para identificar las áreas de responsabilidad. Los contadores gerenciales deben suministrar un sistema contable y de reporte que acumule e informe sobre los ingresos aprobados, gastos, activos, obligaciones e informaciones cuantitativas relacionadas para los gerentes. Estos tendrán un mejor control sobre tales elementos.

Es necesario un profundo análisis de las actividades dentro de la compañía que debe ser descentralizado así como el tipo de enfoque a utilizar atendiendo a la naturaleza particular de cada actividad, además del grado de responsabilidad de las personas que coordinarán las operaciones y tomarán las decisiones en las deferentes áreas que estarán subordinadas a la Compañía. La Contabilidad por niveles de responsabilidad es un método bajo el cual se puede planear y controlar los costos a través de áreas de responsabilidad. En ellos se elaboran su presupuesto por el gerente, determinando su grado de alcance con razonabilidad y basado en la responsabilidad de las personas que incurren en los costos, llevándose a cabo controles establecidos como:

- planes con objetivos y metas,
- delegación de responsabilidad y autoridad de los costos incurridos,
- desarrollar estándares de ejecución,
- análisis de informes presentados para evaluar metas y controlar ejecución,
- establecer un sistema de auditoria que examine las variaciones que se presenten desfavorables y que aplique seguimiento a éstos.

Esta forma de llevar la Contabilidad es importante para las empresas que van en crecimiento acelerado, puesto que disminuye la presión de la gerencia central.

La toma de decisiones se efectúa cerca de las operaciones y a niveles más bajos, por tanto el volumen de información que llega a la gerencia principal es mayor, responsabilizándose con la confiabilidad de éstos los gerentes locales, lo que hace posible que el gerente principal tome decisiones de mayor índole basado en el trabajo de las gerencias subordinadas.

Cuando las actividades de la empresa, como se expresa anteriormente, quedan segmentadas por áreas con sus respectivos gerentes, adquieren la categoría de centros de responsabilidad, dentro de ellos será objeto de estudio para el desarrollo de esta investigación los centros de costos.

1.8 Determinación de los Costos.

La calidad con la que se efectúen las estimaciones y planes depende en parte los resultados, como es la recopilación de datos reales e información lineal estable y confiable para que esté justificado el esfuerzo, para que los informes sean útiles y sencillos en su comprensión.

Debiéndose evaluar la complejidad o no para que el trabajo sea práctico y siempre hacer lo más conveniente y útil, que se pueda medir los resultados y que sirvan para la dirección en general desde el concepto económico, o sea que el costo contenga todos los gastos realmente que se requieren, y que las estimaciones sean exactas en cantidades y que el valor sea el reflejo real de las variaciones de los precios existentes en el mercado, siendo de significación la determinación del costo, base objetiva de los resultados que se esperan obtener con los resultados reales.

Para la implantación de éste sistema de costo se requiere de la planificación, de la estimación previa como norma que permita su comparación con los gastos reales y la acción de controlar con cifras limitantes que provoque una vigilancia sistemática sobre las estimaciones o no para su actualización, de forma que se garantice una calidad en la elaboración de los planes y estimación de los resultados.

De no existir un desglose por área de responsabilidad del Plan de Gastos, éste debe hacerse obligatoriamente por centro de costo, desglosado por elementos de gastos en especial los controlables y los variables.

Es el plan total que existe en la entidad como medida mayor del costo planificado que existirá por cada una de las cuentas de gastos por las actividades que se realizan y expectativas esperadas en el período.

Todos estos gastos estarán agrupados por elemento como son:

- 100 Materiales
- 300 Combustible
- 400 Energía
- 500 Salarios
- 600 Seguridad Social
- 700 Depreciación
- 800 Otros Gastos
- 900 Transferencias

Y dentro de cada cuenta como por ejemplo:

- costos de producción en proceso,

- gastos indirectos de producción,
- gastos generales y de administración,
- gastos de operación. Etc.

Reflejarán las cifras de Costos existente para el año o períodos más o menos cortos, desglosándose por centros de costo y analizados por elemento de gastos, por lo que el control debe estar en función de los indicadores planificados.

Costo por Área de Responsabilidad

Es importante que el costo total; que el plan sea llevado hasta su desglose por área de responsabilidad a fin de que puedan ser controlados y de conocimiento por cada responsable de área, o sea, por cada centro de costo. Los planes de gastos de cada área o centro de costo de no existir conciliados con el principal, podrá elaborarse de forma operativa como norma obligatoria de control y poder servir para comparar los resultados.

En esta etapa, al menos, debe elaborarse planes de control de gastos al nivel más bajo que se pueda hacer y siempre que exista un responsable que pueda controlar los gastos y accione sobre ellos, a la vez que la administración pueda exigir en los casos de incumplimiento, sirviendo a su vez como medio de detectar el lugar de las desviaciones. Estos planes de control de gastos por áreas de responsabilidad, centros de costo, deben estar condicionados a que el control y la contabilidad de costos registre la información en igual forma, para que la comparación pueda ser factible sin mucho análisis fuera de los sistemas establecidos, obteniéndose por rutina de trabajo, por lo que es fundamental que los costos estén normados por área o centro de costo y que la información o recogida de los datos en la documentación sea la requerida para su

contabilización y cumplir con uno de los propósitos de la contabilidad de costos como es la planeación y el control.

Costos Directos

Son los gastos necesarios para la fabricación de un producto o prestación de un servicio que se considera como costo directo como son:

- Consumo material,
- salarios directos,

Otros que se puedan precisar en el costo, como:

- servicios productivos,
- energía,
- dietas, etc.

Es factible considerar en el costo directo en la fabricación de productos, todo aquel gasto que se pueda identificar con cargo a su fabricación, como corte de una madera, para fabricar un mueble; pulido de piso en la fabricación de un inmueble, etc. Todos estos servicios recibidos y pagados a otras entidades, son considerados como costo directo o costo primario.

El consumo material es muy importante, su control en la fabricación de un producto, pero siempre debe tenerse en cuenta su incidencia en el costo, si se fabrica un

producto que apenas consume dos tornillos, pudiera considerarse como un gasto indirecto, pero si se fabrica una cantidad apreciable, debe considerarse como un costo directo, también debe considerarse la importancia de la materia prima independiente de la cantidad a consumir o su valor para considerarlo como costo directo.

En la fabricación de cualquier producto o prestación de un servicio, es importante el costo directo porque a través de su control se logra un eficiente, económico y excelente resultado.

Costo Indirecto

Todos los gastos de una fábrica con excepción de los materiales y mano de obra (salarios) y servicios directos mencionados anteriormente, son considerados como costos indirectos, como son salarios del personal auxiliar, gastos de almacenaje de materia primas, serenos, electricidad, depreciación, amortización de patentes de productos, materiales auxiliares de limpiezas, servicios de mantenimiento etc.

Como puede apreciarse son todos los demás gastos después de los directos que se incurre en la fábrica y que son necesarios para garantizar la producción o el servicio que se presta, y siempre que no se pueda precisar su empleo o consumo directamente con cargo a una orden de producción.

Estos gastos indirectos forman parte del costo del producto llevándose al costo de las órdenes de trabajo por cuotas establecidas antes o después de determinar los costos reales indirectos, tomándose como base, el salario, por producto, porcentaje del costo directo, etc. debiéndose escoger la base de distribución que más se acerque a la realidad de cada caso y en el ejemplo que ponemos más adelante, tomamos como base de cálculo el salario directo, que es el método más usado para distribuir los gastos indirectos.

Costo Indirecto Real y Estimado

Si se utiliza el método de llevar una cuota basado en los gastos indirectos reales, hay que esperar hasta el final del período para la aplicación de dichos gastos, no pudiéndose conocer el costo total real de una producción terminada al momento por faltarle este elemento del costo y es precisamente esta su desventaja, aunque sí permite llevar como gastos indirectos el importe calculado por el total real.

Si se utiliza el método de llevar una cuota fija, predeterminada como gastos indirectos, no es necesario esperar al final del período para conocer el costo total de una producción terminada, pudiéndose calcular al momento por estar previamente aceptada la cuota fija a cargar como costos indirectos por la base determinada.

Ambos métodos tienen sus ventajas y desventajas, en el método de aplicar una cuota (Índice) fija requiere de un cálculo exacto para la estimación para que al final la variación con el real sea mínima y sea depreciable, siendo su ventaja la rapidez y su desventaja que el gasto indirecto aplicado no coincida con el real.

Se puede tomar como base de cálculo, el total de salarios directos según plan, obteniéndose el índice a través de la división del total de gastos indirectos entre el salario directo.

El índice así obtenido se aplicará al total de gastos de salarios directos que tenga cada orden de trabajo.

Comportamiento del resultado real como un índice predeterminado obteniendo de las cifras del plan o del real del año anterior al terminar un mes, cuyo índice se manejaría con igual resultado ya sea el obtenido por el real del Plan.

Siempre es más conveniente el cálculo de un índice planificado para gastos indirectos, pudiéndose ir ajustando, variando mensualmente hasta su ajuste adecuado de existir diferencias significativas inicialmente con los gastos reales por lo que debe precisarse la base de cálculo para que sea más efectivo. Siempre se obtendría una mayor rapidez en los cierres mensuales de costos, que siempre son algo laboriosos.

Costo de Producción Terminada

Todos los gastos que se incurren en la terminación de un servicio o fabricación de un producto tal como se ha señalado, forman parte del costo de producción, así como la parte que le corresponda como gastos indirectos.

La producción terminada parcialmente se contabilizará al costo estimado y al final de la orden de trabajo se valorará las existencias y lo facturado al costo real.

Las producciones terminadas totalmente podrán valorarse al costo real precio coordinado con el responsable de contabilidad de costos y no esperar al final del período para fijar el costo real, siempre que se precise su obtención y se controlen adecuadamente para contemplarlas al hacer el cierre.

Costo Histórico

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

La acumulación y anotación de los resultados obtenidos en diferentes períodos o a las diferentes oportunidades que se elabora un mismo producto es lo que llamamos Costo Histórico. Este procedimiento consiste en la anotación de los gastos de materiales utilizados, la mano de obra empleada y los gastos indirectos de fabricación que se compilan para su posterior análisis y en los casos de variaciones significativas, corregir las ineficiencias y los errores, así como los costos estimados.

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

Costo predeterminado

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

Conocer lo que los costos deben ser para compararlos con los costos reales y obtener las desviaciones para evaluarlas y tomar la decisión que corresponda y con oportunidad.

El objetivo del costo estimado es compararlo con el costo real y en su comparación con los resultados de costo reales ajustarlos para ponerlos de acuerdo entre otras a las condiciones específicas del área de producción, para su perfeccionamiento ya que el costo estimado es hecho sobre la base de los conocimientos y experiencias de los que se debe gastar aproximadamente en su fabricación y estimación del precio de venta de cualquier producción.

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

Costo Estándar

El costo estándar es un costo predeterminado que se calcula antes que la producción se haya ejecutado y que se hace sobre base más técnicas, en sus cálculos, siendo más exactos que los costos estimados.

El costo real no informa sobre la eficiencia de los resultados en cuanto a costo, sin embargo si se compara el resultado de los gastos de cada elemento del costo estimado con los resultados del costo real puede ser de significación en los indicadores de cantidad y calidad determinado en el costo estándar que se han hecho sobre una base más investigativa de los costos históricos, normas de tiempo y calidad de las materias primas y otras que establecen un control completo sobre los factores que intervienen en su proceso y contabilidad, como un costo apropiado.

Con el costo estándar no se trata sólo de reflejar eficiencia técnica, sino la eficiencia económica necesaria.

Costo Real

Como se ha señalado el costo real está formado por todos los gastos que se incurren en la fabricación de un producto o prestación de un servicio, clasificados en gastos directos como materiales salarios y gastos indirectos que son anotados en la ficha de costo que se ha habilitado, manteniéndose analizados por elementos de gasto tanto de la producción principal como la auxiliar, agrupados por centro de costo. Todos estos costos son compatibilizados con los registros contables, pudiendo hacerse estas

verificaciones de forma manual, mecanizada o automatizada haciéndose por cada sub. elemento de gasto y cuenta control.

Para que el costo real obtenido de una producción, sea evaluado en cuanto a su eficiencia, debe compararse con cualquier otro costo, histórico, estimado, estándar o planificado.

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

Costo Fijo

Son aquellos que no varían al nivel de producción, manteniéndose invariables, como son los gastos de depreciación, seguros, intereses por préstamos etc., sin embargo sí varían de acuerdo a su relación al nivel de producción cuando se aplican a las órdenes de trabajo por producciones, por producto, cuando ésta es mayor o menor éste importe disminuye o aumenta inversamente al nivel de producción o sea que cuando más producción, el índice de costo por orden es inferior y mayor cuando la producción es baja, aunque no varían en cuanto al total de gastos por ser fijos y gastos necesarios para mantener la capacidad productiva independiente al volumen de esta ya sea en unidades físicas o valor.

Costo Variable

Son aquellos que varían según el nivel de producción, como son los materiales y salarios pagados directamente en la elaboración de un producto.

Si bien es cierto que a nivel de orden de trabajo, se mantiene un costo fijo a igual cantidad de producción, si es variable en cuanto a la cantidad de productos que elaboran, porque entre mayor sea la producción, mayor es el consumo o costos.

Costos Controlables

Los costos controlables son todos aquellos que son susceptibles de regularse y controlarse a un nivel dado de producción y de aplicarse una acción correctiva en caso de detectarse una desviación por una autoridad administrativa, pudiéndose identificar directamente con un nivel de autoridad o colectivo de trabajadores.

Los costos controlables en la fabricación de un producto, según la norma que tenga, no podría aumentarse en su indicador unitario, sólo en el total de unidades a producir manteniéndose el consumo unitario por producto el cual puede ser perfectamente de control por el responsable del área, para que esto no superen lo normado

Costo por Área de Responsabilidad

Una de las tareas más importante es la determinación de los centros de costo por unidad organizativa o área de responsabilidad. Cada área de responsabilidad, centro de costo, en una entidad, debe tener un responsable para el control de los gastos y para la planificación, base fundamental para evaluar y mejorar los resultados para el propio control. Cada centro de costo debe tener un presupuesto de los gastos y en especial los controlables como presupuesto asignado a la misma con el fin de medir la eficiencia administrativa según los resultados por centro de costo de las contabilizaciones, además de por ordenes de trabajo a los fines del control.

Costo por Orden Específica de Trabajo

El costo por orden de trabajo, es un procedimiento que permite procesar los costos por cada tarea, servicio o producto que se elabore de forma que se pueda obtener los gastos por cada elemento del costo para cada trabajo, u orden de producción en proceso en una fábrica o taller, permitiendo identificarse y localizarse en cualquier momento dentro del taller y en contabilidad como registro de la información que se identifica por el número que se le asigna. Todas las producciones de trabajos a realizar, se le habilita una orden de trabajo “OT” hojas de costos que se asigna un número para su control, donde se anotarán todos los materiales extraídos del almacén con cargo a la misma, así como a los salarios directos y otros gastos que correspondan a cada orden de producción en proceso posteriormente, al terminarse esa producción se le calcularán los gastos indirectos según la base establecida.

De esta manera se obtiene un resumen de todos los gastos que afectan una producción resultando un costo total de ese producto, que de ser varios los productos, se dividiría ese costo total entre las unidades fabricadas, obteniéndose un costo unitario.

1.9 - Ficha de Costo Estimado y Estándar.

Por cada producto ya sea, principal o auxiliar o servicio productivo que se preste, se elaborará una ficha de costo estimado o estándar que contendrá todos los datos, como materiales, salarios, y otros gastos etc. que se requieran para su elaboración, sirviendo para la confección de la Orden de Trabajo. 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 “MFP” 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 Ventas.

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

Esta ficha reflejará el costo planificado para una producción determinada, especialmente el costo directo emitiéndose cada vez que sea necesario determinar un costo estimado o estándar, 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 los produzca o servicio que se preste.

Este modelo una vez elaborado que puede hacerse por los trabajadores de producción o economía o entre ambos, conservándose una copia en el frente de producción y otra en economía, utilizándose por ambos en su trabajo, en el frente de:

Producción: Para confeccionar las Ordenes de Trabajo, cálculo de precio de ventas, tipos de materias primas, personal necesario, utilización de equipos productivos, utilización de la capacidad instalada, etc.

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 implantación 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 específica en la asignación de recursos, debiendo hacerse por cada producto que se fabrique, haciéndose tantas fichas de costos, 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, precio, cantidades a producir, calificación de la fuerza de trabajo, trabajo manual, equipos a utilizar, etc.

Ficha de Registro de Costo Real

Este modelo será confeccionado por contabilidad de costos, el que emitirá uno por cada orden de trabajo que se ha enviado a los talleres productivos, contendrá el costo estimado analizado por elemento de gasto, unidades a producir o del servicio que se presta y otros datos de interés.

Su objetivo es controlar el costo real de la producción de cualquier producto o servicio, analizados por elemento de gastos, con todos los documentos que sirvieron de fuente para su anotación control y conciliación. Como se apreciará en el modelo adjunto "Ficha de Registro de Costo Real" servirá para conocer el costo o gasto en que incurre cada centro de costo en la elaboración y costo total, así como la determinación del costo real por unidades producidas como resultado final de valoración de inventarios.

En el propio modelo se podrá anotar directamente los materiales consumidos y salarios pagados en la parte inferior, para después de terminada la producción anotarlo en la parte superior por el total de cada concepto. Diferencia del Costo Real de la Producción Terminada y la Estimada. La determinación del costo real de la producción terminada y su comparación con el costo estimado y su diferencia, será usado para valorar las existencias en el almacén al costo real al igual que rectificar el costo de ventas de las facturadas con un costo estimado por el real fijándose las existencias y las cuentas en proceso al costo real y no al estimado como se habían hecho.

Además de ofrecer el costo unitario de cada producto y su variación a los fines de su rectificación, saldos de las cuentas en el balance, sirve para el análisis del costo unitario, debiendo hacerse una revisión del costo estimado o los métodos de trabajo según proceda para tomar las acciones correctivas que procedan, bien sea recalculando los costos estimados o rectificando los métodos de trabajo como el control de la fuerza de trabajo o el consumo de materiales. No obstante, su objetivo principal es la de valoración de los inventarios al costo real y rectificar las estimaciones efectuadas.

Costo Unitario

Aquí se anotará el precio estimado con que se había reportado como producción, así como el precio real al costo obtenido como resultado de dividir el costo real entre el total de unidades terminadas, para conocer el costo unitario, obteniéndose una diferencia entre ambos costos, que es la base para el cálculo de las rectificaciones de las existencias y los facturados al costo real.

Diferencias Costo Real.

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

Ambos casos son contemplados en los ejemplos que se anotan en el propio modelo “Diferencia del costo real de la producción” La importancia de este modelo es que sirve

como valoración de las existencias y rectificaciones del costo de ventas a los costos reales que cumplimentan los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Cuando la producción o las Órdenes de Trabajo corresponde a una unidad productiva, o sea, un solo producto, el modelo se simplifica en cuanto las columnas que se utilizarán, no siendo necesario las tres columnas de unidades producidas en el mes y las tres columnas de costo unitario. Esto se debe que al final el producto está en el almacén o vendido, no siendo necesaria la utilización del total, también se logra una información más rápida en cuanto si ha sido facturado o en el almacén.

Análisis del Costo Estimado, Real y la Producción por Orden de Trabajo.

Este es un modelo mensual que reflejará el costo total y estimado por cada orden de producción, así como el valor de la producción mercantil y las ganancias o pérdidas que se obtuvo en la elaboración del producto o prestación de servicio. Igualmente se obtiene el costo por peso de producción, pudiéndose anotar cualquier dato de interés por cada producción, en observaciones.

El análisis del costo estimado con el real y la producción que representa es de significación por la objetividad de poder apreciar el resultado individual y en su conjunto por cada orden de trabajo y evaluar su eficiencia individual de cada una, las que reflejó mayor o menor costo de producción. A través de su análisis se puede medir los resultados de la gestión económica y sí se ha sido eficiente en la actividad que realizan individual y en su conjunto de cada línea de producción u orden de trabajo específica, como una evaluación final de la eficiencia, eficacia económica en la gestión de producción

Análisis de las variaciones de los costos. Informes.

Los análisis de los resultados de los costos, deben suministrar una información útil y lo más exacto posible que sirvan de guía a los diferentes niveles de dirección, que conduzcan a la acción y tomar las decisiones que procedan en cada caso. Conociendo cuanto se debe invertir en materiales, salarios y cada concepto de gastos por los costos normados y su comparación con los gastos reales resulta fácil determinar la variación y el análisis para localizar las causas de la Incidencia.

El responsable del análisis, calcula el valor por cada una de las causas entre la ejecución real y costo estimado y detecta el hecho fundamental de la variación del costo y propone los cambios y rectificaciones basado en los resultados.

El objetivo del Sistema de Costo es obtener un mejor análisis de la eficiencia en la producción, está basado en la elaboración de normas de costos por productos que al compararse con los costos reales se determina lo gastado de más por cada elemento de gasto o lo ahorrado requiriendo de una acción correctiva de las desviaciones significativas con el costo estimado o exigencia de responsabilidad según sea el caso.

La finalidad del análisis es obtener un control sobre los costos que se logra cuando se detecta y rectifica los errores y desviaciones, corrigiendo los métodos en los medios físicos empleados como los equipos, materiales y fuerza de trabajo regulando las operaciones internas a través de la comparación de los resultados.

El control es una cuestión de acción administrativa, y para que sea eficaz, la dirección debe actuar basándose en la información obtenida en el proceso de análisis y medir el comportamiento de la actividad empresarial a través de los costos como reflejo fiel y oportuno de los gastos reales en correspondencia con las estimaciones.

1.10 - Sobre la definición de las siguientes formas de producción.

Existen diversas formas de producción y por tanto son diversos los reglamentos que rigen el funcionamiento de los mismos.

Se regula el ejercicio del derecho reconocido constitucionalmente a los agricultores para asociarse entre sí en cooperativas de producción y las define como la Asociación Voluntaria de Agricultores que unen sus esfuerzos para la producción colectiva, de carácter socialista sobre la base de la unificación de sus tierras y demás medios de producción.

El Reglamento General de Cooperativas se mantiene vigente hasta la fecha, aunque se encuentra en estudio para su aprobación y modificación del mismo.

El Decreto Ley No. 142 de 20 de septiembre de 1993 creó dentro de las estructuras empresariales del Ministerio del Azúcar y de la Agricultura, Unidades Básicas de producción Cooperativa (UBPC) integrados por su colectivo obrero, que tiene como objeto la producción agrícola, cañera, no cañera y pecuaria.

La Resolución No. 525 de 2003 del Ministerio del Azúcar, dictó el Reglamento General de las Unidades Básicas de Producción Cooperativas vinculadas al Ministerio del Azúcar y la Instrucción No. 5/03 estableció el Sistema de Atención a las Unidades Productoras Cañeras del Ministerio del Azúcar.

1.11 - Unidades Básicas de Producción Cooperativas (UBPC).

Son organizaciones de producción cooperativas económico-sociales de obreros que se unen por voluntad con vistas a explotar agrícolamente tierras de propiedad estatal, las que reciben un usufructo, contando para ello con autonomía en su gestión,

organización, objetivos, sentido, propósito, común, generales, particulares, administrativa y propiedad colectiva de la producción y sus medios, para lograr mayores volúmenes de producción con menores costos y disminuir en lo posible los recursos materiales necesarios, sobre la base de los principios básicos siguientes:

vinculación del hombre al área como forma de estimular su interés por el trabajo y su sentido concreto de las responsabilidades individual y colectiva, el autoabastecimiento del colectivo de obreros y sus familias con esfuerzo cooperado, así como mejorar progresivamente las condiciones de viviendas y otros aspectos relacionados con la atención al hombre, asociar rigurosamente, los ingresos de los trabajadores a la producción alcanzada, desarrollar ampliamente la autonomía de la gestión, debiendo administrar sus recursos y hacerse autosuficientes en el orden productivo.

La empresa estatal a que se vinculan tiene el control estatal de éstas y debe cumplir con los objetivos definidos por el estado conforme a los intereses de la nación. Para ello cuenta con:

- usufructo de la tierra por tiempo indefinido,
- dueños de la producción lograda,
- vender su producción al estado a través de la empresa estatal que lo representa o en las formas que lo decida,
- pagar por su aseguramiento técnico profesional,
- operar cuentas bancarias,
- comprar a crédito los medios fundamentales producción,
- elegir en el colectivo a su dirección y ésta rendirá cuenta periódicamente, ante sus miembros de su gestión,
- cumplir con las obligaciones fiscales que le correspondan como contribución a los gastos generales de la nación.

En este modelo cooperativo, sus asociados al final del periodo productivo, reparten una parte de las utilidades de forma proporcional a la calificación y cantidad de trabajo realizado entre todos sus miembros y con la otra forman un fondo común para el desarrollo económico y social de la cooperativa. La tarea funcional principal de la cooperativa estará en los planes, que de ella se realicen para su desarrollo productivo, económico y social en beneficio de sus cooperativas y sus familiares, el cual estará sustentado en las relaciones contractuales con la empresa estatal.

1.12 - - Conclusiones del capítulo 1.

En el desarrollo de este capítulo se presentó de forma general una amplia documentación acerca de la contabilidad y más en específico de la relacionada con los costos tanto planificados como su ejecución, donde se consultó una serie de autores y se expusieron sus conceptos y definiciones, los cuales nos sirvieron de una gran ayuda a la hora de realizar la investigación y enriquecer el trabajo.

CAPITULO 2: CARACTERIZACIÓN DE LA UNIDAD BÁSICA DE PRODUCCIÓN COOPERATIVA LA VEGA DIAGNÓSTICO DE LA EVALUACIÓN.

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

Breve Reseña Histórica.

Cuentan los habitantes más antiguos del lugar que las tierras de La Vega siempre fueron fértiles y generosas para la producción de alimentos y la ganadería. Antes del triunfo de la Revolución pertenecían a un rico hacendado que vivía en la ciudad de Sancti-Spiritus y se dedicaba fundamentalmente al ganado vacuno.

En los primeros años de la construcción de la sociedad nueva varios fueron los procesos productivos que ocuparon el tiempo creativo de los pobladores de la zona. Desde la producción de leche, como parte de una serie de vaquerías que, ubicadas al norte del camino, llegaban hasta Las Nuevas; hasta las extensas plantaciones de papa y guayaba que cubrían la parte sur del camino central, en la década del sesenta y setenta. En los años 70, creados ya los Distritos primera estructura productiva, la zona se incorpora a la producción de caña en la estrategia del país para aumentar su producción de azúcar. Varios de nuestros trabajadores, aun activos, fueron fundadores y promotores del nuevo cultivo. Treinta años de labor infatigable y de aprendizaje constante curtiéron el espíritu de los trabajadores convirtiéndolos en azucareros de cuerpo y alma. Buscando una mejor organización del trabajo el Distrito se convierte en una Granja Estatal, allá por los '80, época de mayor rendimiento de sus plantaciones cañeras. Con el derrumbe del campo socialista y el advenimiento de la profunda crisis económica ocurrió un brusco desmantelamiento de los sistemas productivos que hasta entonces habían predominado en la agricultura estatal cubana, dependientes de un aseguramiento material totalmente importado. Hubo que acudir a tecnologías

tradicionales y a nuestro alcance, además de realizar un cambio estructural profundo, que representaba la modificación patrimonial más importante desde las leyes de Reforma Agraria de 1959 y 1963, la creación de las Unidades Básicas de Producción Cooperativa. El 70 % de la producción agropecuaria nacional pasó a ser generada por campesinos y cooperativistas. Así fue como en 1993 se constituye la UBPC La Vega, estructura económica que ha continuado en estos años, lo que no significa que esta haya sido la última transformación ocurrida.

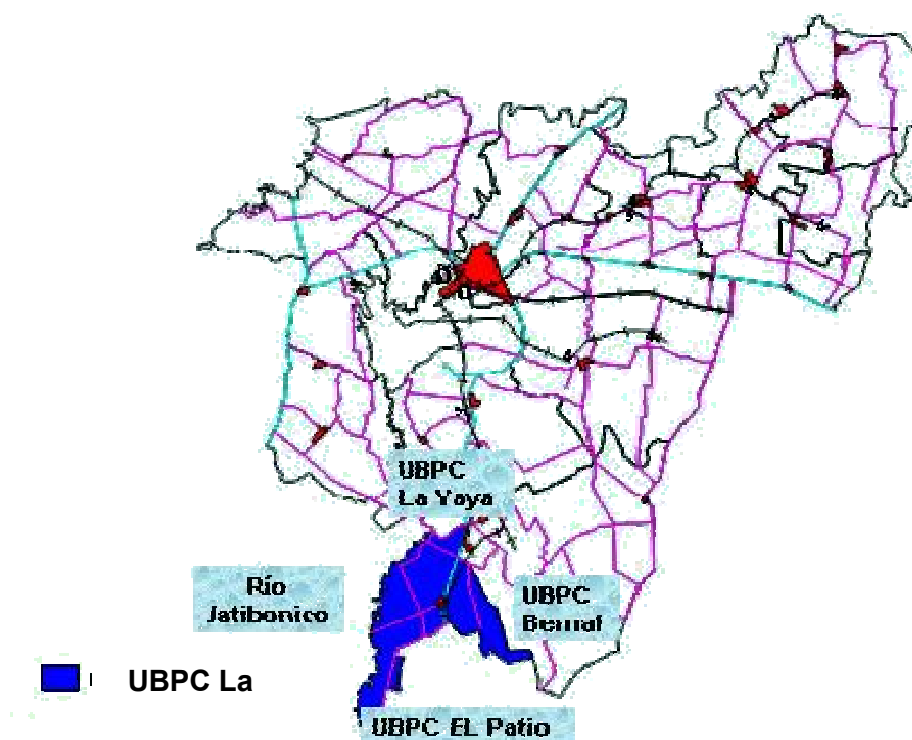
La falta de aseguramiento material, fundamentalmente de fertilizantes y herbicidas, y el constante deterioro de los suelos dedicados a la producción de caña hizo que nuestra UBPC cambiara su objeto social, en el proceso de reestructuración del ministerio del azúcar propuesto por el compañero Fidel. La escasa fertilidad y los bajos rendimientos de las plantaciones indicaban la necesidad urgente de buscar soluciones que garantizaran la supervivencia de la cooperativa y sus trabajadores.

En lo adelante la UBPC se dedicaría a las producciones agropecuarias. Varios años de insuficientes recursos para la producción acompañaron la nueva tarea. La UBPC contaba en aquel entonces con 90 miembros, 135 hectárea de tierra dedicadas a los cultivos varios, 904 a la forestal y 150 cabezas de ganado. Con ese patrimonio y una voluntad ineludible de sobrevivir y desarrollarse nuestros cooperativistas, acostumbrados a la tecnología y a las atenciones culturales de la caña, se vieron obligados a implementar las nuevas formas de producción. Lo que antes era un autoconsumo para el trabajador y su familia se había convertido, de la noche a la mañana, en la producción a gran escala que generaría los ingresos necesarios para el desarrollo de la cooperativa.

La segunda etapa de la Tarea Álvaro Reinoso trajo mejores resultados a la cooperativa. Ante la necesidad de crear una unidad donde agrupar todos los centros de

costo agropecuarios, que hasta ese entonces pertenecían a Servicios Generales, la Empresa toma la decisión de fortalecer a nuestra UBPC, vendernos los centros de costo agrícolas y pecuarios, y convertirnos en eslabón fundamental de la Empresa en la producción de alimentos; asignándonos los recursos necesarios para aumentar y diversificar nuestra producción, penetrar y explorar el mercado, y elevar nuestro nivel competitivo; además de actuar como facilitador en el proceso de comercialización y aseguramiento del resto de la unidades de la Empresa, prestándoles varios servicios en las producciones agrícolas, pecuarias y forestales.

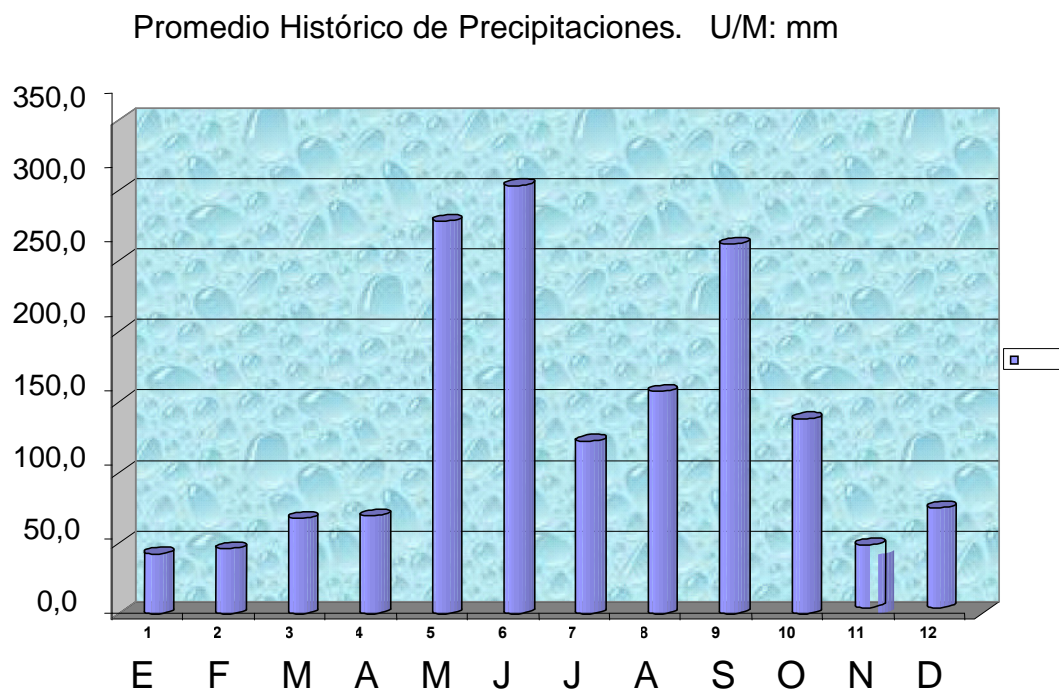
La UBPC La Vega se encuentra ubicada en la zona sur del municipio de Jatibonico a 18 Km. de la carretera central por el camino de El Jíbaro, en el Consejo Popular El Patio. Al norte limita con la UBPC La Yaya, con la UBPC El Patio al sur, al este con la UBPC Bernal y al oeste con el río Jatibonico. Su complicada geografía agrupa centros de costo desde la cabecera municipal hasta los límites con la UBPC EL Patio, emplazando su centro operativo en La Vega, instalaciones en las que se encuentran.



Tiene una superficie de 4312.9 ha, utilizada específicamente en:

Cultivos Varios 277.5 ha
 Organopónicos 2.3 ha
 Frutales 84.3 ha
 Forestales 905.8 ha
 Ganadería 1570.9 ha

Predominan los suelos verticuelo, ferralítico cuarcítico y pardo con carbonato. El promedio histórico de precipitaciones se comporta mensualmente de la siguiente forma:



Fuente: Elaboración propia.

Su misión es:

Obtener producciones agropecuarias con la calidad requerida, para satisfacer las necesidades de los trabajadores y del entorno, garantizando la competitividad en el mercado y la conservación del medio ambiente.

Visión:

Incrementar los rendimientos por hectáreas, reduciendo los costos de producción con un uso eficiente de los recursos, con la utilización de áreas de riego para la actividad de cultivos varios, y con el uso de nuevas tecnologías. La diversificación de la producción a través de la prestación de servicios altamente competitivos de la UBPC la actividad ganadera y forestal, y la correcta explotación de las potencialidades existentes en el área dedicadas a la ganadería, nos permitirán ampliar nuestro mercado y elevar ingresos. La eficiente gestión de los recursos humanos y un adecuado sistema de retribución y estimulación del trabajo, favorecen la motivación, participación y responsabilidad de los trabajadores en los procesos de producción, comercialización, toma de decisiones y dirección en todos los niveles que integran el futuro de la granja.

Tiene como objeto social, comprar, desarrollar, producir y comercializar de forma mayorista en moneda nacional, ganado mayor y menor en pie y del ganado menor sus carnes, así como pie de cría y como animales de trabajo, pieles, producciones cuniculas avícolas y de piscicultura, cumpliendo las regulaciones establecidas.

Producir y comercializar de forma mayorista en moneda nacional leche de cabra y ganado mayor (vacuno, bufalino, y equino) con sus derivados (quesos), viandas, hortalizas, granos, frutas, posturas forestales y frutales, abejas y sus derivados, producciones elaboradas a base de madera, caña de azúcar y sus derivados, todo en Moneda Nacional. Y de forma minorista a trabajadores, jubilados de la entidad Mercado

Agropecuario Estatal y Puntos de Venta. Así como prestar servicios de mantenimiento, reparación de equipos y preparación de tierra.

Entre los **principales clientes** se encuentran: Transporte MINAZ Jatibonico, Acopio Jatibonico, Comercio Jatibonico, Salud Jatibonico, UEB Comercializadora S.S., Combinado Cárnico, Empresa Azucarera Jatibonico, UBPC El Mezo, UBPC El Maja, UBPC La Felicidad, UBPC Bernal, UBPC El Patio, UBPC Las Nuevas, UBPC Los negros, UBPC Melones, UBPC Cristales, UBPC Francisco Hernández, UBPC Las Mercedes, CPA José Antonio, CPA La Reforma y CCS Hilario Conde.

Principales Suministradores: Empresa Azucarera Uruguay, Semillas Varias Ciego de Ávila, Empresa Productora de Pienso, Empresa Pecuaría Arroyo Blanco, Comercializadora UEB Uruguay, UBPC El maja, UBPC Ciego Caballo, UBPC La Yaya, UBPC El Mezo, CPA Boris Luís santa Coloma, CCS Hermanos Santos, CCS Hilario Conde, CCS Julio Cariaga.

La fuerza de trabajo esta compuesta por 161 asociados y 143 asalariados, lo que suman 304 Cooperativistas. La fuerza femenina esta representada por 42 mujeres.

Laboran directamente en procesos productivos 267 trabajadores, lo que revela un 12 % de trabajadores indirectos. Contamos con 20 Técnicos graduados y 3 de nivel superior. Actualmente se encuentran estudiando 36 trabajadores.

El sistema de trabajo está estructurado en 4 colectivos y 22 fincas que se especializan en su actividad fundamental, dirigidas por un Jefe de Finca; columna vertebral de nuestro sistema de dirección. Este dirigente de base es el ente aglutinador de su colectivo, concedor y responsable de sus planes y las tareas asignadas.

No	Conceptos	C. de Trab	Objeto social
1	Finca de Cultivos Varios	33	Cultivos menores
2	Finca de Arroz	9	Cultivo del arroz
3	Finca Forestal	28	Plantaciones Forestales
4	Organopónico El Pequeño	3	Producción de Hortalizas
5	Organopónico El Gigante	27	Producción de Hortalizas
6	Casa de Cultivo La Victoria	13	Producción de Hortalizas
7	Vivero Forestal	41	Posturas Forestales
8	Vivero de Frutales	7	Posturas de Frutales
9	Finca La Ceiba	2	Plantación Forestal
10	Finca Santana	5	Ganado en Desarrollo
11	Finca Santa Alicia	2	Centro de Novillas
12	Finca El Porvenir	5	Ceba de Ganado Vacuno
13	Finca Las Tecas	2	Ganado en Desarrollo
14	Finca Guanabo	4	Cría de Ganado de Raza
15	Finca Los Pinos	10	Ganado menor y Vaquería
16	Finca El Recreo	5	Cría de Equinos
17	Finca Lajita.	6	Reproducción Porcina
18	Finca El Túnel	7	Ceba Porcina
19	Finca Caja de Agua	4	Vaquería
20	Finca La Pica Pica	3	Vaquería
21	Finca La Papelera	3	Vaquería
22	La Pesa	20	Servicios Técnicos y Rep.
23	Colectivo Taller	20	Taller y Maquinaria
24	Colectivo de Servicio	17	Comedores y almacenes
25	Colectivo de Comercialización	11	Ventas y Contratación
26	Colectivo de Dirección	17	Dirección y Oficinas

2.1.1- Programa Económico.

El Plan Técnico Económico en su proyección, está dirigido a lograr el aumento de la producción agropecuaria mediante el incremento de los rendimientos agrícolas y la reducción del costo, reflejando la mejor alternativa en función de los recursos disponibles.

Esta Unidad tiene un sistema de contabilidad y costo que garantiza de forma fiel el registro de los hechos económicos de la unidad, así como la elaboración de los informes del Balance Económico que son analizados por la asamblea general y sus miembros.

Para el desarrollo de este estudio se han tomado como base los datos reales proporcionados por los libros y estados financieros de la Contabilidad pertenecientes a los periodos 2008 y 2009.

2.1.2- De la Producción Agropecuaria.

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.

2.1.3 Principales fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas que inciden en la proyección de la UBPC:

Fortalezas

- dirección fuerte y unida
- Positiva actitud de los trabajadores y directivos ante las tareas de la entidad.
- Condiciones Aerotécnicas de las áreas de la UBPC.
- Tener mercado seguro por estar vinculado a una Empresa Azucarera estable y con perspectiva de desarrollo de la actividad.
- Disponer de área agrícola suficiente y tierras de primera calidad.
- Disposición de sistemas de riego y embalses.

Oportunidades

- Transitar por el Perfeccionamiento Empresarial.
- Incremento de la experiencia en las producciones agropecuarias.
- Posibilidad de utilizar los talleres de la Empresa Azucarera.
- Desarrollar y utilizar materiales alternativos en la fertilización de la tierra.
- Posibilidad de ampliación de sus niveles de autoconsumo.

- Sistema de pago por resultado.

Debilidades

- Insuficiente suministro de recursos herbicida, fertilizantes etc.
- Obsolescencia técnica y bajo rendimiento de los equipos.
- Insuficiencia financiera por bajo volúmenes de producción.
- Difícil situación financiera como resultado del proceso de descapitalización que ha sufrido la UBPC.

Amenazas

- Incremento de los precios de las materias primas y materiales,
- Cierre de la UBPC por insuficiencia financiera,
- Factores climatológicos, sequía, etc.,
- La ocurrencia de delitos,
- Inestabilidad de los suministros en los insumos,
- Competencia con mejores condiciones de trabajo y de pago.

2.2-Resultados del diagnostico.

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 de los procesos productivos tomados como muestras están excedidos con respecto a la Ficha de Costo planificada, localizándose los principales problemas en el Boniato, la Yuca, el Arroz y el Vivero Forestal.

De lo expuesto anteriormente se infiere la necesidad de confeccionar fichas de Costo de acuerdo a la realidad actual de cada proceso productivo, con alternativas planificadas para cada alternativa de producción, analizando la situación de los costos para tomar decisiones que contribuyan a disminuirlos e incrementar los niveles de eficiencia. Para ello se tomaron como muestra 5 fichas de costos de las más representativas de la entidad.

2.3 Procedimiento para la valoración de la producción y los costos.

Para valorar la producción y los costos se toman como muestra cinco procesos productivos, el gasto planificado, por elemento de gasto, y el ejecutado, así como los quintales (qq) producidos y los resultados alcanzados en su ejercicio económico, indicadores que nos permiten observar la variación de la Ficha de Costo y la eficiencia de cada proceso.

Los Elementos de Gasto son los costos en el ejercicio económico de un proceso productivo determinado y para este estudio se determinó que fueran los siguientes, por ser los influyentes en las producciones en cuestión:

- 5000 y 2000 Salario.
- 5300 Resultado Pagado.
- 6100 Contribución a la Seguridad Social.

- 1100 Materias primas y materiales comprados.
- 3000 Combustible.
- 8300 Servicio Recibido.
- 9400 Otros Gastos.

Para lograr lo antes expuesto, es necesario que el registro de los gastos sea fiel y oportuno y que los mismos se comparen con los planificados en la Ficha de Costo.

Salario

Representa la ascendencia de los sueldos, jornales y otras retribuciones, devengado por los trabajadores en el proceso de producción, así como en las otras actividades no fundamentales de administración, comercial o de distribución, incluye el descanso retribuido, prima y estimulación.

Resultado Pagado.

Representa el gasto en que se incurre al vincular a los trabajadores al resultado final de la producción, haciéndolos partícipe de la ganancia obtenida en cada proceso productivo.

Contribución a la Seguridad Social.

Es el tributo que se realiza al fisco como contribución a los gastos que realiza el estado en la seguridad social

Materias Primas y Materiales

Representa el consumo de aquellos materiales tradicionalmente básicos que se compran en la ejecución de un proceso productivo determinado.

Combustible

Son aquellos que por medio de su combustión, se utilizan para producir energía y que tradicionalmente se consumen en los medios de transporte, maquinarias o equipos.

Servicio Recibido.

Es el gasto que se realiza al contratar servicios que ejecutan otras empresas.

Otros Gastos.

Son los gastos que se ejecutan de forma indirecta, pero que influyen en el proceso productivo, como los de taller y de administración.

Elementos de Gasto.	Plan	Real	Variación.
1100 Materias Primas y Materiales.			
5000 y 2000 Salario			
5300 Resultado Pagado			
6100 Contri. Seguridad Social			
3000 Combustible			
8300 Servicio Recibido			
9400 Otros Gastos			
Gasto Total			

2.3.1 Análisis de los costos y del rendimiento agrícola.

Con costos eficientes y competitivos se asegura un resultado positivo en cada cultivo o proceso productivo. De ello depende que se obtengan utilidades y en ello influye significativamente el rendimiento alcanzado. (Anexo 4)

Costo.

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 procesos productivos para obtener un producto terminado, en condiciones de ser entregado al sector comercial.

Rendimiento Agrícola.

Es la cantidad de quintales (qq) de producción obtenidos por hectáreas (ha) .Nuestro país, en forma general, no tiene un lugar destacado en este aspecto, pero se están alcanzando mejores resultados por la introducción de técnicas más avanzadas de cultivo. Se calcula de la siguiente forma:

$$\text{Costo} = \frac{\text{Gastototal}}{\text{QQ Producidos}}$$

$$\text{Rendimiento Agrícola} = \frac{\text{QQ Producidos}}{\text{Hectáreas}}$$

Año	Rendimiento	Costo
2008		
2009		

2.4 Conclusiones del Capítulo 2.

En este capítulo se expone una caracterización de la unidad, los resultados del diagnóstico, así como la metodología a utilizar en el desarrollo del capítulo 3.

CAPITULO 3: APLICACIÓN DEL ANÁLISIS DE LAS FICHAS DE COSTO.

En este capítulo se desarrolla el análisis de los costos de los procesos productivos, que en su totalidad suman 26, tomando como muestra cinco de ellos, lo que representa el 19% del total, se utilizan datos reales, que ofrecen los libros y registros de la contabilidad correspondiente al año 2009, efectuándose un proceso comparativo entre el plan y el real. Con este estudio se pretende demostrar como las Fichas de Costo planificadas se diferencian de la realidad del proceso productivo, arribando a conclusiones que servirán como herramientas para la dirección de la unidad en la toma de decisiones adecuadas para alcanzar mayor eficiencia económica.

3.1 Fichas de Costos.

Los datos que se muestran a continuación son necesarios, para los posteriores resultados, en el análisis cuantitativo de los datos ofrecidos por la UBPC La Vega, de las cinco fichas de costos seleccionadas en esta investigación.

Datos del 2008.

Cultivo	Gasto Real	Producción	Costo	Área	Rento
Boniato 2008	41817,04	959,82	43,57	13,42	71,52
Yuca 2008	47270,16	1009,6	46,82	30,00	33,65
Arroz 2008	315503,61	3637,0	86,75	93,94	38,72
Ceba El Túnel	34897,98	23588	1,48		
Vivero Forestal	310894,69	759000	0,41		

3.1.1 Análisis del boniato.

Elementos de Gastos del boniato	Plan	Real	Variación.
1100 Materias Primas y Materiales.	1559.69	00	- 1559.69
2000 y 5000 Salario	4965.39	15219.75	10254.36
3000 Combustible	78.50	38.68	- 39.82
5300 Resultado Pagado	00	4697.92	4697.92
6100 Contrib. Seguridad Social	568.96	2489.72	1920.76
8300 Servicio Recibido	00	5.00	5.00
9400 Otros Gastos	358.63	00	- 358.63
Gasto Total	7531.17	22451.07	14919.90

Variación Costos por peso del boniato	Costos		
Elementos de Gasto.	Plan	Real	Variación.
1100 Materias Primas y Materiales.	1,30	0.00	-1.30
5000 y 2000 Salario	4,13	14,09	9.96
5300 Resultado Pagado	0,07	0,04	-0.03
6100 Contri. Seguridad Social	0.00	4,35	4.35
3000 Combustible	0,47	2,30	1.83
8300 Servicio Recibido	0.00	0,01	0.01
9400 Traspaso Taller	0,30	0.00	-0,30
Total	6,27	20,79	14.52

Cálculos en el boniato.

$$\text{Costo Plan} = \frac{\text{Gasto Total Planificado}}{\text{QQ Planificado}} = \frac{7531.17}{1200} = \$6.27$$

$$\text{Costo Real} = \frac{\text{gastototal}}{\text{QQ producidos}} = \frac{22451.07}{1079.95} = \$20.79$$

El costo plan es de \$ 6.27. Como podemos observar los costos reales se deterioran considerablemente, con una diferencia visible de \$ 14.52, por encima de lo planificado.

$$\text{Rendimiento Agrícola Plan} = \frac{\text{QQ Planificado}}{\text{Hectárea}} = \frac{1200}{13.40} = 89.55 \text{ qq / ha}$$

$$\text{Rendimiento agrícola Real} = \frac{\text{QQ producidos}}{\text{Hectáreas}} = \frac{1079.95}{22.80} = 47.37 \text{ qq / ha}$$

El rendimiento plan es de 89.55 qq / ha y el real se distorsiona con relación al plan, rinde por debajo de lo planificado casi el doble.

Año	Rendimiento por ha	Costo
2008	71.52	43.57
2009	47.37	20.79

El provecho por hectárea de un año con respecto a otro, disminuye en el 2009, a gran escala.

3.1.2 Resultados de la yuca.

Elementos de Gasto.	Plan	Real	Variación.
1100 Materias Primas y Materiales.	5118.52	6038.58	920.06
2000 y 5000 Salario	24905.42	35954.72	11049.30
3000 Combustible	734.94	872.10	137.16
5300 Resultado Pagado	00	9137.03	9137.03
6100 Contri. Seguridad Social	2853.77	5626.48	2772.71
8300 Servicio Recibido	2236.13	00	- 2236.13
9400 Otros Gastos	1827.22	00	- 1827.22
Gasto Total	37676.00	57628.91	19952.91

Variación costos por peso Yuca	Costos		
Elementos de Gasto.	Plan	Real	Variación.
1100 Materias Primas y Materiales.	2,24	11,23	8.99
5000 y 2000 Salario	10,92	66,88	55.96
5300 Resultado Pagado	0,33	1,62	1.29
6100 Contri. Seguridad Social	0,00	16,99	16.99
3000 Combustible	1,25	10,47	9.22
8300 Servicio Recibido	0,98	0,00	- 0.98
9400 Traspaso Taller	0,80	0,00	- 0.80
Total	16,52	107.19	90.67

Cálculos en la yuca.

$$\text{CostoPlan} = \frac{\text{GastoTotal Planificado}}{\text{QQPlanificado}} = \frac{37676.00}{2280} = \$16.52$$

$$\text{Costo Real} = \frac{\text{gastototal}}{\text{QQproducidos}} = \frac{57628.91}{537.64} = \$107.19$$

El costo plan es de \$16.52, y el costo real se deteriora de forma increíble, con \$ 90.67 por encima del mismo.

$$\text{RendimientoPlan} = \frac{\text{QQPlanificado}}{\text{Hectárea}} = \frac{2280}{22.80} = 100 \text{ qq / ha}$$

$$\text{Rendimientoagrícola Real} = \frac{\text{QQproducidos}}{\text{Hectáreas}} = \frac{537.64}{18.5} = 29.06 \text{ qq / ha}$$

El rendimiento plan es de 100 qq /ha, el cual queda muy por debajo de lo que rinde en realidad que es 70.94.

Año	Rendimiento por Ha	Costo
2008	33.65	46.82
2009	29.06	107.19

El beneficio disminuye del 2008 al 2009 casi al doble y los costos se incrementan considerablemente.

3.1.3. Análisis del Arroz

Elementos de Gasto.	Plan	Real	Variación.
1100 Materias Primas y Materiales.	17679.97	10563.23	- 7116.74
2000 y 5000 Salario	13649.45	8433.01	- 5216.44
3000 Combustible	786.14	1377.24	591.10
5300 Resultado Pagado	00	24335.81	24335.81
6100 Contri. Seguridad Social	1564.01	4096.09	2532.08
8300 Servicio Recibido	1865.72	1320.58	- 545.14
9400 Otros Gastos	1066.36	2088.43	1022.07
Gasto Total	36611.65	52214.39	15602.74

Variación costos por peso Arroz	Costos		
Elementos de Gasto.	Plan	Real	Variación.
1100 Materias Primas y Materiales.	5.70	2,40	- 3.30
5000 y 2000 Salario	4.40	1,92	- 2.48
5300 Resultado Pagado	0,00	5,53	5.53
6100 Contri. Seguridad Social	0,51	0,93	0.42
3000 Combustible	0,26	0,31	0.05
8300 Servicio Recibido	0,60	0,30	- 0.30
9400 Traspaso Taller	0,34	0,47	0.13
Total	11.81	11,86	0.05

Cálculos del arroz.

$$\text{CostoPlan} = \frac{\text{GastoTotalPlanificado}}{\text{QQPlanificado}} = \frac{36611.65}{3100} = \$11.81$$

$$\text{Costo Real} = \frac{\text{gastototal}}{\text{QQproducidos}} = \frac{5221.39}{4400.00} = \$11.86$$

El costo plan de \$ 11.81, por lo que se puede resumir que este producto también deteriora los costos reales, que se mantienen por encima de lo planificado.

$$\text{RendimientoPlan} = \frac{\text{QQPlanificado}}{\text{Hectárea}} = \frac{3100}{83.80} = 36.99 \text{ qq / ha}$$

$$\text{Rendimientoagrícola} = \frac{\text{QQproducidos}}{\text{Hectáreas}} = \frac{4400.00}{120.8} = 36.64 \text{ qq / ha}$$

El rendimiento agrícola plan es de 36.99 qq / ha, que se ajusta en gran medida a la realidad.

Año	Rendimiento por Ha	Costo
2008	38.72	86.75
2009	36.64	11.86

Se puede apreciar claramente la desvalorización del 2009 con relación al 2008.

3.1.4 Resultados ceba porcino.

Elementos de Gasto.	Plan	Real	Variación.
1100 Materias Primas y Materiales.	177808.00	35847.18	- 141960.82
2000 y 5000 Salario	175999.44	38222.78	- 137776.66
3000 Combustible	2850.00	00	- 2850.00
5300 Resultado Pagado	00	67229..35	67229.35
6100 Contri. Seguridad Social	7990.88	13556.49	5565.61
8300 Servicio Recibido	00	00	00
9400 Otros Gastos	9263.29	6128.42	- 3134.87
Gasto Total	373911.61	160984.22	- 212927.39

Ceba Porcino	Costos		
Elementos de Gasto.	Plan	Real	Variación.
11 00 Materias Primas y Materiales.	10.44	1,55	- 8.89
5000 y 2000 Salario	10.33	1,66	- 8.67
5300 Resultado Pagado	0,00	2,91	2.91
6100 Contrib. Seguridad Social	0,47	0,59	0.12
3000 Combustible	0,17	0,00	- 0,17
8300 Servicio Recibido	0,00	0,00	0,00
9400 Traspaso Taller	0,54	0,27	- 0.27
Total	21.94	6,97	- 14.97

Cálculos de la ceba porcina.

$$\text{CostoPlan} = \frac{\text{GastoTotalPlanificado}}{\text{QQPlanificado}} = \frac{37391161}{17040} = \$21.94$$

$$\text{CostoReal} = \frac{\text{gastototal}}{\text{QQproducidos}} = \frac{160984.22}{23084.60} = \$6.97$$

En la ceba porcino, el costo plan es de 21,94 y su costo real es de 6.97, aparentemente disminuye sus gastos con respecto al plan.

Año	Costo
2008	1.48
2009	6.97

3.1.5. Análisis vivero forestal.

Elementos de Gasto.	Plan	Real	Variación.
1100 Materias Primas y Materiales.	43228.96	2707.83	- 40521.13
2000 y 5000 Salario	97132.65	168110.50	70977.85
3000 Combustible	762.00	2560.22	1798.22
5300 Resultado Pagado	00	1050.54	1050.54
6100 Contri. Seguridad Social	11129.88	21145.13	10015.25
8300 Servicio Recibido	40300.00	33365.52	- 6934.48
9400 Otros Gastos	5979.52	1274.65	- 4704.87
Gasto Total	198533.01	230214.39	31681.38

Costos por peso vivero forestal	Costos		Variación.
	Plan	Real	
Elementos de Gasto.			
1100 Materias Primas y Materiales.	0,04	0,004	- 0.03
5000 y 2000 Salario	0,10	0,22	0.12
5300 Resultado Pagado	0,00	0,00	0,00
6100 Contri. Seguridad Social	0,01	0,03	0,02
3000 Combustible	0,001	0,003	- 0,002
8300 Servicio Recibido	0,04	0,04	0,00
9400 Traspaso Taller	0,01	0,002	- 0,008
Total	0,20	0,30	0.10

Cálculos del vivero forestal.

$$CostoPlan = \frac{GastoTotalPlanificado}{PosturasPlanificadas} = \frac{198573.01}{1000000} = \$0.20$$

$$Costo Real = \frac{Gastototal}{Posturas} = \frac{230214 .39}{768172 .00} = \$0.30$$

El costo plan es de 0.20, por lo que se infiere que la desviación de sus costos es mínima, no obstante se le debe prestar atención para que no se continúe distorsionando.

Año	Costo
2008	0.41
2009	0.30

3.2 Valoración general y medidas propuestas.

Existen variaciones en las fichas de costo, porque ellas no están confeccionadas de acuerdo a las características de la unidad, además de que no se actualizan debidamente de forma sistemática como debe ser, hay un deterioro de los costos agrícolas debido a los bajos rendimientos y al exceso de gasto, las causas fundamentales por las que esto ocurre son en gran medida por la demasía de hierba en las plantaciones, suelos no aptos para el cultivo que se siembra, variedad no óptima para el tipo de suelo, deficiente riego, falta de fertilizantes, las decisiones tomadas no se corresponden con las necesidades de la entidad y son erróneas, los trabajadores no se sienten estimulados en mejorar la calidad de las plantaciones, la capacitación del personal es baja, tanto en la producción como en el departamento económico. Ver (Anexo 2 y 3)

La yuca es el producto con peores resultados, después le sigue el boniato, y el arroz, aunque no son todo lo bueno que se requiere al menos se acerca a los planes. La ceba porcino tiene efectos económicos prósperos, debiéndose trabajar un poco más con el vivero forestal. Por todo lo antes expuesto se propone las siguientes medidas para mejorar los resultados obtenidos en esta investigación y en otros centros de costos que no han sido valorados aquí: en primer lugar revisar la confección de las fichas de costo, para corregir las variaciones existentes ajustándolo a las características reales de la UBPC, actualización oportuna de las fichas de costos y reelaborarlas tantas veces sea necesario, en dependencia de la variación de los gastos de sus elementos fundamentales, controlar la ejecución del presupuesto de gasto, calculado a partir de la ficha de costo, para evitar variaciones por encima de lo planificado, analizar mensualmente la situación de las plantaciones y el valor del proceso, para evitar que los bajos rendimientos de los cultivos ocasionen pérdidas no deseadas, consumir un estudio sobre las causas que originan los bajos rendimientos en la yuca y el boniato, accionando sobre ellas para disminuir su efecto, capacitar al personal, tanto del área de

contabilidad como de la producción para lograr un registro confiable de los hechos económicos, así como mejorar las técnicas contables empleadas en la entidad.

3.3. Conclusiones del Capítulo 3.

En este capítulo se realiza el análisis de los cinco centros de costo elegidos, dando a conocer las principales causas de su variación y se proponen medidas que facilitan el trabajo y análisis económico de la UBPC, llegando a conclusiones y recomendaciones que se exponen posteriormente.

CONCLUSIONES

- La revisión bibliográfica realizada, permitió enriquecer conceptos claves, para la culminación exitosa de este trabajo investigativo.
- En el diagnóstico de la entidad se comprobó que existen grandes dificultades en la elaboración de las fichas de costos.
- Los resultados más alarmantes se muestran en la yuca y el boniato, debido a la desviación significativa de sus indicadores.
- Las medidas propuestas ayudan certeramente a mejorar los resultados económicos de la UBPC.

RECOMENDACIONES

- El marco conceptual del trabajo, así como la metodología propuesta, debe servir de material de estudio para posteriores análisis.
- Las fichas de costo deben ser actualizadas y reelaboradas sistemáticamente, acorde a las condiciones reales de la entidad.
- Capacitar al personal productivo, económico y el de dirección en el tema propuesto.
- Aplicar las medidas propuestas, para lograr un desarrollo sostenible, de cultivos tan indispensables para la alimentación del país.

BIBLIOGRAFIA

- Amat, Oriol. Contabilidad y gestión de costes / O. Amat –2. ED – Barcelona-Editorial Gestión 2000, 1998—p. 15.
- 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.
- Cañivano, Leandro. Teoría actual de la contabilidad. Ediciones LCE Madrid.1973 Colectivo de autores. El perfeccionamiento empresarial en Cuba. Editorial Félix Varela. La Habana. 1999.
- Cuspineda, Orlando. Costo III / O. Cuspineda, R. Muguercia, M. Benítez, M. Ricardo. La Habana: /s. n. /, 1982. -- 88 p.
- Fernández Pirla, José María. Teoría económica de la contabilidad / J. M. Fernández Pirla. -- Madrid: Ediciones ICE., 1970. -- p.7.
- Fuentes Calero, Armando y Rodríguez Rojas, Aguedo. La productividad del trabajo. Editorial de ciencias sociales. Ciudad de la Habana 1981.
- González Jordán, Benjamín: Las Bases para las decisiones Empresariales.
- González Pascual, J. (1995): Análisis de la empresa a través de su información económico-financiera, ED. Pirámide, Madrid. Grupo de Perfeccionamiento de las Organizaciones Empresariales e Instituciones del MINFAR. Bases del sistema de costos para la industria – La Habana: /s. n. /, 1989. -- 169 p.

- - Guajardo Cantú, Gerardo: Contabilidad Financiera. Segunda Edición. México 1984.
- - Guevara de la Serna, Ernesto: Comparecencia en el Programa Televisivo “Información Pública”. Periódico Granma. La Habana. 26 de Febrero de 1964.
- - Hombreen, Charles T. Contabilidad de Costos / Ch. T. Hombreen. -- La Habana: Instituto Cubano del Libro, 1969. -- 982 p.
- - Kennedy, Ralf Dale y MC Mullen: Estados Financieros, Forma, Análisis e Interpretación. México. Lemusa. Noruega Editores 1996.
- - Li David, H. Contabilidad de costos para uso de la gerencia / H. Li David. México: Diana, 1986.
- Mallo Rodríguez, Carlos. Contabilidad analítica. Cuarta edición. Madrid. Instituto de contabilidad y auditoría de cuentas. 1991.
- Martínez, Juan Antonio. Conferencia sobre el Análisis Económico Financieros Moriarity, S., y ALLEN, C. P. (1990): Contabilidad de Costos, ED. Compañía Editorial Name, Alberto. Contabilidad Superior. – La Habana: Editorial Orbe, 1975.
- - Paton, WA. Manual del contador. – México: Ediciones UTEHA, 1943.
- - PCC. Tesis y Resoluciones. Primer Congreso del PCC, D.O.R del Comité Central del PCC. – La Habana, 1976.p.190.

- . PCC: El hombre y la Economía en el pensamiento del Che. Compilación de textos. Editora Política. La Habana 1982.
- . Pederse, H.W. Los costes y la política de precios. Segunda edición, Madrid. Editorial Aguilar 1958.
- . Periódico El Economista de Cuba. Número 1. Año 8. Febrero 2006.
- . 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: McGraw - Hill, 1989. -- 467 p.
- . Rayburn, L. G. (1987): Contabilidad de Costos, ED. Centrum, Madrid. Resolución económica V Congreso del PCC. La Habana 1997.p.15
- Schneider, Eric. Contabilidad Industrial/E.Schneider, Madrid .Editorial Aguilar 1962.
- . Tablada Pérez, Carlos. El pensamiento económico de Ernesto Che Guevara / C. Tablada Pérez. -- Ciudad Habana: Editorial Casa de las Américas.
- . Vicente, M. La batalla de la competitividad se gana a través de los costos / M. Vicente, F. Repall. -- Valencia: /s. n. /, 1998. -- 235 p.
- . Weston, Fred J. y Eugene F. Brigham. Fundamentos de Administración Financiera. México: Décima Edición, 1997.

Plan y real de los centros de costos a evaluar al cierre de diciembre del 2009

Siembras				
No	Cultivos	Plan	Real	%
1	Boniato	13,4	22,80	1,70
2	Yuca	22,8	18,50	0,81
3	Arroz	83,8	19,30	0,23
	Producción qq			
No	Cultivos	Plan	Real	%
1	Boniato	1200	1079,95	0,90
2	Yuca	2280	537,64	0,24
3	Arroz	3100	4400,00	1,42
	Vivero Forestal			
No		Plan	Real	%
1	Posturas	1000000.00	768172,00	0,77
	Ceba El Túnel (Porcino) Kg.			
No	Concepto	Plan	Real	%
1	Kg.	17040.00	23084,60	1,35

Datos que muestran los gastos reales, la producción, el área, el costo y los rendimientos en los cinco procesos productivos tomados como muestra para la investigación de este trabajo, en los años 2008 y 2009.

Datos del año 2008

Cultivos	G. Reales	Produc	Costos	Áreas	Rend
Boniato	41817.04	959.82	43.57	13.42	71.52
Yuca	47270.16	1009.60	46.82	30.00	33.65
Arroz	315503.61	3637.00	86.75	93.94	38.72
Ceba porcina “El Túnel”	34897.98	23588.00	1.48		
Vivero Forestal	310894.69	759000.00	0.41		

Datos del año 2009

Cultivos	G. Reales	Produc	Costos	Áreas	Rend
Boniato	22451.07	1079.95	20.79	22.80	47.37
Yuca	57628.91	537.64	107.19	18.50	29.06
Arroz	52214.39	4400.00	11.87	120.80	36.64
Ceba porcina “El Túnel”	160984.22	23084.60	6.97		
Vivero Forestal	230214.39	768172.00	0.30		

Formulas utilizadas:

$$\text{Costo} = \frac{\text{Gastototal}}{\text{qqproducidos}} = \$$$

$$\text{Rendimiento} = \frac{\text{qqproducidos}}{\text{Héctareas}} = \text{qq / ha}$$

Ficha de costo del boniato

Actividades	UM	Costo	Área	Comb	Materls	Servicio	Salario	9,09%	Seguridad Social	Otros	Total Presup.
Preparación Tierra	ha	78,41	15,0	243,00	89,24		648,00	58,90	81,00	56,01	1176,14
Surque con Bueyes	ha	61,28	15,0				720,00	65,45	90,00	43,77	919,22
Preparación de Semilla	ha	95,45	15,0	4,49			1117,73	101,60	139,72	68,18	1431,72
Siembra	ha	555,56	15,0	13,35	4918,03		2471,55	224,66	308,94	396,83	8333,36
Cultivo con Buey	ha	183,84	15,0				2160,00	196,34	270,00	131,32	2757,66
Limpia Manual	ha	367,69	15,0				4320,04	392,69	540,01	262,64	5515,38
Riego de Agua	ha	84,67	15,0		750,00		378,00	34,36	47,25	60,48	1270,09
Cosecha	ha	455,89	15,0	33,53	91,58		5253,35	477,53	656,67	325,63	6838,29
Total	ha	1882,79	15,0	294,37	5848,85	0,00	17068,67	1551,54	2133,58	1344,85	28241,86

Ficha de costo de la Yuca

Actividades	UM	Costo	Área	Comb	Materls	Servicio	Salario	9,09%	Seguridad Social	Otros	Total Presup.
Preparación Tierra	ha	214,64	40,0	858,00	255,60	2686,57	3599,60	327,20	449,95	408,85	8585,76
Siembra	ha	315,48	40,0	56,39	2682,39	895,52	6895,23	626,78	861,90	600,91	12619,12
Aporque Tractor	ha	9,03	40,0	93,19	25,60	0,00	185,19	16,83	23,15	17,20	361,17
Aporque Buey	ha	61,62	40,0	0,00	12,81	0,00	1920,00	174,53	240,00	117,37	2464,70
Limpia Manual	ha	345,11	40,0	156,78	43,19	0,00	10648,23	967,92	1331,03	657,36	13804,51
Riego de Agua	ha	425,96	40,0	376,12	256,00	1679,40	11444,78	1040,33	1430,60	811,36	17038,59
Fertilización	ha	346,69	40,0	99,60	8768,00	0,00	3569,00	324,42	446,13	660,36	13867,50
Recolección	ha	538,62	40,0	89,19	1636,79	0,00	15456,00	1404,95	1932,00	1025,95	21544,88
Total	ha	2257,16	40,0	1729,27	13680,37	5261,49	53718,03	4882,97	6714,75	4299,34	90286,23

Ficha de costo del arroz

Actividades	UM	Costo	Área	Comb	Materls	Servicio	Salario	9,09	Seguridad Social	Otros	Total Presup.
Rotura	ha	97,54	40,26	550,76	89,60	1882,89	1060,51	96,40	132,56	114,38	3927,10
Cruce	ha	46,21	40,26	440,59	76,10	0,00	1060,51	96,40	132,56	54,18	1860,34
Grada	ha	70,44	40,26	275,33	66,28	1051,92	1118,20	101,64	139,77	82,59	2835,73
Levante de Diques	ha	510,07	40,26	37,01	9,74	0,00	16358,64	1487,00	2044,83	598,12	20535,35
Siembra	ha	704,46	40,26	11,04	24000,00	0,00	2898,72	263,49	362,34	826,07	28361,66
Fertilización	ha	389,87	40,26	0,00	12861,06	0,00	1955,86	177,79	244,48	457,18	15696,36
Riego de Agua	ha	568,78	40,26	0,00	10389,68	0,00	9739,70	885,34	1217,46	666,97	22899,14
Pesticida/Herbecida	ha	138,67	40,26	11,04	2922,10	0,00	2045,47	185,93	255,68	162,61	5582,83
Recolección	ha	202,10	40,26	1032,67	2625,34	2662,35	1298,71	118,05	162,34	236,98	8136,45
Total	ha	2728,14	40,26	2358,43	53039,90	5597,16	37536,31	3412,05	4692,04	3199,08	109834,97

Ficha de costo vivero forestal

Actividades	UM	Costo	Cantid	Comb	Materls	Serví	Salario	9,09%	Segurid Social	Otros	Total Presup.
Capa Vegetal	m3	7,27	520		3640,00					140,00	3780,00
Materia Orgánica	m3	7,69	900	120,00	6300,00					502,00	6922,00
Acond. Tierra	m3	11,31	900	12,00	538,24		7800,00	709,02	975,00	148,71	10182,97
Llenado Bolsas	mil	0,04	1000000	30,00	11282,00		20000,00	1818,00	2500,00	1524,51	37154,51
Siembra	mil	0,04	1000000		18104,00		15562,00	1414,59	1945,25	1043,08	38068,92
Herbecida	ha	271,36	2		81,72		360,00	32,72	45,00	23,28	542,72
Reparación Cant	Cnt	37,41	250		2223,00		5698,00	517,95	712,25	201,00	9352,20
Reparación Cerca	m2	9,89	150	30,00	410,00		750,00	68,18	93,75	132,13	1484,06
Riego de Agua	Cnt	29,94	250	540,00	290,00	300,00	4900,00	445,41	612,50	397,34	7485,25
Atenciones	Cnt	95,51	250	30,00	360,00		18569,00	1687,92	2321,13	908,30	23876,35
Custodios	Meses	1147,19	6				5400,00	490,86	675,00	317,26	6883,12
Producción	mil	0,05	1000000			40000,00	10000,00	909,00	1250,00	641,90	52800,90
Total		0,20	1000000	762,00	43228,96	40300,00	89039,00	8093,65	11129,88	5979,52	198533,00

Ficha de costo ceba porcino

Actividades	UM	Costo	Cantid	Comb	Materls	Salario	9,09%	Segurid Social	otros	Total Presup.
Salario		45085,57	1,00			36000,00	3272,40	4500,00	1313,17	45085,57
Resultado		3,76	38400,00			134400,00	2327,04	3490,88	4206,54	144424,46
Alimentos	TM	531,31	180,00	2850,00	90000,00		0,00	0,00	2785,50	95635,50
Medicamentos					4000,00				120,00	4120,00
Valor Píe de Cría	Kg.	8,31	9600,00		79008,00				790,08	79798,08
Amortización					4800,00				48,00	4848,00
Total	Kg.	9,74	38400,00	2850,00	177808,00	170400,00	5599,44	7990,88	9263,29	373911,61

Análisis Económico. Diciembre 2009.

Presidente de la UBPC:

Miembros del Consejo de Dirección:

La situación actual nos obliga a realizar un Análisis Económico profundo, alejado de triunfalismos y de propuestas incoherentes. Crudo y ajustado a las circunstancias en las que nos encontramos. No nos anima la crítica infértil y estúpida de quien quiere vanagloriarse resaltando los problemas ajenos. No se puede realizar un análisis económico sin una visión integral de la problemática, una exposición de números fríos sería un análisis tecnócrata, al estilo de los economistas que no les importa otra cosa que los resultados. Comencemos por decir que muchos de los problemas aquí señalados no se corrigieron a tiempo por la incapacidad del departamento económico para lograr una contabilidad que sirva de herramienta al consejo de dirección y por la falta de análisis económicos que mostraran el camino a seguir. No somos partidarios de las autopsias, pero, para resolver las deficiencias que aun tenemos y lograr lo que aspiramos debemos saber que paso, y porque pasó. Para entender y concebir el futuro hay que mirar al pasado.

Aquí se analizan el resultado obtenido por cada Centro de Costo de los procesos productivos agrícolas en el año 2009.

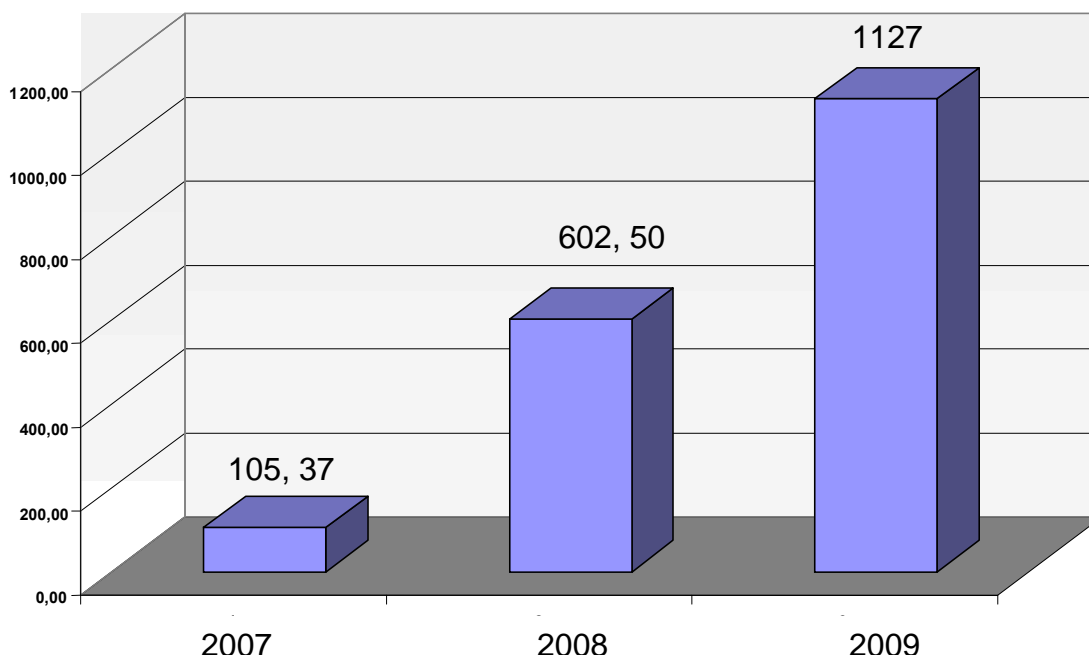
Concepto	Venta	Cst. de Venta	Resultado
Plátano	20072,64	18580,45	1492,19
Fruta bomba	1080,00	17361,65	-16281,65
Arroz	598082,70	468460,62	129622,08
Boniato 2008	42707,96	29551,09	13156,87
Boniato 2009	8429,78	81324,67	-72 894,89
Yuca	14495,71	85900,62	-71 404,91
Calabaza	129,80	1898,98	-1769,18
El Pequeño	7986,17	26763,84	-18777,67
El Gigante	168869,88	248857,46	-79987,58
Casa de Cultivo	34086,09	101373,94	-67287,85
Forestal	406897,43	363643,47	43253,96
Vivero Frutales	130151,30	133639,98	-3488,68
Vivero Forestales	226005,00	240438,90	-14433,90

En el mismo se concentran casi el total de las pérdidas de la unidad. Todos sabemos en mayor o menor medida las causas, pero analicemos lo que ocurrió en los Centros de Costo que pierden. A los que obtuvieron ganancias enviémosles una calurosa felicitación, y no quiere decir que estén exentos de problemas.

El Boniato.

Este año fue abundante en la producción de boniato. Comparándolo con años anteriores hubo un salto productivo. Uno de los procesos productivo que generó \$ 13 156.87 de ganancia. Ingresó \$ 42 707.96, con una producción de 875 qq.

Producción de Boniato por Años.



El otro proceso de boniato, sembrado en su totalidad en el 2009, no corrió la misma suerte. Cerró con una pérdida de \$ 72 894.89. Se perdieron más de 1000 qq de boniato por el Tetuán, que atacó al cultivo en la etapa de sequía. Quizás una cosecha prematura hubiese disminuido la pérdida. No obstante este proceso también tuvo exceso de gasto de salario que alcanza el 85 % de los gastos:

Salario: 60 676.46

Resultado pagado 60 %: 9 137.03

Seguridad Social: 8 726.69

Materiales: 2 871.26

Combustible: 1 494.17

Gasto Total: 82 905.56

Debemos decir, además, que el área sembrada fue 22.8 ha y que el costo por hectárea ascendió a \$ 3 636.21. Mil setecientos pesos más que la ficha de costo por la que solicitamos el crédito, que es de \$ 1882.19 la hectárea o 25 mil pesos para una caballería.

Si un centro de costo de Boniato obtuvo ganancias está demostrado que no es imposible. ¿Qué debemos hacer para garantizar un proceso productivo de Boniato eficiente en el gasto y la producción?

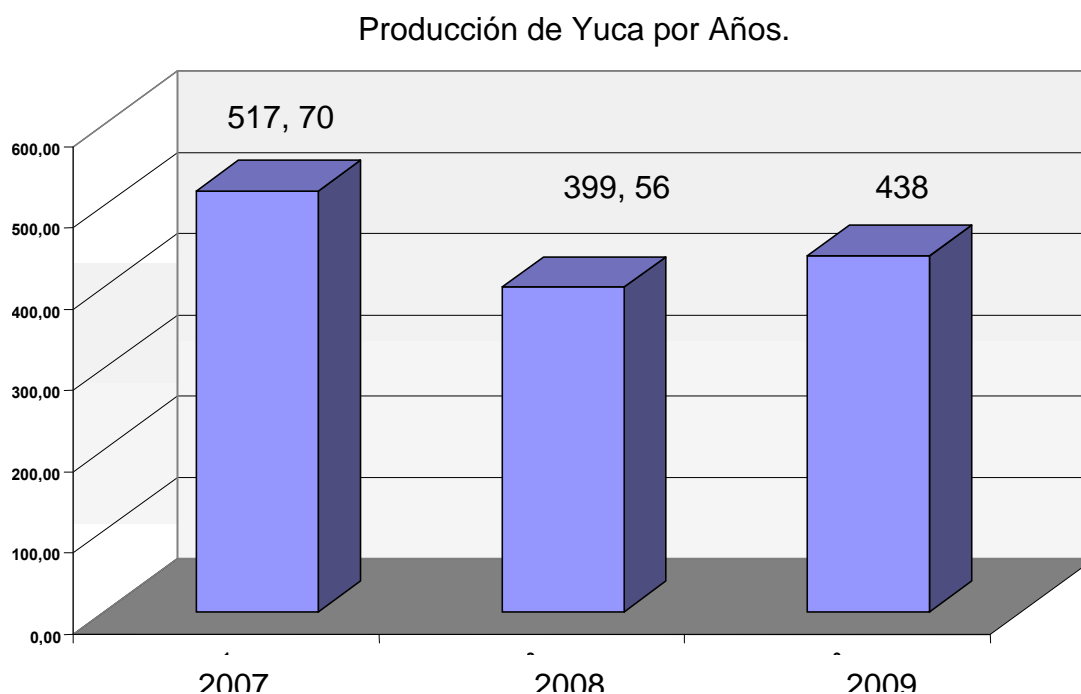
Tomemos las experiencias positivas de este cultivo y no dejemos que se pierdan con el cambio de Jefe de Finca o de Finquero. El secreto lo tiene el que trabajó la tierra.

La Yuca.

La situación de este cultivo es diferente. Nunca hemos logrado una buena producción de Yuca. Todos los años se pierden miles de peso en este proceso. Los bajos rendimientos y la falta de calidad para su comercialización, además del exceso de gasto son las causas principales.

En el 2008 perdimos 13 mil 900 pesos y este año la pérdida asciende a \$ 71 404.91. Con un área de 17 ha sembradas hasta Junio solo se produjeron 438 qq de Yuca, y el huracán pasó en el 2008.

El rendimiento fue de 25 qq por hectárea. Además somos pésimos comercializándola. Siempre se pone dura en el campo y no aprovechamos para venderla en la etapa en que se ablanda. Parece también que no estamos usando los clones óptimos para ese tipo de tierra, que el marco de siembra que usamos permite el enyerbamiento temprano y algunas de las áreas que usamos son proclives a inundaciones. Observemos como decrece la producción de Yuca por años.



Como la yuca es uno de los cultivos donde más área nos planificamos y sembramos cada año, genera grandes gastos que después no son respaldados por la producción, además de que también refleja exceso de gasto si lo comparamos con su ficha de costo, que no es baja. En el 2009 se gastaron \$ 57 658.91 para 17 ha, \$ 3 391.70 en cada hectárea; y la ficha de costo contempla un gasto de \$ 2 257.16 por hectárea. Gastamos \$ **19 287.19** por encima de lo planificado y de lo financiado. El exceso de gasto se refleja otra vez en el salario, que representa el 78 % del gasto.

Salario: 35 954.72

Resultado pagado 60 %: 9 137.03

Seguridad Social: 5 636.48

Materiales: 6 038.58

Combustible: 892.10

Gasto Total: 57 658.91

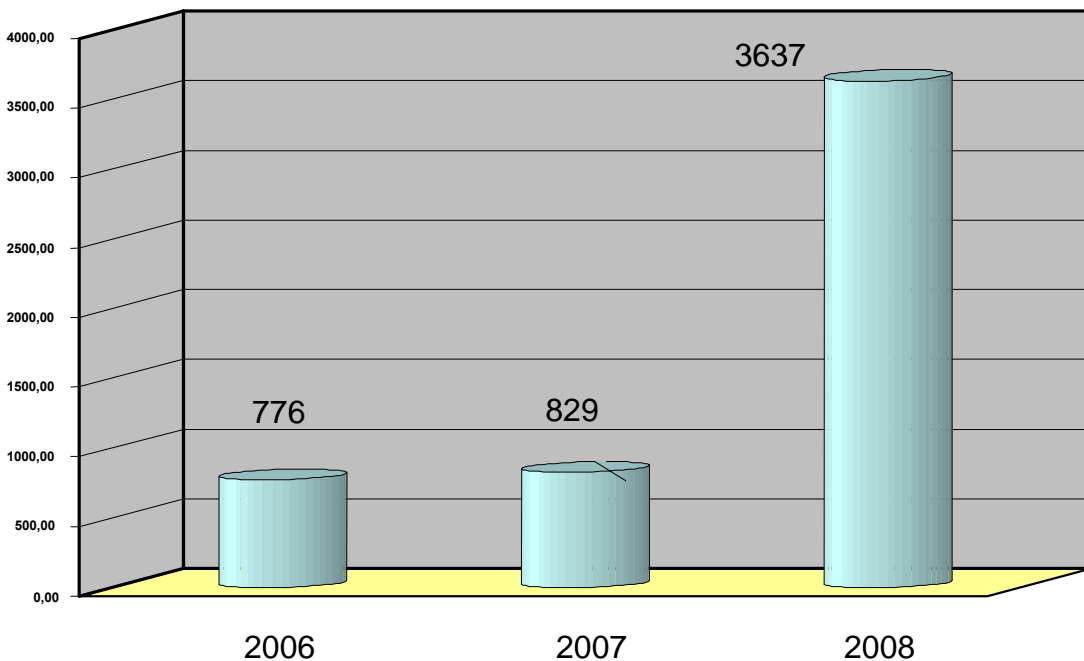
Ese cultivo es necesario para la unidad y el estado, por lo que no podemos prescindir de él. Lo que si podemos hacer accionar con inteligencia para disminuir sus pérdidas a la mínima expresión, gastando lo necesario y garantizando un rendimiento, al menos, de 100 qq por ha.

El Arroz.

En la producción de Arroz el salto fue cualitativo y cuantitativo. La Cooperativa rompió su record de producción histórica el pasado año. Se cambiaron las concepciones que hasta el momento se tenían en la producción de arroz vinculando el trabajador al área y aplicando un satisfactorio sistema de pago para ambas partes. Se incrementaron las áreas y se realizaron importantes inversiones, con los medios existentes, como la reparación del talud de la presa que abastece de agua, talón de Aquiles en este cultivo.

Producción de Arroz por Años.

U/M: QQ

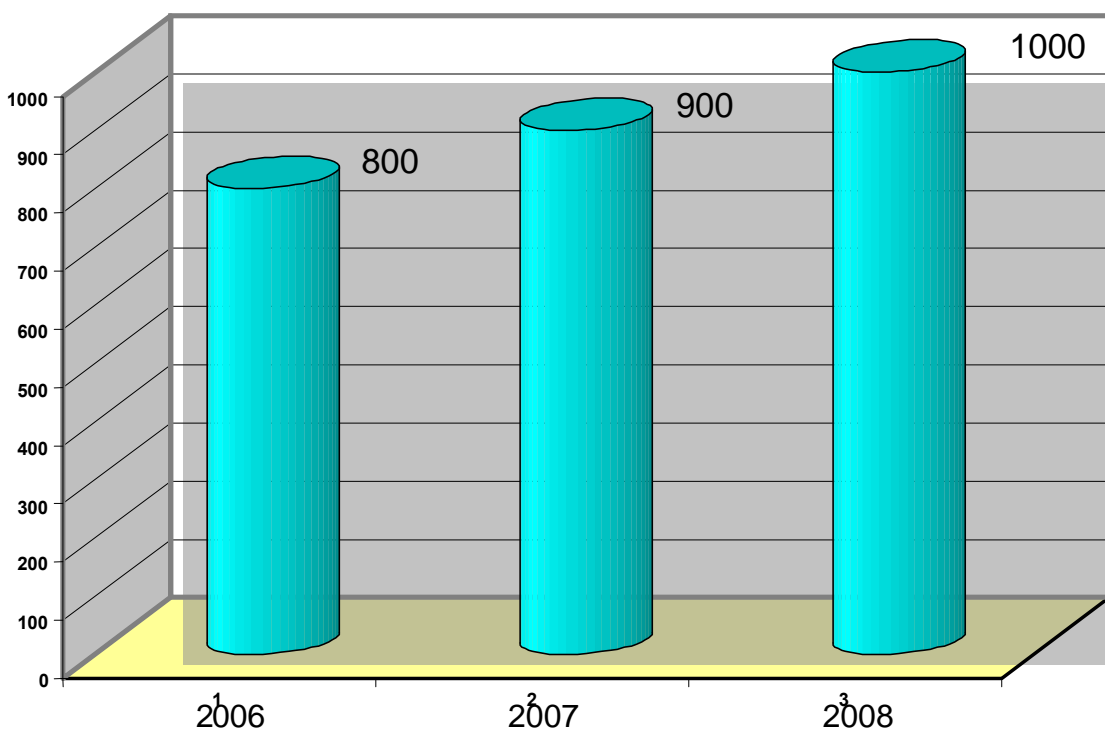


Este año se han sembrado 147.6 ha de arroz en la primera campaña, de las cuáles ya se han cosechado 1200 qq, y se pretendemos sembrar 40.2 ha en la segunda etapa, lo que permitiría alcanzar una producción de 8000 qq de arroz. Superior al pasado año en 4400 qq. Para incrementar el área de arroz, como pide la dirección del Partido, se debe tener un aseguramiento mínimo de recursos para incorporar nuevas áreas a la ganadería y de infraestructura, fundamentalmente en la Presa, para aumentar los niveles en el abasto de agua.

Los Viveros.

En la Cooperativa la producción de posturas de forestales aporta un alto porcentaje a las ventas. El Vivero Forestal garantiza las posturas para el municipio y para varias unidades del resto de la provincia. Su capacidad actual es de 1 200 mil posturas y su fuerza de trabajo se ha especializado en la actividad.

Producción de Posturas Forestales por Años. U/M: Miles



El Vivero Forestal se ha destacado en la calidad de su producción y el pasado año fue categorizado por el grupo nacional de la Agricultura Urbana como Candidato a Referencia Nacional.

Se aspira, como objetivo de trabajo, mantener la producción del Vivero Forestal en 1 millón de posturas

La actividad agrícola en la Cooperativa, difícil en su naturaleza, requiere de varias inversiones que permitirían dar un salto productivo. Para los cultivos varios se necesita un sistema de riego eficiente, que garantice agua a las mejores tierras para la producción de viandas, hoy en secano. Necesitando, además, incrementar la producción de semilla, crear una finca que se especialice en ello con las condiciones necesarias. Para el Arroz, urgen inversiones en el sistema de canales, construyendo compuertas, y en el volumen de abasto de agua. Importante también, para la producción de posturas y de frutas, será el Vivero de Frutales Tecnificado con Banco de Genoplasma que se pretende construir, aportando al desarrollo del lugar puestos de trabajo y renglones productivos.

El Ganado Porcino.

Los Centros de Costo porcinos se fueron incorporando gradualmente al salto productivo que experimentó la UBPC en estos años. La Cochiguera de Reproductoras ya cuenta hoy con 66 reproductoras de raza y sus precebas alcanzan la calidad establecida.

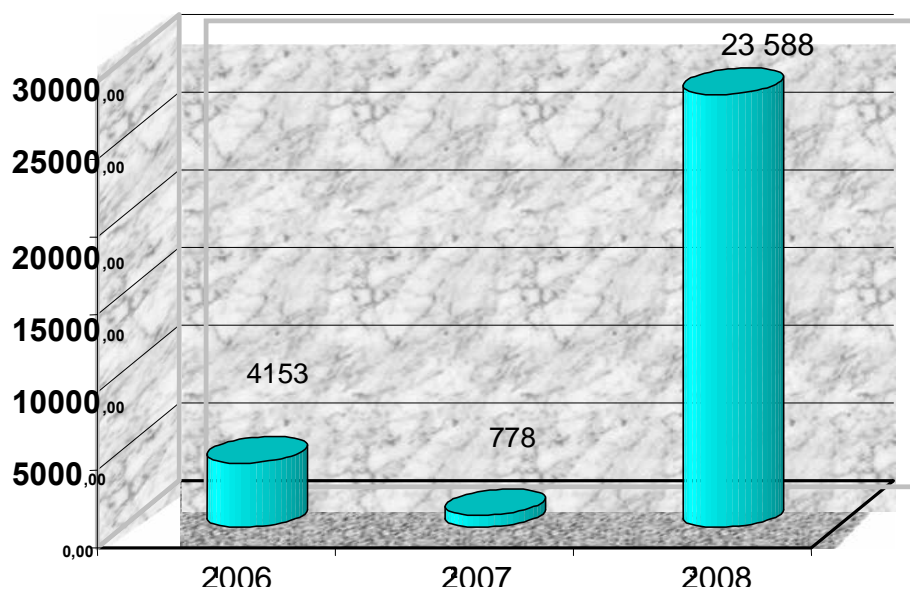
En la ceba porcina la UBPC ha realizado grandes esfuerzo para cumplir con la tarea mayor: el Plan de Venta al Estado. En ello se ha concentrado todas las fuerzas, además de garantizarles a la Empresa, la carne porcina necesaria para el periodo de zafra y el estímulo a trabajadores. Se cuenta con 2 centros de costo

para esta actividad. El mayor de ellos, El Túnel, tiene capacidad para 300 cabezas. El pasado año

se cumplió con el Balance Estatal vendiendo 17 TM de carne porcina. Este año ya se ha producido 15.7 TM de carne de cerdo. 7.8 a la Empresa y 4.4 al Balance.

En el 2009 se propone como objetivo de trabajo incrementar la Ceba Porcina en 200 cabezas y alcanzar las 40 TM de producción de carne porcina cumpliendo con las 27 TM del Balance.

Producción de Carne Porcina por Años. U/M: Kg.



Estado de resultado al cierre del 2009

Concepto	dic-09
Ventas	6413571,97
Costo de Ventas	5763018,52
Utilidad o Pérdida en Ventas	650553,45
Menos Gasto distrib. y Ventas	91742,86
Perdidas en Inventario	847,00
Exceso Gasto Pecuario	13788,00
Pérdidas Agrícola	34803,02
menos Pérdidas Total	49438,02
Útil-Perd en Atv-Fundamental	509372,57
menos Gasto Admón.	217083,79
Util-Perd en Operaciones	292288,78
menos Gasto Financiero	232585,93
Otros Gastos	124945,54
más Ing. Financ	50000,00
Otros Ingresos	173271,56
Utilidad o Pérdidas	158028,87
Prod Bruta	3851576,83
Gasto Materiales	699496,86
Servicio Recibido	278163,30
Gasto Total	4160656,04
Salario Pagado	2817907,71
Valor Agregado B	2873916,67
Prom. Trabj	304,00
Salario Medio	1544,91
Costo por Peso	0,90
Gto Sal x \$ VAB	0,98
Gto total x \$ VAB	1,45
Gto total x \$ Venta	0,65
Productividad	9453,67