



*Universidad "José Martí Pérez"*  
*Sancti Spiritus*  
*Facultad de Contabilidad y Finanzas*

SEDE UNIVERSITARIA MUNICIPAL DE JATIBONICO

“PANCHITO GÓMEZ TORO”

## **TRABAJO DE DIPLOMA**

**Título:** Análisis de los Costos de Producción Cañera de la Unidad Básica de Producción Cooperativa Melones.

**Autor:** Yanisleydi Rodríguez Rojas

**Tutor:** MSc. Lázaro Rodríguez Toledo.

**2010**

“Año 52 de La Revolución”

**La educación y el desarrollo económico están  
constantemente actuando entre sí y  
configurándose plenamente”**



Ernesto Che Guevara.

## DEDICATORIA

A mi madre por ser la razón de mi vida, mi inspiración, mi fuerza, mi gran amor.

A mi familia por todo el apoyo que me ha brindado para mi superación profesional durante los años de estudios.

A los que de una forma u otra han contribuido con la realización de este trabajo investigativo.

A la Revolución y a Fidel por haberme brindado la posibilidad de realizar mi sueño.

A mi esposo Jorge Luis y a mi suegra por su ayuda incondicional en la realización de este trabajo investigativo.

A mis hija para que le sirva como punto de partida y guía en su vida futura.

## **AGRADECIMIENTOS**

A mis profesores y en especial a Yait por haberme guiado en todos estos años de estudio.

A Jorge Félix por su amistad y apoyo desinteresado, ya que sin su ayuda no hubiese podido realizar esta investigación.

A mi tutor Lázaro y a los trabajadores de la UBPC Melones por su apoyo desinteresado en la realización de esta investigación.

A mis compañeros de estudios que a lo largo de toda la carrera hemos estado juntos.

A mi familia por el apoyo brindado para la culminación de mis estudios.

A todas aquellas personas que de alguna manera han tenido que ver con mis estudios a lo largo de mi carrera.

**A todos, mis más sinceras gracias.**

## **SÍNTEIS**

El análisis de los costos es vital para cualquier entidad pues en ello va su propia existencia, cuando realizamos su análisis , estos nos permiten conocer la utilización de recursos para lograr el valor de la producción y poder tomar medidas correctivas a tiempo que permitan elevar la eficiencia en el proceso productivo. En la presente investigación se realizó el análisis de los costos de la producción cañera en la Unidad Básica de Producción Cooperativa Melones, del municipio Jatibonico, para ello se utilizaron los datos correspondientes al periodo la zafra 2008-2009. Tuvo como objetivo fundamental realizar un análisis detallado a las cepas que fueron a zafra, comparando los costos reales con los planificados para determinar las causas de su variación. La investigación se realizó en dos capítulos, el primero consta de una fundamentación teórica acerca del análisis económico y principales conceptos relacionados con los costos. El segundo capítulo contiene la caracterización de la unidad, y la aplicación del análisis de los costos de producción cañera, aportando los elementos de mayor incidencia y sus causas, también se proponen medidas en aras de solucionarlas, al mismo tiempo que contribuyan a la disminución de los costos de producción de caña a partir de un incremento de los rendimientos agrícolas y la eficiencia económica.

## INDICE

	<b>Pág.</b>
Introducción _____	1
Capítulo I El análisis económico. Principales conceptos relacionados con los costos. _____	7
1.1 Importancia del análisis económico y su contenido _____	7
1.1.1. Importancia de analizar los estados financieros _____	7
1.2 Conceptualización, objeto e importancia de la Contabilidad de Costos _____	10
1.3- Costo Estándar _____	13
1.4- Sistema de costo _____	20
1.5 -Elementos básicos del costo de un producto. _____	22
1.6- La Contabilidad y los Costos _____	24
1.7-Definición de las formas de producción _____	18
1.8 Proceso de perfeccionamiento en las Unidades Productoras de Caña. _____	26
1.9 Unidades Básicas de Producción Cooperativas (UBPC). _____	29
Capítulo II: Caracterización de la Unidad Básica de Producción Cooperativa Melones y la aplicación del análisis de los costos de producción cañera en esta entidad. _____	31
2.1. Generalidades. _____	31
2.2. Caracterización de la UBPC “Melones”. _____	31
2.3. Aplicación del análisis de los costos cañeros de la unidad Básica de Producción Cooperativa Melones. _____	39
2.4. Análisis de los costos de producción cañera por cepas. _____	41
2.5 Análisis de los costos de producción cañera de la Cosecha _____	47
2.6- Análisis general y medidas propuestas para disminuir los costos cañeros_	53
Conclusiones _____	56
Recomendaciones _____	57
Bibliografía _____	58
Anexos _____	61

## **Introducción**

La tendencia del mundo donde Cuba se ha reinsertado después de la caída del campo socialista, encierra grandes amenazas, pero también ofrecen oportunidades para el país. Es un ambiente externo que exige que el cubano este preparado y con el cual de forma necesaria tiene que interactuar y establecer un equilibrio externo y donde tiene, por tanto, que sobrevivir. Un mundo cuyo carácter dinámico e inestable exige, para enfrentarlo, una economía de mayor apertura, movimiento, competitividad y capacidad de adaptación y respuesta ante sus continuos e imprevisibles cambios.

Este mundo cada vez más polarizado y excluyente, anclado en un fabuloso desarrollo de la ciencia y la tecnología, donde las transnacionales siguen siendo el agente económico fundamental y donde a diario escuchamos noticias de la crisis económica del sistema capitalista que de forma directa o indirecta ya afecta todo el planeta, crecen de forma vertiginosa los precios de los hidrocarburos, los alimentos y que además los recursos son cada vez más escasos, se impone la búsqueda de nuevas formas de lograr la eficiencia que tanto necesitamos, específicamente nuestro país que unido a lo anterior se ve bloqueado por el imperio más poderoso que jamás existió.

Con el triunfo de la revolución el 1 de enero de 1959, se inicia en Cuba un proceso de transformaciones radicales de carácter económico, político y social, una de las grandes preocupaciones del estado revolucionario lo constituyó la lucha por la eficiencia económica, lo cual se puede constatar en intervenciones efectuadas por nuestros principales dirigentes. A partir de esa fecha ocurre en el país una verdadera explosión ocupacional en todos los sectores de la economía nacional, y los trabajadores que no tenían una estabilidad laboral, comienzan a encontrarla.

Conforme al Programa del Moncada, el 17 de mayo de 1959 se firma la primera Ley de Reforma Agraria que entregaba la propiedad de las tierras a los que la trabajaban y despojaban a la oligarquía nacional y al imperialismo de considerables extensiones de tierras fértiles, eliminando el latifundio y fijando un límite máximo de 30 cab (402ha) para la tenencia de la tierra por propietario.

La política agraria seguida en los primeros años de la Revolución en relación con el destino de las tierras nacionalizadas, fue expuesta con claridad por nuestro Comandante en Jefe Fidel Castro, al clausurar, en febrero de 1959, el Primer Congreso Campesino, donde expresó: “Para mantener el consumo, para mantener la riqueza, para hacer la Reforma Agraria no es posible repartir las tierras en un millón de pedacitos... (Castro Ruz, 1959)

En una comparecencia publicada en el año 1962 el Che expresó:

“Ahora bien, habíamos hablado también, que en la construcción del Socialismo se necesitaba aumentar la productividad continuamente, todos sabemos, más o menos, que es productividad, en términos físicos digamos, es aumentar el volumen de producción por unidad de hora de obreros, o por unidad de hora de máquinas; en término financiero es producir más de determinado artículo con el mismo o con el menor costo”. (El hombre y la economía en el pensamiento del Che, 1982)

Desde principios de los años 90 del pasado siglo Cuba se encuentra enfrascada en su recuperación económica, dado por la repercusión que tuvo para la misma la caída del campo socialista donde se perdió más del 85% del intercambio comercial. Por ello se nos impone en los momentos actuales la utilización de técnicas de gestión empresarial adecuadas a las condiciones reales del entorno, considerándose la necesidad de aplicar el proceso de perfeccionamiento empresarial en todos los niveles productivos, que tendrá como eje central el logro de la eficiencia para las actuales condiciones económicas.

A raíz de la necesidad de realizar transformaciones económicas – sociales con vistas a la recuperación, desde el año 1993 se viene desarrollando en nuestro país un profundo proceso de renovación de tenencia de la tierra y de los medios de producción, buscando la reanimación y despegue de la agricultura y así, superar las crisis económicas y alimentarias en que se vive. Por ello es que la creación de las Unidades Básicas de Producción Cooperativas (UBPC) es considerada una de las transformaciones más profundas desarrolladas en el país.

A fines de 1996, se realizó un trabajo intenso mediante asambleas con la participación de todos los trabajadores de las UBPC cañeras, el cual concluyó en el Parlamento nacional presidido por el Comandante en Jefe.

El costo constituye un elemento fundamental para la administración de los recursos que dispone una cooperativa en función de generar utilidades en beneficio de la entidad y el colectivo de cooperativistas. Por lo tanto la confección de un sistema de costo no se limita a implantar modelos y su metodología sino que constituye un instrumento eficaz para la revisión y la toma de decisiones partiendo de la selección que brinda el mayor beneficio productivo con el menor nivel de gasto. (Colectivo de Autores, 2000)

El costo de producción permite conocer la adecuada utilización y control de los recursos de una cooperativa, el cumplimiento de la tecnología aplicada, la calidad de la producción obtenida y sus rendimientos que son factores que se derivan de la reducción del costo unitario. Por tal motivo es imprescindible llevar a cabo en las unidades productoras un minucioso análisis de los mismos. (Colectivo de Autores, 2000)

El trabajo esta enmarcado al análisis de los costos de producción cañera y su incidencia en la eficiencia, de la Unidad Básica de Producción Cooperativa Melones, perteneciente a la Empresa Azucarera Uruguay del municipio Jatibonico, en la cual se manifiesta la siguiente **situación problemática**:

- no se realiza de manera eficiente el análisis sistemático de los costos lo que influye en el deterioro de estos,
- insuficiente capacitación del personal del área económica en materia de costos lo que influye en su planeación y análisis de forma eficiente,
- no se analizan los costos con los trabajadores, lo cual provoca desconocimiento en cuanto a su ejecución por áreas de responsabilidad y centros de costo, y en consecuencia la aplicación de medidas correctivas en cuanto a las desviaciones de gastos,

- no se aplica el presupuesto de gasto por cepa, bloque y campo, lo cual incide en el análisis eficiente de los costos de su actividad fundamental.

Por todo lo antes expuesto se llega al siguiente problema científico:

¿En qué medida el análisis de los costos de producción cañera en la UBPC Melones influyen en la reducción de estos y en el aumento de su eficiencia económica?

**El objeto de investigación:** lo componen los costos cañeros de la Unidad Básica de Producción Cooperativa Melones

**Campo de acción:** La UBPC Melones.

### **Objetivo general**

Analizar el deterioro de los costos en la producción cañera, de la UBPC Melones.

### **Objetivos específicos:**

1. sistematización de los referentes bibliográficos, teóricos y prácticos que sustentan el tema de investigación,
2. diagnóstico sobre el estado actual de los costos de producción cañera de la UBPC Melones.
3. realizar el análisis de los costos del período seleccionado,
4. proponer medidas que contribuyan a la disminución de los costos.

### **Hipótesis**

Si realiza el análisis eficiente de los costos cañeros en la UBPC Melones, entonces se logrará una reducción de los mismos y un incremento en la eficiencia económica.

**Variable independiente:** análisis eficiente de los costos

**Variable dependiente:** La reducción de los costos y el aumento de la eficiencia económica.

La población la componen los resultados de la información sistemática económica, contable y financiera de la UBPC Melones y la muestra los resultados de la producción obtenida, los costos de producción y la eficiencia económica.

Los métodos utilizados en la investigación son:

Del nivel teórico:

análisis y síntesis: para establecer los fundamentos esenciales que caracterizan el análisis económico y principales conceptos relacionados con los costos,

histórico – lógico: permitió reflejar los antecedentes del problema objeto de estudio,

hipotético deductivo : para determinar las contradicciones y regularidades relacionadas con el proceso de análisis de los costos de producción cañera su reducción y el aumento de la eficiencia económica.

Del nivel empírico:

método de la observación: para observar el registro y análisis de los costos de producción cañera,

estadístico: En el procesamiento y análisis de datos se aplicó el cálculo porcentual de coincidencia con las observaciones aplicadas al comportamiento de las variables y triangulación de datos.

El **Valor Teórico** radica en la posibilidad que se tiene de crear una fundamentación teórica a partir de las búsquedas, revisiones y análisis realizado en la actividad económico financiera y productiva.

El **Valor Práctico** está dado por el análisis de los costos que permita analizar los resultados en la producción y la situación económica de la entidad y pueda ser aplicado en otras entidades de producción cañera.

El **Valor Metodológico** se refleja por el hecho de proponerse un sistema que permita valorar la situación los costos de la producción y la eficiencia económica.

La **Viabilidad** está determinada por la necesidad que tiene la entidad, el MINAZ y el país de obtener resultados positivos en la economía y para ello la entidad cuenta con los recursos humanos, materiales y financieros que le permitan lograr estos objetivos.

Los principales **beneficios** que se esperan obtener con la investigación son los siguientes: el logro de la reducción de los costos y un incremento de la eficiencia económica a través del comportamiento favorable que tendrían sus indicadores económicos y una respuesta eficaz a las demandas de su entorno y exigencia de sus clientes.

Para el desarrollo de este estudio hemos tomado como base los datos reales proporcionados por los libros y estados financieros de la Contabilidad perteneciente al año 2009.

### **Estructura del trabajo:**

Introducción, Capítulo I, Capítulo II, Conclusiones, Recomendaciones y Anexos.

El Capítulo I se refiere al análisis económico, así como conceptos relacionados con los costos. El Capítulo II contiene la caracterización de la UBPC, y la aplicación de los costos cañeros en esta unidad, además se llega a conclusiones, recomendaciones y cuenta con anexos que enriquecen el estudio.

## **Capítulo I. El Análisis Económico. Principales conceptos relacionados con los costos.**

### **1.1 Importancia del análisis económico y su contenido**

A la par del desarrollo y la sociedad y de la ciencia, el conocimiento del hombre acerca de las leyes de la naturaleza y del desarrollo de la sociedad se torna cada vez más amplio y profundo.

El problema clave de la economía consiste en elevar por todos los medios a la eficiencia de la producción social, es decir la producción en general. El nivel de eficiencia de la producción determina, en grado decisivo la posibilidad del ulterior progreso económico y social de la sociedad. Por eso todos los esfuerzos de los trabajadores y todos los recursos de la economía deben estar dirigidos a solucionar este problema. Tanto al elaborar los planes, así como en el proceso de la realización de los mismos, cualquier cuestión debe analizarse desde el punto de vista de en que medida la decisión tomada facilita la elevación de la eficiencia de la producción. Al cumplimiento de esta tarea contribuye el análisis profundo y sistemático de la actividad productiva y económica de las empresas.

#### **1.1.1. Importancia de analizar los estados financieros**

La contabilidad tiene la misión de suministrar datos a la dirección de la empresa para poder realizar el proceso de la planeación, administración y gestión, además de la información a todos los usuarios, tanto internos como externos. La importancia del dato contable ha asumido mayor peso en la medida en que se han perfeccionado las teorías de la dirección científica la cual exige un flujo de la información veraz y precisa. Además, el desarrollo de la informática en el mundo actual ha transformado la faz externa de la contabilidad no así la interna que esta dado por sus conceptos contables. Este proceso ha permitido el manejo de un número mayor de datos con gran fiabilidad.

## **Concepto del análisis**

Analizar significa estudiar, examinar, observar el comportamiento del suceso. Para lograr la veracidad y exactitud es necesario ser profundo lo que implica no limitar el análisis al todo ya que además de superficial puede conducir al analista a conclusiones erróneas por eso la necesidad de componerlo en sus partes para un análisis riguroso.

## **¿Para qué analizar?**

Muchas empresas que enfrentan crisis, frecuentemente se justifican con causas externas, entre las cuales se podrían mencionar: una escasa demanda, falta de financiamiento, insolvencia de clientes, regulaciones y restricciones, etc. Sin lugar a dudas, la negativa evolución de aspectos externos afecta la marcha de cualquier organización.

No obstante, también se han de tener en cuenta los factores internos sobre los cuales las empresas pueden accionar para solucionar o tratar de disminuir tales crisis, por lo tanto, no todos los males vienen de afuera.

## **FACTORES INTERNOS (Endógenos)**

- problemas de sistemas informativos,
- falta de diagnóstico,
- márgenes de utilidades reducidos por excesos de costos y gastos,
- exceso de deudas,
- bajos rendimientos,
- exceso de activos,
- baja productividad,
- problemas organizativos,
- pobre gestión de activos,
- deficiente preparación del personal,

## **FACTORES EXTERNOS (Exógenos)**

- crisis de la economía,
- escasa demanda,
- competencia,
- innovación tecnológica,
- impuestos altos,
- altas tasas de interés,
- insolvencia de los clientes,

## **¿POR QUÉ ANALIZAR?**

El análisis contribuye a tomar decisiones inteligentes:

- soluciones operativas,
- elaboración de planes,
- preparación de programas de acción,
- diseño de políticas,
- establecimientos de objetivos,

Un aspecto de suma importancia a tener en cuenta en el análisis es el costo de producción, el cual incluye: consumo de materiales, gastos de trabajos (salarios) y otros gastos. El costo de producción es uno de los indicadores sintéticos fundamentales que expresa en una medida considerable los resultados de la actividad económica y productiva desarrollada, forma la base del precio de cualquier tipo de producto y es uno de los elementos fundamentales que determinan la magnitud de la ganancia y el nivel de rentabilidad.

Todas las actividades económicas originan gastos de distinta naturaleza, como son los materiales consumidos, los salarios pagados, la depreciación o amortización de los medios de producción, los servicios comprados, etc., que son registrados como tales gastos.

En el desarrollo de los procesos productivos y de servicios, estos gastos se identifican y se aplican a una actividad determinada, lo que interrelaciona y agrupa

una parte de dichos gastos y los convierte, como unidad dialéctica, en una categoría económica que se denomina **costo**.

## **1.2 Conceptualización, objeto e importancia de la Contabilidad de Costos.**

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

La contabilidad de costos se ocupa de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos. Los costos pueden acumularse por cuentas, trabajos, procesos, productos u otros segmentos del negocio.

Los costos sirven, en general, para tres propósitos:

1. proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad y evaluar el inventario (estado de resultados y balance general),
2. ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control),
3. proporcionar información a la administración para fundamentar la planeación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales),

**Costos:** representan una porción del precio de adquisición de artículos, propiedades o servicios, que ha sido diferida o que todavía no se ha aplicado a la realización de ingresos.

Una definición muy acertada de costo es la de Pedersen: "Coste es el consumo valorado en dinero de bienes y servicios para la producción que constituye el objetivo de la empresa. (Pedersen, 1958)

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. (Mallo Rodríguez, 1991)

Para Fernández Pirla, José María "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. (Pirla, 1970)

Para Cañibano, 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. (Caribano, 1973)

En Contabilidad de Costos, Horngren define por costo "... los medios en la forma contable convencional, en unidades monetarias, que deben ser pagadas para adquirir bienes y servicios. (Horngren Charles, 1969)

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

Los inputs y outputs son las entradas y salidas del proceso productivo; las entradas se refieren a materiales directos, mano de obra directa y otros gastos indirectos de fabricación; las salidas se asocian con los productos terminados o servicios prestados. (Horngren Charles, 1969)

El costo es definido por Polimeni como: “El valor sacrificado para obtener bienes o servicios. (Polimen, 1989)

Mallo Rodríguez, Carlos, plantea: que 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 esta condición se debe considerar como un despilfarro. (Mallo Rodríguez, 1991)

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 constituye un medidor de eficiencia económica productiva, por lo que su comportamiento nos facilita evaluar los resultados.

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 período 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 con el proceso de fabricación y venta de la producción, expresados todos en términos monetarios. Como puede apreciarse, el costo de producción constituye 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.

La Contabilidad de Costo o Gerencial es de gran importancia para las organizaciones ya que pretende servir de orientación o punto de partida para todo tipo de decisiones internas a diferentes niveles dentro del horizonte temporal del corto plazo.

### **1.3 Costo Estándar**

Castagnoli plantea que: *“...la finalidad del coste estándar consiste en definir, del modo más racional, cuales deben ser las cantidades, físicas o monetarias, empleadas para fabricar un producto o prestar un servicio a un coste adecuado”*. (Castagnoli, 1967)

Rapin y Poly señalan que: *“...los costes y precios de coste estándar son costes y precios calculados previamente a partir de condiciones de trabajo consideradas como posibles y deseadas”*. (Poly & Rapin, 1967)

Los costos predeterminados son los que se calculan antes de comenzar el proceso productivo, dividiéndose en costos estimados o estándares, en dependencia de la base que se utilice para su cálculo.

El costo estimado indica lo que podría costar un producto, con grado de aproximación relativo, ante la inexistencia de normas que permitan calcularlo con más rigor. Es la cantidad que, según la empresa, costará realmente un producto o la operación de un proceso durante un periodo de tiempo. Frecuentemente, el costo estimado se basa en algún promedio de costos de producción real de períodos anteriores ajustado para reflejar los cambios en condiciones económicas, eficiencia, etc., que se anticipan para el futuro. Generalmente los costos estimados incluyen una cantidad que refleja los desperdicios y deficiencias que se anticipan y que aumentan los costos unitarios y totales del producto y la operación.

Costo normal, significa aproximadamente lo mismo que costo estimado. A veces se le da el significado un tanto distinto de un promedio de costos que se han producido realmente en períodos anteriores únicamente, sin tomar en cuenta los cambios que se esperan para el futuro.

Decir costo presupuestado es igual a decir costo estimado o costo normal; en otras palabras, costo presupuestado es el costo planeado, que frecuentemente se basa en un promedio de costos pasados ajustados para los cambios que se esperan en el futuro. Esta similitud entre el costo estimado, el costo normal y el costo presupuestado puede apreciarse en las empresas comerciales que construyen sus presupuestos sobre la base del costo normal estimado de la fabricación.

El costo estándar presupone la utilización de una base normativa rigurosa. El cálculo del mismo consiste en la determinación previa del precio y de la cantidad de los recursos necesarios para ejecutar una producción y tiene la ventaja de que establece la norma para el ejercicio adecuado de la función de control, constituyendo la base de comparación de los costos reales, en la determinación de las desviaciones que serán objeto de análisis y toma de decisiones, además constituye un instrumento eficaz de la gestión de la empresa para luchar contra el despilfarro y aumentar la productividad de la mano de obra.

El costeo estándar se aplica a cualquier sistema de costos, ya sea por proceso o por órdenes de trabajo. Cuando se emplea un sistema de costos estándar se establecen patrones físicos y precios para los recursos materiales y humanos; se utilizan cuotas de costos indirectos separadas para los gastos variables y para los gastos fijos; se efectúa el análisis de los costos por partidas; se calculan y registran las variaciones.

La aplicación de los costos estándar, en empresas con sistemas de costos por órdenes de trabajo, presenta limitaciones en cuanto al costo de la implantación del mismo, debido a que el cálculo de los estándares resultaría de gran complejidad teniendo en cuenta que estas fabrican una gran diversidad de productos o servicios.

La abundante literatura que existe en el medio, normalmente de autores norteamericanos, ha permitido que se den diferentes denominaciones a una misma cosa. En otro orden de ideas a los mismos estándares se les ha llamado de diferentes maneras.

#### Estándares básicos:

- se consideran estándares constantes.
- proporcionan la base para la comparación de los costos reales a través de los años con el mismo estándar, haciendo resaltar de esta manera las tendencias.
- los efectos de los precios y de los cambios en la eficiencia son calibrados comparándolos con los que prevalecían cuando se determinaron los estándares.
- rara vez se utilizan los costos estándares básicos ya que cambios frecuentes en los productos y en los métodos requieren cambios en los estándares, perdiendo así las tendencias su significado debido al corto tiempo que transcurre dentro de dichos cambios.

#### Estándares Perfectos, ideales, de máxima eficiencia o teóricos:

- son los costos mínimos absolutos que son posibles en las mejores condiciones de operación concebibles,
- se usan cuando la administración considera que proporcionan metas psicológicamente productivas.

#### Estándares Realizables en la operación corriente:

- son los que en condiciones eficientes de operación debieran incurrirse en un futuro inmediato,
- son difíciles de alcanzar pero no imposibles,
- es posible que las variaciones sean más bien desfavorables que favorables, pero estas últimas pueden lograrse con un poco más que la eficiencia esperada.

El establecimiento de costos estándar para la mano de obra directa, materiales directos y costos indirectos de fabricación es una parte importante para cualquier sistema de costos estándar.

Los estándares de costo de material directo pueden dividirse en estándares de precios y eficiencia. Los estándares de eficiencia son especificaciones predeterminadas acerca de la cantidad de materiales directos que se necesitan en la producción de una unidad terminada.

Los estándares de eficiencia deben incluir todos los materiales que pueden identificarse directamente con el producto. Por lo general, las cantidades estándar son desarrolladas por profesionales y están formadas por los materiales más económicos de acuerdo con el diseño y calidad del producto. Cuando se requieren muchas clases distintas de materiales se confecciona la llamada lista estándar de materia prima.

El estándar de precio puede basarse en precios promedios recientes y pasados, en precios actuales, o en precios esperados para el período en el cual las normas tendrán vigencia. Además, como son particularmente útiles para la toma de decisiones a corto plazo, muchas empresas prefieren atenerse a los futuros cambios de precio, sobre todo en una época inflacionaria.

*Los estándares de mano de obra directa pueden dividirse en estándares de precios y de eficiencia. Los estándares de eficiencia son predeterminados en función de la cantidad de horas de mano de obra directa que se necesitan en la producción de una unidad terminada. Frecuentemente se emplean los estudios de tiempo y movimientos para determinar las normas de mano de obra; o bien se recurre a normas sintéticas. Estas se basan en tablas que contienen la asignación de tiempo estándar para varios movimientos y otros elementos que intervienen en un trabajo. Las normas de tiempo sintéticas requieren una descripción del trabajo muy cuidadosa y detallada. Generalmente se usan promedios de actuaciones pasadas como normas de tiempo.*

*Algunas compañías utilizan tirajes de prueba como base para establecer normas de tiempo de mano de obra. Las normas establecidas sobre esta base no suelen ser satisfactorias, ya que es difícil simular las condiciones de operación reales sobre una base experimental.*

Para la determinación del estándar de precio de mano de obra directa se hace necesario conocer las operaciones que se van a realizar, la calidad de la mano de obra que se desea y la tasa promedio por hora que se espera pagar. La tasa salarial por hora puede basarse en convenios sindicales.

En general, las variaciones de las tasas salariales de mano de obra no son controlables. Sin embargo, si la tasa real se basa en un acuerdo por contrato, puede producirse una variación de la tasa como resultado del uso de mano de obra de mayor o menor calidad que lo previsto por la norma.

Pueden existir varias clases distintas de costos unitarios de mano de obra. Las tasas salariales pueden basarse en distintas habilidades o experiencia, o en ambos factores. Cuando las tasas salariales se determinan mediante convenios sindicales, es práctico reconocer que la tarifa así establecida es, en esencia, la tarifa estándar.

El establecimiento de estándares para los costos indirectos de fabricación es similar al establecimiento de estándares para los materiales directos y la mano de obra directa. La mayor diferencia se debe a que los costos indirectos de fabricación deben dividirse en costos variables y fijos. Los costos variables y fijos presupuestados, generalmente se dividen entre el nivel estimado de producción, para calcular la tasa de aplicación estándar de los costos indirectos de fabricación.

Un factor clave para la determinación de la tasa de aplicación de los gastos indirectos de fabricación es la capacidad productiva ya que el nivel estimado de producción está determinado en gran medida por esta. Se entiende por capacidad productiva la magnitud máxima de producción que se puede lograr con el pleno aprovechamiento de los recursos de cada entidad; se determina en unidades físicas. La capacidad productiva de una empresa depende de muchos factores: tamaño físico y condiciones del edificio y del equipo de fábrica, disponibilidad de recursos tales como fuerza laboral entrenada y diversidad de materias primas, etc.

Para proyectar el nivel de producción correspondiente a períodos futuros, se puede hacer uso de los siguientes niveles de capacidad productiva:

- capacidad productiva teórica o ideal: es el rendimiento máximo que un departamento o área es capaz de producir sin considerar interrupciones en la producción debidas a paros en el trabajo por tiempo ocioso en las máquinas, por reparaciones o mantenimientos, días festivos y descansos. En este nivel de capacidad se asume que la planta funciona 24 horas al día, 7 días a la semana y 52 semanas en el año.
- capacidad productiva práctica o realista: es la máxima producción alcanzable, considerando interrupciones previsibles o inevitables en la producción.
- capacidad normal: es la que se basa en la capacidad productiva práctica y consulta la demanda del producto por los clientes; debe ser igual o menor que la capacidad productiva práctica.
- capacidad productiva esperada: es la capacidad que se basa en la producción estimada del período siguiente; puede ser igual o menor que la capacidad productiva normal.

En nuestro país se presentan dificultades en cuanto a la definición de las capacidades, motivado fundamentalmente por el bloqueo impuesto por los Estados Unidos el cual impide que las materias primas lleguen en tiempo, sean de óptima calidad, se compren a precios módicos etc.; otra dificultad radica en las maquinarias obsoletas con que cuentan nuestras empresas, entre otras.

Una vez que el nivel de producción y el total de los costos indirectos de fabricación se hayan estimado, se podrá calcular la tasa predeterminada de aplicación de costos indirectos de fabricación. Las tasas de aplicación de costos indirectos de fabricación se fijan por lo general en términos de pesos por unidad de la actividad estimada de alguna base denominada actividad denominador.

En el cálculo de la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación se utilizan por lo general las siguientes bases:

- unidades de producción.
- costo de materiales directos.
- costo de mano de obra directa.

- horas de mano de obra directa.
- horas máquinas.

Un punto importante a tener siempre en cuenta es que los estándares no deben ser rígidos; deben ser revisados periódicamente para determinar si aún son alcanzables en la producción; si son incorrectos deben evaluarse y reemplazarse por nuevos. Si se cambian muy a menudo la efectividad del sistema de costo estándar disminuye.

El sistema de costos estándar presenta una gran importancia en el control de la eficiencia de la carga fabril, en el proceso de presupuestación y en la toma de decisiones.

- Las normas o estándares de costo pueden ser un instrumento importante para la evaluación de la actuación.
- Las variaciones de las normas conducen a la gerencia a implantar programas de reducción de costos concentrando la atención en las áreas que están fuera de control.
- Los costos estándar son útiles a la gerencia para el desarrollo de sus planes. El mismo proceso de establecer las normas requiere una planificación cuidadosa en áreas como la de organización, asignación de responsabilidades y las políticas relacionadas con la evaluación de la actuación.
- Los costos estándar son útiles en la toma de decisiones, sobre todo si se diferencian los costos fijos y variables y si los precios de los materiales y las tarifas de mano de obra se basan en las tendencias esperadas de los costos durante el período siguiente.
- Los costos estándar como todo, presentan desventajas, entre ellas se encuentran:
  - En la práctica es muy difícil adaptarse a una estructura conceptual específica, debido a la rigidez o flexibilidad y así los costos no pueden calcularse con precisión.
  - La inflación que obliga a cambiarlos constantemente.

## 1.4- Sistema de costo

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.

Según la forma de producir:

- por ordenes específicas,
- por procesos continuos,
- por ensamble.

Según la fecha del cálculo:

- históricos,
- predeterminados: Estimados y los estándares.

Según el método del costeo:

- costeo real,
- costeo normal,
- costeo estándar.

Según el tratamiento de los costos indirectos:

- costeo por adsorción,
- costeo directo o variable,
- costeo basado en las actividades.

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 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”. (Guatri, 1954)

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 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, como se ha gastado y donde 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.

### **1.5 -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 y de su envase, y representan el principal costo de la materia prima en el proceso de manufactura. Esto con la condición de que el consumo del insumo debe guardar relación proporcional con la cantidad de unidades producidas.

Según Horngren los materiales directos son: "...toda aquella materia prima que físicamente puede ser observada como formando parte integrante del producto terminado y que su cantidad en el producto puede ser determinada mediante una forma que sea factible económicamente". (Horngren Charles, 1969)

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.

Según Polimeni "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. (Polimen, 1989)

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.

Los costos indirectos de producción o cargas fabriles son todos los costos de producción, excepto los de materia prima y mano de obra directa. Son todos los costos en que necesita incurrir un centro para el logro de sus fines; costos que, salvo casos de excepción, son de asignación indirecta, por lo tanto precisa de bases de distribución.

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

- materiales indirectos,
- mano de obra indirecta,
- costos indirectos generales de fabricación.

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

## **1.6 La Contabilidad y los Costos**

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 se realizan mensualmente y son analizados por el Consejo de Dirección, pero no se analiza con la asamblea general y sus miembros.

## **De la Producción Cañera**

La producción cañera por sus características, precisa de una administración, además de eficiente, dinámica, por las condiciones bajo las cuales se desarrolla, donde el clima y otros factores 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 la mejor eficiencia posible, planificándose un conjunto de funciones donde se combinan los hombres y los recursos en busca de mayores resultados, se seleccionan los equipos y el personal adecuado que permite articular todas las acciones y obtener éxitos.

Podemos aclarar que la entidad tiene un nivel de prioridad en las proyecciones del año en cuanto a la producción y el cumplimiento del objetivo de la unidad, producir más con menos costos.

### **1.7.- Definición de las formas de producción**

La producción constituye el resultado de toda acción organizacional de las unidades productoras de caña, de aquí la importancia que para esta resulta su análisis, así como la razón de ser un subsistema en el diagnóstico funcional.

Antes de ejemplificar mediante un estudio de análisis de producción, se deben puntualizar algunos conceptos teóricos que serán importantes para la comprensión de los objetivos que se persiguen.

Para hacer este análisis se debe partir del dominio del ciclo productivo de la caña de azúcar de las unidades productoras.

Los pasos que se deben seguir para evaluar la producción y los resultados alcanzados son:

1. caracterización del entorno donde se desarrolla la producción y su potencial productivo,
2. evaluación de las actividades aerotécnicas ejecutadas.
3. evaluación de los recursos empleados (materiales, financieros y humanos),
4. evaluación de la calidad y cantidad de la producción lograda,
5. análisis de los resultados y elaboración de la proyección de trabajo que se va a desarrollar.

### **1.8 Proceso de perfeccionamiento en las Unidades Productoras de Caña**

Constituye una de las tareas estratégicas de la economía cubana, recogida en la Resolución Económica del V Congreso del Partido Comunista de Cuba, la introducción del Perfeccionamiento Empresarial en nuestra estructura productiva socialista.

En la agroindustria azucarera es imposible concebir el perfeccionamiento de los complejos agroindustriales, sin tener en cuenta el papel estratégico de las unidades productoras de caña, ya que ellas son la fuente de materia prima sobre el que descansa todo el sistema productivo.

El desarrollo diversificado de la agricultura cañera y la búsqueda de un modelo económico sustentable para las unidades productoras, constituye el objetivo estratégico del perfeccionamiento.

Por ello, los objetivos productivos, no responden sólo a la necesidad de crecer en el orden productivo, se requiere crecer y perfeccionar también en los órdenes económicos, político y social, manteniendo para ello nuestros principios de construir una sociedad socialista, enfrentando el reto de un mundo globalizado donde el neoliberalismo trata de imponer sus doctrinas en detrimento de los intereses de nuestros pueblos.

El perfeccionamiento es un proceso en el cual persigue optimizar las estructuras organizacionales socialistas, tomando como principios la disminución del exceso de niveles de dirección con un máximo control de la gestión y adaptándolas a las condiciones que presenta cada entidad o actividad que se debe realizar, sumando al logro del incremento de la participación con los criterios y acciones de todos los trabajadores.

En el sector agroindustrial azucarero, el papel del perfeccionamiento y desarrollo de las unidades productoras de caña, constituye el cimiento sobre el que descansa todo el proceso agroindustrial, por su importancia como abastecedora de la materia prima.

Para comprender el proceso de perfeccionamiento en las Unidades Productoras de Caña, se deben conocer los conceptos más modernos sobre las teorías organizacionales, la empresa y sus elementos principales, las características particulares de la empresa agrícola, así como la evolución de las principales estructuras organizacionales que se han experimentado en la agricultura cañera cubana y sus aportes.

Este ámbito teórico es fundamental para los directivos en las unidades productoras de base puedan, conforme con sus condiciones específicas, analizar y reflexionar a cerca de la evolución de sus organizaciones y cuales deben ser las vías para el modelo que de respuesta a las expectativas que demanda la producción de caña del siglo XXI.

Las empresas no son más que organizaciones productivas con fines mercantiles, sociales y políticas, que presentan los siguientes rasgos comunes:

- son unidades de producción que combinan factores económicos según una acción planeada por un sujeto (empresario), teniendo en cuenta una estructura y organización entre los elementos que la componen,

- son unidades de decisión, por lo que requieren de una planificación y control para poder llevar a cabo sus metas, formuladas a partir de objetivos y sus correspondientes programaciones,
- son organizaciones que tratan de conjugar intereses colectivos e individuales,
- constituyen unidades financieras, por lo que para su funcionamiento y desarrollo demandan del consumo de recursos financieros y formulaciones de estrategias oportunas.

### **1.9 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 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 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.

## **Conclusiones del capítulo I.**

En el desarrollo de este capítulo se consumó la fundamentación teórica acerca de la contabilidad de los costos, se consultaron autores pilares del tema objeto de estudio y se definen varios conceptos de costo por varios autores como Carlos Mallo Rodríguez, Cañibano, Horngren etc.

Se destaca como clásico en la Contabilidad de Costos Horngren que define por costo:

“... los medios en la forma contable convencional, en unidades monetarias, que deben ser pagadas para adquirir bienes y servicios.

Esta definición es la más acertada ya que identifica los gastos reales incurridos directos o indirectos en la obtención de la producción o prestación de servicio.

## **Capítulo II: Caracterización de la Unidad Básica de Producción Cooperativa Melones y la aplicación del análisis de los costos de producción cañera en esta entidad.**

### **2.1. Generalidades**

El presente capítulo tiene como finalidad fundamental la caracterización de la UBPC Melones, así como el análisis de los costos de la producción de caña en dicha UBPC. Para ello se han tomado como base los datos reales que ofrecen los libros y registros de la contabilidad correspondiente al año 2008 - 2009, efectuándose un proceso comparativo entre el plan y el real. Con esta investigación se pretende arribar conclusiones que contribuyan a disminuir los costos y aumentar la eficiencia económica, además, servirá como herramienta en la toma de decisiones del consejo de dirección de esta unidad.

El método fundamental que se utiliza para analizar el trabajo económico es la comparación, los resultados reales obtenidos se comparan con lo planificado y también con la del año anterior.

### **2.2. Caracterización de la UBPC “Melones”**

La UBPC “Melones” se encuentra ubicada en la zona Sur Este del Municipio Jatibonico provincia de Sancti Spíritus, limita por el norte con la CPA Boris Luis Santa Coloma, al este con la UBPC Bernal, por el oeste con Limones Palmero, y al sur con la Yaya. La UBPC cuenta con una notable deforestación, desfavorecida con cero niveles de precipitación, dos comunidades y un componente correccional. Existe muy baja presencia de poseedores de tierra, marcada pobreza del manto freático y de fuentes de agua que puedan facilitar el riego de los cultivos, es constituida el 13 de Octubre de 1993. Registrada con el código 53231, considerándose como una de las transformaciones más relevante en este sector después de realizada con la primera y segunda leyes de Reforma Agraria a principios de la revolución, de ahí la

importancia que se le concede a esta organización, en lo que se refiere a su consolidación y desarrollo, debido a su papel en el contexto de la economía cubana. Esta unidad se ha creado con el objetivo de aumentar la producción cañera a través del incremento de los rendimientos agrícolas y al mismo tiempo lograr que este se alcance con la mayor eficiencia posible.

#### Situación Geográfica:

La UBPC tiene:

Área Total	4845,3 ha
A Caña	3229,04 ha
Cultivos Varios	142,3 ha
Forestales	1026,26 ha
Ganadería	35,6 ha
Frutales	95,1 ha

#### Suelos Predominantes:

<b>Grupos</b>	<b>Área</b>
Fersialitizados Cálcidos	343,54
Sialitizados Cálcidos	2301,62
Vertisuelos	583,88

#### **Misión:**

La UBPC Melones se crea para la producción cañera a través del incremento de los rendimientos agrícolas y al mismo tiempo lograr que éste se alcance con la mayor eficiencia posible, además la producción no cañera y pecuaria que logre satisfacer las necesidades de todos sus trabajadores.

En el caso de la UBPC cañera la demanda de fuerza de trabajo es muy oscilante, se caracteriza por picos que no siempre pueden ser cubiertos con fuerzas de la propia unidad, ya que en cultivos como la caña se reporta una elevada temporalidad.

En esta entidad podemos encontrar los siguientes:

**Valores:**

- amor al trabajo,
- interés por la superación,
- disciplina laboral,
- espíritu de sacrificio,
- colectividad.

**Valores Compartidos:**

- superación Política y Laboral,
- instrucción Técnica,
- visión económica,
- responsabilidad con el conocimiento y la conservación de la naturaleza,
- cultura agrícola basada en el Poli Cultivo de los métodos Agro–Ecológicos.

**Visión:**

- lograr obtener las 54 toneladas por ha,
- satisfacer las necesidades de los trabajadores,
- alcanzar niveles de rentabilidad que nos permitan una estabilidad Económica – Financiera,
- incorporar personal capacitado para lograr resultados satisfactorios,
- desarrollar una ganadería acorde con los requisitos técnicos.

**Escenario:**

La Unidad Básica cuenta en estos momentos con una plantilla de 328 trabajadores, de ellos 274 son fijos y 54 contratos organizados según muestra el (anexo 1) no obstante la medida más eficiente para lograr mejor uso de la fuerza de trabajo y un

balance adecuado, es dar el golpe a tiempo en cada actividad y siempre que exista un atraso el nivel de demanda se incrementa sustancialmente.

Con el aumento de \$50.90 la tonelada de caña, ha sido posible mejorar el salario de los trabajadores, lo que trae consigo un nivel de vida más avanzado y un control financiero para el desarrollo y funcionamiento de nuestra unidad.

A continuación se muestran las brigadas que se encuentran en la unidad, distribuidas en la cantidad de técnicos, mujeres y hombres.

- La Unidad cuenta con cuatro brigadas integradas por:

Total de Trabajadores	328
Técnicos	23
Mujeres	66
Hombres	262

Promedio Educacional 8vo Grado.

Incorporados a distintos niveles de enseñanza 47.

Militantes del PCC	31
Militantes UJC	7

#### **Edades Promedio**

17 a 31	70
31 a 45	148
45 a 60	102
Más de 60	8

A continuación mostramos los resultados de la aplicación de la Matriz DAFO

#### **Amenazas:**

- plagas y enfermedades,

- intensas sequías,
- azotes de ciclones,
- falta de insumos,
- no existencia del personal calificado.

### **Fortalezas:**

- situación geográfica favorable para los trabajadores que viven cerca del Área de Producción,
- mercado seguro,
- se usa la red de taller de la Empresa,
- se utiliza el extensionismo Agrícola,
- alza de los precios del azúcar,
- precio de la caña en el mercado mundial,
- contar con el apoyo del estado.

En la unidad existen las siguientes debilidades que afectan la producción cañera y con ello sus costos y eficiencia económica.

### **Debilidades:**

- áreas secanas.
- despoblación de los retoños,
- falta de tracción animal,
- mala situación económica,
- falta del personal técnico,
- estado técnico de la maquinaria y falta de implementos de cultivo.

### **Oportunidades**

- transitar por el Perfeccionamiento Empresarial,
- incremento de la experiencia en las producciones azucareras,
- 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.

Su producción Principal es la caña de azúcar, pero existen otros cultivos como granos, forestales, frutales, viandas y hortalizas como por ejemplo: maíz, yuca, boniato, calabaza, plátano, guayaba, mango y entre sus producciones pecuarias está, ovino, caprinos, equinos, vacas productoras, toros de ceba y bueyes.

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

### **Organización y funcionamiento de la unidad.**

Estructura aprobada para el desempeño de las funciones formales:

- asamblea general,
- junta de administración,
- administrador de unidad,
- económico,
- jefe de producción,
- jefe de maquinaria,
- jefe de suministro,
- jefe de recursos humanos,
- jefes de áreas.

La estructura real que está funcionando es la siguiente:

La asamblea general está formada por todos los miembros de la UBPC., está constituye el órgano superior de dirección. Al administrador de la UBPC se le subordinan, al mismo nivel, el económico, el jefe de producción, el jefe de

maquinaria, el jefe de personal y el de suministros; al económico se le subordinan los departamentos de contabilidad y finanzas, así como también estadísticas y nóminas; al jefe de producción se le subordinan los jefes de áreas y el jefe de autoconsumo y a ellos se les subordinan los jefes de brigada en las distintas actividades.

Al jefe de maquinaria se le subordina el jefe de taller, jefe de pelotón y el personal de aseguramiento de la actividad (pistero, almacenero). El jefe de personal no tiene a nadie subordinado, pero atiende todo lo relacionado con la actividad. Existen dos niveles de dirección entre el administrador y el jefe más cercano al nivel de producción.

La preparación de tierra es efectuada por equipos pertenecientes a la unidad, su explotación es eficiente y los trabajos se realizan con la calidad requerida. En el funcionamiento de la unidad existe una relación muy estrecha entre todos los factores que intervienen en la estructura organizativa. Las funciones de cada uno de los cargos están debidamente delimitadas y se encuentran contenidas en el reglamento interno de la unidad.

Por sus características y principios de funcionamiento, la economía juega un papel fundamental por ser la base de todas las decisiones que se toman y su incidencia en la medición de los resultados finales. A continuación exponemos de forma resumida datos económicos y financieros de los últimos tres años.

Años	Ganancia o Pérdida en Caña	Costo por Peso en Caña	Costo por peso total
2007	77816.61	0.96	1.01
2008	257208.81	0.89	0.93
2009	(592601.73)	1.27	1.17

### **Programa Económico.**

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

### **Resultados del diagnóstico.**

Para la ejecución de esta investigación se utilizaron técnicas como son; la observación, revisión y análisis de documentos como registros contables, informaciones enviadas a la Empresa Azucarera intercambio 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 período económico (mes), mostrando la situación económica y financiera de la UBPC,
- se encuentra implantado el sistema de costo por procesos pero no se ha logrado su eficiencia y eficacia, según las necesidades de la entidad,
- se encuentran analizadas las cuentas de gastos por centros de costo, producciones, servicios, elementos, partidas y subelementos, de acuerdo al sistema de costo establecido,
- no es correcta la aplicación de los gastos indirectos a los centros de costo productivos,
- existen pero no están actualizadas las fichas de costo y hojas de costo real,
- no se elaboran los análisis periódicos de los resultados de los costos y sus desviaciones,
- por la dirección de la entidad, no son utilizados los análisis periódicos sobre el resultado de los costos y sus desviaciones para la toma de decisiones
- la UBPC cuenta con el manual de contabilidad y costo emitido por el MINAZ,
- los costos totales de la producción cañera están excedidos con respecto al plan, y no son analizados eficientemente,

- la capacitación del personal del área económica es insuficiente,
- no se lleva el presupuesto de gasto por cepa, campo y bloque, y por ende no se compara con el real para analizar las desviaciones,
- no se analiza periódicamente los costos con los trabajadores.

De lo expuesto anteriormente se infiere la necesidad de analizar la situación de los costos de la producción cañera para tomar decisiones que contribuyan a disminuir los costos y con ello incrementar los niveles de eficiencia en la entidad que nos ocupa.

### **2.3. Aplicación del análisis de los costos cañeros de la unidad Básica de Producción Cooperativa Melones**

Apoyado en la información estadística de producción, recursos humanos y estados financieros de la Unidad Básica de Producción Cooperativa (UBPC), se toma los datos de los indicadores de trabajo y salario, (Anexo 2), y se realizan los cálculos de la productividad del trabajo, así como del rendimiento agrícola durante los últimos tres años. Aquí se analiza el número de Toneladas (tn) producidas de cada periodo para el análisis de sus resultados que influye en los costos de producción, las Hectáreas (Ha) de producción, el promedio de trabajadores y las jornadas trabajadas en cada periodo para el cálculo de la productividad del trabajo y el rendimiento agrícola.

#### **Cálculo de la productividad del trabajo**

**Productividad del Trabajo:** Es el índice que refleja la efectividad del trabajo humano, su eficacia y su rendimiento. Se expresa por la cantidad de bienes producidos en una unidad de tiempo de trabajo. Este es un término relativo, es decir, es la cantidad de producción que realiza un trabajador con un objetivo útil en una unidad de tiempo determinada, una hora, una jornada de trabajo, un mes.

El análisis de la productividad del trabajo plan y real con relación a las toneladas cortadas y el promedio de trabajadores de los años 2007, 2008 y 2009 se puede ver en el anexo 3, para ello se utilizó la siguiente fórmula:

Productividad del Trabajo = Toneladas cortadas / Promedio de trabajadores

La productividad del trabajo plan y real con relación a las toneladas cortadas y las jornadas trabajadas de los años 2007, 2008 y 2009 se puede ver en el anexo 4, para ello se utilizó la siguiente fórmula:

Productividad del Trabajo = Toneladas cortadas / Jornadas trabajadas

### **Análisis del Rendimiento Agrícola y su respectivo cálculo.**

Rendimiento Agrícola: Es la cantidad de Toneladas (Tn) de caña obtenidas por Hectáreas (Ha) .Nuestro país, en forma general, no tiene un lugar destacado en este aspecto, pero se están alcanzando mejores resultados de producción por la introducción de técnicas más avanzadas de cultivo y nuevas variedades.

El rendimiento agrícola plan y real con relación a las toneladas cortadas y las jornadas trabajadas de los años 2007, 2008 y 2009 se puede ver en el anexo 5, para ello se utilizó la siguiente fórmula:

Rendimiento Agrícola = TN Cortadas / Hectáreas

El rendimiento agrícola en los últimos tres años muestra un estancamiento en este indicador con un promedio de 25.6 toneladas por hectáreas incidiendo directamente en los resultados de la producción cañera, además en las últimas tres zafras no se han cumplido los rendimientos de producción, siendo el más bajo en la zafra 2008-2009 con 22.42 Tn / ha, esto esta dado fundamentalmente por la baja población en las cepas, inestables regímenes de lluvias, ocurrencia de candela no programada, aplicación desfasada de los fertilizantes y herbicidas, problemas con la calidad e atenciones culturales a la caña.

## 2.4. Análisis de los costos de producción cañera por cepas.

En este subíndice se realiza un análisis elemento por elemento de los costos de producción cañera por cepa en el cultivo, para ello se han tomado como base los datos reales que ofrecen los libros y registros de la contabilidad correspondiente al año 2008 - 2009, efectuándose un proceso comparativo entre el plan y el real, determinándose así su variación, además se calcula el rendimiento.

**Cultivo de la caña de azúcar:** está integrado por la cepa retoño, primavera y frío representa los gastos incurridos por las diferentes cepas de caña desde el comienzo de las atenciones culturales a la caña, hasta estar lista para la cosecha. Comprende los gastos incurridos por los elementos, abonos comprados, materias primas y auxiliares, herbicidas comprados, salario (Anticipo cooperativista), contribución. seguridad social, depreciación plantación cañera, servicio y mantenimiento corriente, combustible.

### Análisis del costo de la cepa Retoño.

El gasto total se puede ver en el anexo 6 y en el 7 se muestra el cálculo realizado del costo indicador por indicador de la cepa Retoño.

Plan

Costo total Retoño = Gasto total / Tn producidas

Costo total Retoño = 1149663.82 / 43647.07

**Costo total Retoño = 26.34**

Real

Costo total Retoño = Gasto total / Tn producidas

Costo total Retoño = 1296030.55 / 33237.70

**Costo total Retoño = 38.99**

### Cálculo de la variación total

Variación total = Real – Plan

Variación total = 38.99 – 26.34

**Variación total = 12.65.**

Los costos reales se exceden en \$12.65 de lo planificado representando un 48.02% de exceso, siendo los elementos, salario, seguridad social, depreciación y los servicios de reparación y mantenimiento corriente los de mayor incidencia en este deterioro.

### **Cálculo del rendimiento**

Plan

Rendimiento = Producción / Ha

Rendimiento = 43647.07 / 1576.48

Rendimiento = 27.68

Real

Rendimiento = Producción / Ha

Rendimiento = 33237.70 / 1576.48

Rendimiento = 21.08

Rendimiento real / rendimiento plan = 21.08 / 27.68 = 0.7615 = 76.15% y los rendimientos se caen en 23.85%.

Como se aprecia el análisis la cepa retoño incumple el plan de producción en un 23.85% que representa la caída del estimado en 10409.37 toneladas con respecto al plan.

El costo del salario se sobregira en \$9.96 que representa \$223450.47 lo que incide en este elemento fundamentalmente fue el pago sin respaldo productivo, no se tiene en cuenta lo planificado en la ficha de costo, así como la ejecución del presupuesto de gastos que no se realiza, la seguridad social se excede de acuerdo al salario pagado porque este es la base para realizar el aporte al presupuesto, el servicio de reparación y mantenimiento corriente tiene \$ 21282.6 de exceso dado al tratamiento

a la maquinaria e implementos por tener un mal estado técnico y ser necesario para su explotación.

Existen elementos y subelementos que son de gran importancia para el buen desarrollo y rendimiento de la plantación y que representan problemas, como los fertilizantes, los herbicidas y combustibles.

En el caso de los fertilizantes según anexo..... cuando analizamos los informes de recepción estos se reciben desde la comercializadora de forma desfasada al igual que los herbicidas por lo que no se alcanzaron los efectos esperados y la dirección de la unidad tomó decisiones de realizarles mayores labores manuales y de cultivo con la maquinaria para contrarrestar el exceso de hierba en las plantaciones, una de las principales causas del incumplimiento en el estimado.

Además el Combustible no entro de acuerdo a lo planificado, sin embargo tuvo un déficit de un 9.92%.

El costo de la depreciación está sobregirado en 4.10, haciéndose necesario revisar su ficha ya que es un gasto fijo que se realiza por una tasa.

#### **Análisis del costo de la cepa primavera.**

El gasto total se puede ver en el anexo ocho y en el nueve se muestra el cálculo realizado del costo indicador por indicador de la cepa primavera.

Plan

Costo total primavera = Gasto total / Tn producidas

Costo total primavera = 156484.62 / 5940.95

**Costo Total primavera = 26.34**

Real

Costo total primavera = Gasto total / Tn producidas

Costo total primavera = 190347.78 / 4272.33

**Costo total primavera = 44.55**

### **Cálculo de la variación total**

Variación total = Real – Plan

Variación total = 44.55 – 26.34

**Variación total = 18.21**

Los costos reales se exceden en \$ 18.21 de lo planificado representando un 69.13% de exceso, siendo los elementos, salario, seguridad social, depreciación, herbicidas los de mayor incidencia en este deterioro. El gasto total se puede ver en el anexo 4.

### **Cálculo del rendimiento**

Plan

Rendimiento = Producción / Ha

Rendimiento = 5940.95 / 101.97

Rendimiento = 58.26

Real

Rendimiento = Producción / Ha

Rendimiento = 4272.33 / 101.97

Rendimiento = 41.90

Rendimiento real / rendimiento plan = 41.90 / 58.26 = 0.7192= 71.92% y los rendimientos se caen en 28.08%.

Los costos de cepa Primavera 2008 presentan una situación desfavorable en el cumplimiento del plan de producción con un 28.08% de la caída de los estimados que representan 1668.62 toneladas con \$ 84932.76 (1668.62\*50.90) dejados de ingresar. Los rendimientos se caen en 28.08% debido a la mala composición de la cepa, demasía de hierba en el cultivo , bajo régimen de lluvia, mala aplicación de las

atenciones culturales las cuales conllevaron al exceso del costo con respecto al plan en \$18.21, habiendo un grupo de elementos con problemas.

**Nota 50.90 es el precio de la caña.**

Los costos de la fuerza de trabajo están deteriorados en \$10.98 que representa \$ 27513.47 gastados de más con respecto al plan, esto esta dado por el déficit de combustible que es del 54.96%, dejándose de realizar labores mecanizadas y se incrementó las labores manuales contribuyendo esto al encarecimiento del costo. Los subelemntos fertilizantes y herbicidas se ven afectados debido a la falta de abastecimiento por parte de la comercializadora, en el caso de los fertilizantes y los herbicidas se excede en \$ 3.11 de costo con \$ 8656.86 debido a la variación de los precios en moneda libremente convertible en el mercado, al igual que en los retoños existe deterioro en el elemento depreciación.

### **Análisis del costo de la cepa Frío**

El gasto total se puede ver en el anexo 10 y en el 11 se muestra el resultado del cálculo realizado del costo indicador por indicador de la cepa frío.

Plan

Costo total primavera = Gasto total / Tn producidas

Costo total primavera = 230906.71 / 8766.39

**Costo total primavera = 26.34**

Real

Costo total primavera = Gasto total / Tn producidas

Costo total primavera = 433576.03 / 5242.75

**Costo total primavera = 82.65**

### **Cálculo de la variación total**

Variación total = Real – Plan

Variación total = 82.65 – 26.34

**Variación total = 56.31**

Los costos reales se exceden en \$ 56.31 de lo planificado representando un 13.8% de exceso, siendo los elementos, salario, seguridad social, otras materias primas y materiales, depreciación.

### **Cálculo del rendimiento**

Plan

Rendimiento = Producción / Ha

Rendimiento = 8766.39 / 228.17

Rendimiento = 38.42

Real

Rendimiento = Producción / Ha

Rendimiento = 5242.75 / 228.17

Rendimiento = 22.98

Rendimiento real / rendimiento plan = 22.98 / 38.42 = 0.598 = 59.81% -100% = 40.19% y los rendimientos se caen en 40.19%.

Los costos de cepa frío 2008 presentan una situación desfavorable en el cumplimiento del plan de producción con un 40.19% de la caída de los estimados que representan 3523.64 toneladas con \$ 179353.276 (3523.64\*50.90) dejados de ingresar. Todo esto conlleva al exceso del costo con respecto al plan en \$ 56.31.

En el análisis realizado el principal deterioro lo tiene el gasto de la fuerza de trabajo que esta sobregirado en \$ 39.68 del costo lo que representa un salario pagado en exceso de \$167204.24 dado por el déficit de herbicidas y fertilizantes que entraron

en forma desfasada y se intensificaron las labores manuales, sin tener en cuenta los niveles de gastos. Haciéndose necesario el uso del presupuesto de gasto y la aplicación de los sistemas de pago, respetándose la ficha de costo.

## **2.5. Análisis de los costos de producción cañera de la Cosecha.**

En este subíndice se realiza un análisis elemento por elemento de los costos de producción cañera de la cosecha, para ello se han tomado como base los datos reales que ofrecen los libros y registros de la contabilidad correspondiente al año 2008 - 2009, efectuándose un proceso comparativo entre el plan y el real, determinándose así su variación, además se calcula el rendimiento.

**Cosecha y tiro de la caña de azúcar:** representa los gastos incurridos por el corte, alza y tiro en sus elementos, materias primas y materiales, salarios, seguridad social, depreciación, combustibles y servicio de reparación y mantenimiento corriente.

### **Análisis del costo de la cosecha mecanizada**

El gasto total se puede ver en el anexo 12 y en el 13 se muestra el resultado del cálculo realizado del costo indicador por indicador de la cosecha mecanizada.

Plan

Costo total cosecha mecanizada = Gasto total / Tn producidas

Costo total cosecha mecanizada = 566608 / 49099.48

**Costo total cosecha mecanizada = 11.54**

Real

Costo total cosecha mecanizada = Gasto total / Tn producidas

Costo total cosecha mecanizada = 469307.75 / 36715.891

**Costo total cosecha mecanizada = 12.78**

### **Cálculo de la variación total**

Variación total = Real – Plan

Variación total = 12.78 – 11.54

**Variación total = 1.24**

Los costos de la Cosecha mecanizada se exceden en \$1.24 representando el 10.74% con un gasto sobregirado en \$ 45527.7 ( $1.24 \times 36715.891$ ) encontrándose deteriorado todos los elementos del costo, excepto los gastos de la fuerza de trabajo, debido a los altos precios de los insumos. Los costos de los combustibles presentan una variación de \$ 0.29 por encima del plan, el cual esta dado por la caída de los rendimientos y la producción se cae en 12383.589 toneladas.

La depreciación se excede en 0.11 con respecto al plan que representa un 4.7% que esta dado por la tasa de amortización de las combinadas KTP -2 que tienen una vida útil de 10 años y un grado de deterioro que disminuyen su productividad.

Los servicios de reparación y mantenimiento se exceden en \$ 0.75 que representan un gasto de \$ 3325.82, esto esta dado por los altos precios de las piezas recuperadas que llevan maquinado con personal calificado y tecnológico que no posee la UBPC.

Los servicios de reparación y mantenimiento se exceden en \$ 0.75 que representan un gasto de \$ 3325.82, esto esta dado por los altos precios de las piezas recuperadas que llevan maquinado con personal calificado y tecnológico que no posee la UBPC.

### **Análisis del costo de corte manual**

El gasto total se puede ver en el anexo 14 y el 15 el resultado del cálculo realizado del costo indicador por indicador del corte manual.

Plan

Costo total corte manual = Gasto total / Tn producidas

Costo total corte manual = 150432 / 9600

Costo total corte manual = **15.67**

Real

Costo total corte manual = Gasto total / Tn producidas

Costo total corte manual = 174621.95 / 6039.287

**Costo total corte manual = 28.91**

### **Cálculo de la variación total**

Variación total = Real – Plan

Variación total = 28.91 – 15.67

**Variación total = 13.24**

La Cosecha manual tiene un exceso de costo de \$ 13.24 con un sobregiro en los gastos de \$ 24189.95. Existen problemas en todos los elementos, siendo los más significativos el salario debido al incumplimiento de los sistemas de pagos que de un plan de \$ 7.99 por toneladas se pagó \$ 13.25 teniendo un exceso de \$ 5.26 que equivale a \$ 3314.41, la investigación arrojó que este incumplimiento esta dado por los bajos rendimientos, y la mala situación que presenta la cepa, la materia prima y materiales esta sobregirado en \$ 3.63 que representa \$ 8147.59 y esta dado por los altos precios de los insumos fundamentalmente combustibles (arroz, picadillo, conservas y sirope) que son necesarios comprar para el desarrollo de la zafra.

El exceso de los costos de Servicios que es de \$ 3.22 con \$ 11870.23 y el de Combustible que es de 0.56 con \$1319.31 esta dado por los servicios recibidos de los camiones para el tiro de personal de 2 brigadas de corte manual que laboraron en ella.

### **Análisis del costo del alza mecanizada**

El gasto total se puede ver en el anexo 16 y el 17 muestra el cálculo realizado del costo indicador por indicador del alza mecanizada.

Plan

Costo total alza mecanizada = Gasto total / Tn producidas

Costo total alza mecanizada = 27360 / 9600

**Costo total alza mecanizada = 2.85**

Real

Costo total alza mecanizada = Gasto total / Tn producidas

Costo total alza mecanizada = 18329.97 / 6039.287

**Costo total alza mecanizada = 3.04**

### **Cálculo de la variación total**

Variación total = Real – Plan

Variación total = 3.04 – 2.85

**Variación total = 0.19**

En el alza mecanizada la mayoría de los elementos del gasto están excedidos excepto el Servicio Reparación y Mantenimiento Corriente en la que no hubo gastos por este concepto. El resto de los elementos tienen sobregiro a pesar de que el plan de producción se incumple en un 37% que representan 3560.713 toneladas, en el caso de de los materiales es por los precios de los productos que están por encima de lo planificado. Los costos de depreciación aumentan con respecto al plan por los altos costos de la depreciación de los equipos.

Los salarios están excedidos en \$ 0.41 con \$ 2687.98 debido a los bajos rendimientos cañeros y la mala situación en los campos.

### **Análisis del costo del tiro con tractor**

El gasto total se puede ver en el anexo 18 y el 19 el resultado del cálculo realizado del costo indicador por indicador del tiro con tractor.

Plan

Costo total tiro con tractor = Gasto total / Tn producidas

Costo total tiro con tractor = 33600 / 9600

**Costo total tiro con tractor = 3.5**

Real

Costo total tiro con tractor = Gasto total / Tn producidas

Costo total tiro con tractor = 26884.66 / 6039.287

**Costo total tiro con tractor = 4.45**

### **Cálculo de la variación total**

Variación total = Real – Plan

Variación total = 4.45 – 3.5

**Variación total = 0.95**

Los costos de tiro con tractor se exceden en \$ 0.95 que representa \$ 6715.34, los elementos que tienen incidencia es el combustible con 0.88 pesos y las materias primas con \$ 0.74.

Los combustibles se sobregiran en \$ 0.88 debido a la caída de los estimados en 3560.713 Tn, la materia prima y materiales se exceden en \$ 0.74 debido a los altos precios de los lubricantes comprados.

### **Análisis del costo del tiro con camión**

El gasto total se puede ver en el anexo 20 y el 21 muestra el resultado del cálculo realizado del costo indicador por indicador del tiro con camión.

Plan

Costo total tiro con camión = Gasto total / Tn producidas

Costo total tiro con camión = 172339.17 / 49099.48

**Costo total tiro con camión = 3.51**

Real

Costo total tiro con camión = Gasto total / Tn producidas

Costo total tiro con camión = 202819.91 / 36715.891

**Costo total tiro con camión = 5.52**

### **Cálculo de la variación total**

Variación total = Real – Plan

Variación total = 5.52 – 3.51

**Variación total = 2.01**

Los servicios de tiro con Camión se exceden en \$ 2.01 con un gasto de \$ 30480.74 por encima de lo planificado a causa del aumento de la tarifa de cobro en el transcurso de la zafra por la Empresa de Transporte MINAZ, además de roturas ocurridas en el centro de recepción para la cual esta convenida la caña, situación esta que provocó el desvió del tiro a mayor distancia y el desconocimiento del personal encargado de firmar los vales de pesa.

### **Análisis del costo de la administración**

El gasto total se puede ver en el anexo 22 y 23 el resultado del cálculo realizado del costo indicador por indicador de la administración.

Plan

Costo total administración = Gasto total administrativo / Tn producidas

Costo total administración = 183142.38 / 59699.48

**Costo total administración = 3.12**

Real

Costo total administración = Gasto total / Tn producidas

Costo total administración = 131685.95 / 42755.178

**Costo total administración = 3.08**

### **Cálculo de la variación total**

Variación total = Real – Plan

Variación total = 3.08– 3.12

**Variación total = (0.04)**

Los costos de la administración está por debajo del plan en \$ 0.04, existen elementos que están sobregirados, siendo los salarios los de mayor incidencia con 0.26 pesos que representa \$ 11116.35 pagados por encima de lo planificado lo que esta dado por el sistema de pago aplicado a esta unidad, la caída del estimado en 15944.30 tn y tener un aparato fijo de administración a la cual se le efectúa el pago.

En la UBPC los salarios no están regidos por el Órgano de Trabajo, no responden a calificación ni a grupos salariales, los sistemas son aprobados por la asamblea de trabajadores sin tener en cuenta el % que representa con relación a la producción total de la unidad.

En este epígrafe se muestra de forma general todo lo expuesto en el desarrollo del trabajo mostrando por cada cepa los costos, gastos y variación de cada una de ellas y queda demostrado el deterioro total del costo de la producción de caña por cepas, lo que demuestra la ineficiencia en el trabajo de la dirección de la producción, así como la mala planificación y la violación de los principios de la contabilidad.

## **2.6 Análisis general y medidas propuestas para disminuir los costos cañeros**

En la entidad analizada existe deterioro en los costos, en casi todos los indicadores siendo los más significativos los fertilizantes por su entrada desfasada, el salario, la seguridad social, el combustible, etc.

El principal deterioro lo tiene la entrada desfasada de fertilizante a la unidad, lo que conlleva a realizarle mayores labores manuales a la caña para contrarrestar el exceso de hierba en las plantaciones una de las principales causas del incumplimiento en el estimado. Todo esto trae consigo la caída de los rendimientos, debido fundamentalmente por la baja población en las cepas y la composición de esta, demasía hierba en el cultivo, bajo régimen de lluvia y la mala aplicación de las atenciones culturales a la caña las cuales conllevan al exceso del costo con respecto al plan.

Después de haber realizado el análisis de los costos de producción cañera de la Unidad básica de Producción Cooperativa Melones, y detectado las principales causas que ocasionan el deterioro de los costos, se propone a la entidad medidas que le proporcionará soluciones a la dirección de la misma para trabajar en la disminución de dichos costos.

**Medidas:**

- 1- revisar que se logre la eficiencia y eficacia del sistema de costos por orden de trabajo,
- 2- realizar un análisis de todas las cuentas de gastos por centros de costos de acuerdo al subsistema establecido,
- 3- rectificar la aplicación de todos indirectos de los centros de costos productivos,
- 4- verificar el método de costeo que se utiliza para las producciones en proceso y terminadas,
- 5- revisar que se actualicen las fichas de costos y hojas de costo real,
- 6- verificar que los presupuestos de gastos por áreas de responsabilidad sean analizadas y discutidas sistemáticamente,
- 7- elaborar un análisis periódico de los resultados de los costos y sus desviaciones,
- 8- revisar que sean analizados periódicamente los resultados de los costos y sus desviaciones por la dirección de la entidad.
- 9- disminuir la fuerza de trabajo indirecta,

- 10- realizar un presupuesto de gastos por cepas donde no se exceda el valor de la producción estimada,
- 11- medir la correlación salario medio productividad del trabajo,
- 12- incrementar la siembra de caña en áreas mecanizables para disminuir el corte manual,
- 13- trabajar con un presupuesto las reparaciones de los equipos de cosecha donde la ficha de costo juegue un papel fundamental,
- 14- incrementar las cepas de ciclo largo con el objetivo de aumentar los rendimientos por hectáreas,
- 15- adquirir tecnología modernizada para la cosecha mecanizada y así disminuir los gastos de reparación y depreciación,
- 16- 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,
- 17- elaborar y actualizar las fichas de costos de acuerdo a las condiciones reales de la UBPC.

## **Conclusiones Capítulo 2.**

Al terminar este capítulo se ha llegado a la conclusión de que la UBPC presenta un alto grado de deterioro de sus costos cañeros, los que se analizaron detalladamente y se conocieron las causas que lo ocasionaron, proponiendo medidas que de implantarlas en la unidad se logrará la disminución de los costos y el aumento de la eficiencia económica y de la producción.

## **Conclusiones**

1. La revisión bibliográfica actualizada permitió enriquecer el marco teórico del tema objeto de estudio.
2. En el diagnóstico efectuado se comprobó que los costos totales de producción cañera están excedidos con respecto al plan y su análisis no es eficiente.
3. El análisis de los costos demostró que los mismos tienen desviaciones en la mayoría de las cepas y sus indicadores están deteriorados.
4. Las medidas propuestas constituyen una línea de trabajo a seguir para mejorar los resultados económicos de la UBPC Melones.

## **Recomendaciones**

1. Que las bases conceptuales presentadas sirvan de apoyo para posteriores investigaciones y capacitación del personal en estas y otras UBPC.
2. Los costos deben ser analizados sistemáticamente y los planes elaborarlos de acuerdo a las condiciones reales de la entidad.
3. Disminuir el gasto de las materias primas, así como el de salario, para este último se deben buscar alternativas basadas fundamentalmente en la entrada irregular de fertilizantes.
4. Que las medidas propuestas sean asumidas por la entidad para mejorar las desviaciones de los costos detectadas.

## **Bibliografía**

Borges Cedeño, A. (2007). *Trabajo de Diploma: Valoración de los costos de la producción por el logro de una mayor eficiencia en la UBPC El maja*.

Calero, F., Rojas, A. y., & Aguedo. (1981). *La productividad del trabajo*. Ciudad de la Habana: Editorial de ciencias sociales.

Caribano, L. (1973). *Teoría actual de la contabilidad*. Madrid: Ediciones LCE.

Castagnoli, P. (1967). *Coste estándar*. Madrid: Ibérico Europea de Ediciones.

Castro Ruz, F. (1959). 1mer Congreso Campesino. La Habana: Política del Comité Central del PCC.

Castro Ruz, F. (1963). 2da Ley de Reforma Agraria. La Habana.

Colectivo de autores. (1999). *El perfeccionamiento empresarial en Cuba*. La Habana: Félix Varela.

Colectivo de Autores. (1999). *El perfeccionamiento empresarial en Cuba*. La Habana: Editorial Félix Varela.

Colectivo de Autores. (2000). *Introducción a la gerencia en las cooperativas cañeras*.

Comité ejecutivo del Consejo de Ministros. (1998). Bases generales del perfeccionamiento empresarial.

Cuspida, O. (1982). *Costo III*. La Habana: Pueblo y Educación.

Fuentes Calero, A., & Rodríguez Rojas, A. (1981). *La productividad del trabajo*. Ciudad de la Habana: Editorial de ciencias sociales.

González Pascual, J. (1995). *Análisis de la empresa a través de su información económico-financiera*. Madrid: Ed. Pirámide.

Guajardo Cantú, G. (1984). *Contabilidad Financiera*. Mexico: Educ.

Guatri, L. (1954). El Costo de Hacienda. En *El Costo de Hacienda* (pág. 67). Milán.

Guevara de la Serna, E. (26 de Febrero de 1964). Comparecencia en el Programa Televisivo "Información Pública". *Granma* .

Horngren Charles, T. (1969). *Contabilidad de Costos*. La Habana.

<http://html.rincondelvago.com/antecedentes-del-presupuesto.html>. (23 de diciembre de 2009). Recuperado el 26 de enero de 2010, de

<http://html.rincondelvago.com/antecedentes-del-presupuesto.html>

[http://www.alafec.unam.mx/asam\\_cuba/ponencias/costos/costos06.doc](http://www.alafec.unam.mx/asam_cuba/ponencias/costos/costos06.doc). (s.f.).

Recuperado el 15 de enero de 2010

<http://www.elrincondelvago.com> UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE TAMAULIPAS

*Apuntes de Contabilidad. Curso 6.* (s.f.). Recuperado el 20 de febrero de 2010

<http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/introcostos.htm>. (s.f.).

Recuperado el 10 de marzo de 2010

<http://www.gestiopolis.com/recursos3/docs/fin/siscosordtrab.htm>. (s.f.). Recuperado

el 5 de abril de 2010

Kennedy, R. D. (1996). *Estados Financieros, Forma, Análisis e Interpretación*.

México: Lemusa Noruega Editores.

Li David, H. (1986). *Contabilidad de costos para uso de la gerencia* . México : Diana.

Mallo Rodríguez, C. (1991). *Contabilidad analítica*. Madrid: Instituto.

Moriarity, S., & Allen, C. P. (1990). *Contabilidad de Costos*. Ed. Compañía Editorial.

Oriol, A. (1998). *Contabilidad y gestión de costes*. Barcelona: Editorial Gestión 2000.

PCC. (1982). El hombre y la economía en el pensamiento del Che. La Habana: Editora Política.

Pedersen, H. W. (1958). *Los costes y la política de precios*. Madrid: Editorial. Aguilar.

Pirla, F. (1970). *Teoría económica de la contabilidad*. Cuba: Pueblo y educación.

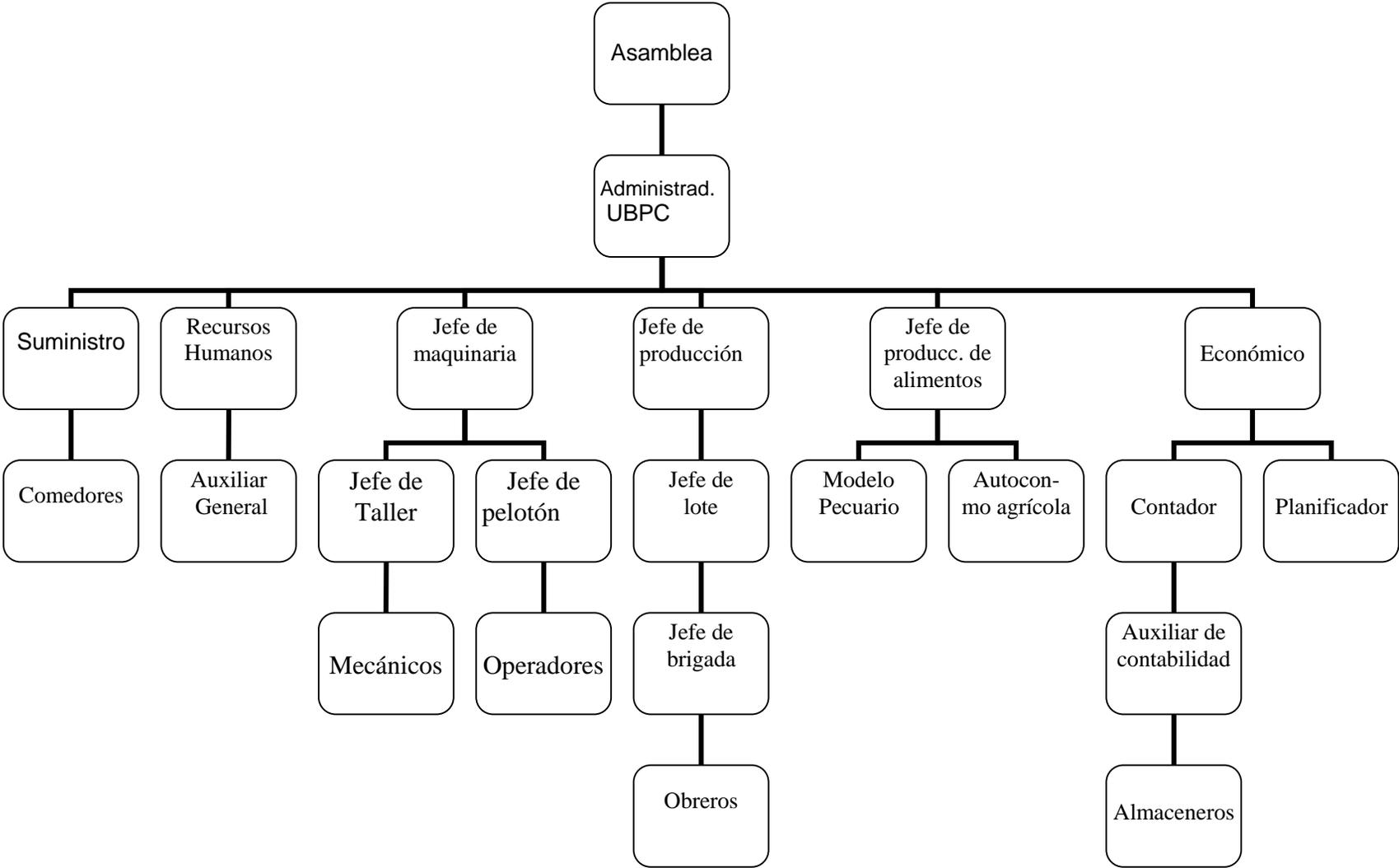
Polimen, R. (1989). *Contabilidad de Costos*. Bogotá: Megrew.

Poly, J., & Rapin, A. (1967). *Contabilidad analítica de explotaciones*. Ediciones Deusto.

Resolución Económica V Congreso del Partido Comunista de Cuba. (1997). La Habana: Editora Política.

[www.pagead2.googlesyndication.com](http://www.pagead2.googlesyndication.com). (enero de 2010). Recuperado el 10 de marzo de 2010

**Anexo 1**  
**Organigrama UBPC Melones**



Concepto	2007		2008		2009	
	Plan	Real	Plan	Real	Plan	Real
Área	1547.10	1521.43	1544.42	1544.42	1906.62	1906.62
Producción de Caña	48306.08	39934.47	46664.13	44833.186	58699.5	42755.178
Rendimiento por Ha	31.2	26.25	30.2	29.03	30.8	22.42
Promedio de trabajadores	322	310	329	390	334	328
Jornadas trabajadas	92736	87946	94752	105896	96162	86102

Anexo 2: Indicadores de producción y fuerza de trabajo.

Años	TN cortadas		Promedio de trabajadores		Productividad	Productividad
	Plan	Real	Plan	Real	del trabajo Plan	del trabajo Real
2007	48306.08	39934.47	322	310	150.02	128.82
2008	46664.13	44833.186	329	390	141.84	114.96
2009	58699.5	42755.178	334	328	175.75	130.35

Anexo 3: productividad del trabajo (promedio de trabajadores)

Años	TN cortadas		Jornadas Trabajadas		Productividad	Productividad
	Plan	Real	Plan	Real	del trabajo Plan	del trabajo Real
2007	48306.08	39934.47	92736	87946	0.52	0.45
2008	46664.13	44833.186	94752	105896	0.49	0.42
2009	58699.5	42755.178	96162	86102	0.61	0.50

Anexo 4: productividad del trabajo (jornadas trabajadas)

Años	TN cortadas		Hectáreas		Rendimiento	Rendimiento
	Plan	Real	Plan	Real	X Ha Plan	X Ha Real
2007	48306.08	39934.47	1547.10	1521.43	31.22	26.25
2008	46664.13	44833.19	1544.42	1544.42	30.21	29.03
2009	58699.5	42755.178	1906.62	1906.62	30.79	22.42

Anexo 5: rendimiento agrícola

**Retoño  
Zafra 2008-2009**

Conceptos de Gastos	Gastos			
	Plan	Real	%	Variación
1102-Abonos Comprados	99515.32	85452.17	85.87	(14063.15)
1112-Materias Primas y Auxiliares	159311.81	19996.84	12.55	(139314.97)
1114-Herbicidas Comprados	120902.38	66513.34	55.01	(54389.04)
2000-Salario (Anticipo cooperativista)	450874.23	614324.70	149.56	223450.47
6100-Cont. Seguridad Social	57177.66	94405.46	165.11	37227.80
7100-Depreciación Plantación Cañera.	129631.80	234972.55	181.26	105340.75
8200-Servicio Reparación y Mtto Corr.	26624.71	47907.31	179.94	21282.60
3100-Combustible	105625.91	72458.18	68.60	(33167.73)
<b>Total</b>	1149663.82	1296030.55	112.73	146366.73

Anexo 6: Gasto por elemento de la cepa Retoño 2008-2009

**Retoño 2008 -2009**

Plan Tn 43647,07    Real Tn 33237,70                      Variación  
TN                      (10409.37) 76.15%

<b>Conceptos de Gastos</b>	<b>Costos</b>			
	Plan	Real	%	Variación
1102-Abonos Comprados	2.28	2.57	112.72	0.29
1112-Materias Primas y Auxiliares	3.65	0.60	16.44	(3.05)
1114-Herbicidas Comprados	2.77	2.00	72.20	(0.77)
2000-Salario (Anticipo cooperativista)	10.33	20.29	196.42	9.96
6100-Cont. Seguridad Social	1.31	2.84	216.79	1.53
7100-Deprec.Plant. Cañ.	2.97	7.07	238.05	4.10
8200-Serv. Rep.y Mtto Corr.	0.61	1.44	236.05	0.83
3100- Combustible	2.42	2.18	90.08	(0.24)
<b>Total</b>	<b>26.34</b>	<b>38.99</b>	<b>148.02</b>	<b>12.65</b>

Anexo 7: Análisis de los costos por elemento de la Cepa retoño 2008-2009

**Primavera  
Zafra 2008-2009**

Conceptos de Gastos	Gastos			
	Plan	Real	%l	Variación
1102-Abonos Comprados	13545.37	294.47	2.15	(13252.9)
1114-Herbicidas Comprados	16456.43	25113.29	152.60	8656.86
1112-Materias primas y Auxiliares	21684.47	4750.20	21.91	(16934.27)
2000-Salario (Anticipo Cooperativista)	61370.01	86234.42	140.52	24864.41
6100-Cont. Seguridad Social	7782.64	10431.70	134.04	2649.06
7100-Deprec.Plant. Cañ.	17644.62	56691.36	321.30	39046.74
8200-Serv. Rep.y Mtto Corr.	3623.98	2169.90	59.88	(1454.08)
3100- Combustible Comprado	14377.10	4664.44	32.44	(9712.66)
<b>Total</b>	156484.62	190347.78	121.64	33863.16

Anexo 8: Gasto por elemento de la cepa Primavera 2008-2009

**Primavera 2008 -2009**

Plan Tn 5940,95 Real Tn 4272,33

Variación Tn (1668.62) 71.91%

<b>Conceptos de Gastos</b>	<b>Costos</b>			
	Plan	Real	%	Variación
1102-Abonos Comprados	2.28	0.07	3.07	(2.21)
1114-Herbicidas Comprados	2.77	5.88	212.27	3.11
1112-Materias Primas y Auxiliares	3.65	1.11	30.41	(2.54)
2000-Salario (Anticipo Cooperativista)	10.33	20.18	195.35	9.85
6100-Cont. Seguridad Social	1.31	2.44	186.26	1.13
7100-Deprec.Plant. Cañ.	2.97	13.27	446.80	10.30
8200-Serv. Rep.y Mtto Corr.	0.61	0.51	83.61	(0.10)
3100- Combustible Comprado	2.42	1.09	45.04	(1.33)
<b>Total</b>	26.34	44.55	169.13	18.21

Anexo 9: Análisis de los costos por elemento de la Cepa Primavera 2008-2009

**Frío  
Zafra 2008-2009**

Conceptos de Gastos	Gastos			
	Plan	Real	%	Variación
1102-Abonos Comprados	19987.37	9235.17	46.21	(10752.20)
1114-Herbicidas Comprados	31997.32	13750.40	42.97	(18246.92)
1112-Otras Materias Primas y Materiales	24282.90	43097.46	177.48	18814.56
3100-Combustibles Comprados	21214.66	12703.78	59.88	(8510.88)
2000-Salario	90556.81	236179.84	260.81	145623.03
6100-Cont. Seguridad Social	11483.97	33065.18	287.92	21581.21
7100-Deprec.Plant. Cañ.	26036.18	85544.20	328.56	59508.02
8200-Serv. Reparación y Mtto Corriente	5347.50	-	-	(5347.50)
<b>Total</b>	230906.71	433576.03	187.77	202669.32

Anexo 10: Gasto por elemento de la cepa Frío 2008-2009

**Frío 2008-2009**

Conceptos de Gastos	Gastos			
	Plan	Real	%	Variación
1102-Abonos Comprados	2.28	1.76	77.19	(0.52)
1114-Herbicidas Comprados	3.65	2.62	71.78	(1.03)
1112-Otras Materias Primas y Materiales	2.77	8.22	296.75	5.45
3100-Combustibles Comprados	2.42	2.42	1.00	-
5100- Salario Básico	10.33	45.02	435.82	34.69
6100- Contribución Seguridad Social	1.31	6.30	480.92	4.99
7100- Depreciación	2.97	16.31	549.16	13.34
8200-Servicio, Reparación Y mantenimiento Corriente.	0.61	-	-	(0.61)
<b>Total</b>	<b>26.34</b>	<b>82.65</b>	<b>313.78</b>	<b>56.31</b>

Plan Tn 8766,39    Real Tn 5242,75    Variación Tn (3523.64)    59.81%

Anexo 11: Análisis de los costos por elemento de la Cepa Frío 2008-2009

**Cosecha Mecanizada  
Zafra2008-2009**

Conceptos de Gastos	Gastos			
	Plan	Real	%	Variación
3100-Combustibles Comprados	53027.44	50417.61	95.08	(2609.83)
2000-Salario	240096.46	127844.38	53.25	(112252.08)
6100-Cont. Seguridad Social	29950.68	22294.34	74.44	(7656.34)
7100-Depreciación	112928.80	88571.45	78.43	(24357.35)
8200-Serv.Rep y Matto Corr.	96234.98	99560.80	103.46	3325.82
1112-Otras Materias Primas y Materiales	34369.64	80619.17	234.57	46249.53
<b>Total</b>	566608	469307.75	82.83	(97300.25)

Anexo 12: Gasto por elemento de la Cosecha Mecanizada 2008-2009

## Cosecha mecanizada 2008-2009

Plan Tn 49099.48 Real Tn 36715.891 Variación Tn (12383.589) 74.78%

Conceptos de Gastos	Costos			
	Plan	Real	%	Variación
3100-Combustibles Comprados	1.08	1.37	126.85	0.29
2000-Salario	4.89	3.60	73.62	(1.29)
6100-Cont. Seguridad Social	0.61	0.49	80.33	(0.12)
7100-Depreciación	2.30	2.41	104.78	0.11
8200-Serv.Rep y Matto Corr.	1.96	2.71	138.26	0.75
1112-Otras Materias Primas y Materiales	0.70	2.20	314.29	1.50
<b>Total</b>	11.54	12.78	110.74	1.24

Anexo 13: Análisis de los costos por elemento de la Cosecha Mecanizada 2008-2009

## Corte Manual

### Zafra 2008-2009

Conceptos de Gastos	Gastos			
	Plan	Real	%	Variación
3100-Combustibles Comprados	5568	6887.31	123.69	1319.31
2000-Salario	76704	80018.41	104.32	3314.41
6100-Cont. Seguridad Social	10464	10002.41	95.59	(461.59)
8200-Serv.Rep y Matto Corr.	20448	32318.23	158.05	11870.23
1112-Otras Materias Primas y Materiales	37248	45395.59	121.87	8147.59
<b>Total</b>	150432	174621.95	116.08	24189.95

Anexo 14: Gasto por elemento del Corte Manual 2008-2009

Corte Manual 2008-2009

Plan Tn 9600 Real Tn 6039.287 Variación Tn (3560.713) 63%

<b>Conceptos de Gastos</b>	<b>Costos</b>			
	Plan	Real	%	Variación
3100-Combustibles Comprados	0.58	1.14	196.55	0.56
2000-Salario	7.99	13.25	165.83	5.26
6100-Cont. Seguridad Social	1.09	1.66	152.29	164.91
8200-Serv.Rep y Matto Corr.	2.13	5.35	251.17	3.22
1112-Otras Materias Primas y Materiales	3.88	7.51	193.56	3.63
<b>Total</b>	<b>15.67</b>	<b>28.91</b>	<b>184.49</b>	<b>13.24</b>

Anexo 15: Análisis de los costos por elemento del Corte Manual 2008-2009

**Alza Mecanizada  
Zafra 2008-2009**

Conceptos de Gastos	Costos			
	Plan	Real	%	Variación
3100-Combustibles Comprados	18246	2947.47	161.59	1123.47
2000-Salario	13920	11232.02	80.69	(2687.98)
6100-Cont. Seguridad Social	960	1404.01	146.25	444.01
7100-Depreciación	1056	1352.15	128.04	296.15
8200-Serv.Rep y Matto Corr.	7680	-	-	(7680)
1112-Otras Materias Primas y Materiales	1920	1394.32	72.62	(525.68)
<b>Total</b>	27360	18329.97	67	(9030.03)

Anexo 16: Gasto por elemento del Alza Mecanizada 2008-2009

### Alza mecanizada 2008-2009

Plan Tn 9600 Real Tn 6039.287 Variación Tn (3560.713) 63%

Conceptos de Gastos	Costos			
	Plan	Real	%	Variación
3100-Combustibles Comprados	0.19	0.49	257.9	0.30
2000-Salario	1.45	1.86	128.3	0.41
6100-Cont. Seguridad Social	0.10	0.23	230	0.13
7100-Depreciación	0.11	0.22	200	0.11
8200-Serv.Rep y Matto Corr.	0.80	-	-	(0.80)
1112-Otras Materias Primas y Materiales	0.20	0.24	120	0.04
<b>Total</b>	<b>2.85</b>	<b>3.04</b>	<b>10677</b>	<b>0.19</b>

Anexo 17: Análisis de los costos por elemento del Alza Mecanizada 2008-2009

**Tiro con tractor  
Zafra 2008-2009**

Conceptos de Gastos	Costos			
	Plan	Real	%	Variación
3100-Combustibles Comprados	2400	6841.71	285.07	4441.71
2000-Salario	16896	8581.79	50.79	(8314.21)
6100-Cont. Seguridad Social	2112	880.40	41.69	(1231.6)
7100-Depreciación	8352	4252.98	50.92	(4099.02)
8200-Serv.Rep y Matto Corr.	1920	649.23	33.81	(1270.77)
1110-Lubricantes		178.54	-	178.54
1112-Otras Materias Primas y Materiales	1920	5500.01	286.46	3580.01
<b>Total</b>	<b>33600</b>	<b>26884.66</b>	<b>80.01</b>	<b>(6715.34)</b>

Anexo 18: Gasto por elemento del Tiro con Tractor 2008-2009

**Tiro con tractor 2008-2009**

Plan Tn 9600    Real Tn 6039.287    Variación Tn (3560.713)    63%

<b>Conceptos de Gastos</b>	<b>Costos</b>			
	Plan	Real	%	Variación
3100-Combustibles Comprados	0.25	1.13	452	0.88
2000-Salario	1.76	1.42	8068	(0.34)
6100-Cont. Seguridad Social	0.22	0.15	68,18	(0.07)
7100-Depreciación	0.87	0.70	80,46	(0.17)
8200-Serv.Rep y Matto Corr.	0.20	0.11	55,00	(0.09)
1000-Materias Primas y Materiales	0.20	0.94	470,00	0.74
<b>Total</b>	<b>3.50</b>	<b>4.45</b>	<b>127,1</b>	<b>0.95</b>

Anexo 19: Análisis de los costos por elemento del Tiro con Tractor 2008-2009

**Tiro con Camión  
Zafra 2008-2009**

<b>Conceptos de Gastos</b>	<b>Costos</b>			
	Plan	Real	%	Variación
8200-Serv.Rep y Matto Corr.	172339.17	202819.91	117.89	30480.74
<b>Total</b>	172339.17	202819.91	117.89	30480.74

Anexo 20: Gasto por elemento del Tiro con Camión 2008-2009

**Tiro con camión 2008-2009**

Plan Tn 49099.48      Real Tn 36715.891      Variación Tn (12383.589)    74.78%

<b>Conceptos de Gastos</b>	<b>Costos</b>			
	Plan	Real	%	Variación
8200-Serv.Rep y Matto Corr.	3.51	5.52	157.26	2.01
<b>Total</b>	3.51	5.52	157.26	2.01

Anexo 21: Análisis de los costos por elemento del Tiro con Camión 2008-2009

**Administración  
Zafra 2008-2009**

Conceptos de Gastos	Costos			Variación
	Plan	Real	%	
2000-Salario	143813.73	115866.5	80.57	(27947.19)
6100-Cont. Seguridad Social	19370.83	14536.76	75.04	(4834.07)
3100-Combustible	3521.97	0.00	0.00	(3521.97)
7100-Depreciación	0.00	427.55	0.00	427.55
8200-Serv.Rep y Matto Corr.	9978.91	0.00	0.00	(9978.91)
1110-Lubricantes	586.99	0.00	0.00	(586.99)
1111-Partes y Piezas	586.99	0.00	0.00	(586.99)
1112-Otras Materias Primas y Materiales	5282.95	855.10	16.19	(4427.85)
<b>Total</b>	<b>183142.38</b>	<b>131685.95</b>	<b>171.80</b>	<b>(51456.43)</b>

Anexo 22: Gasto por elemento administración 2008-2009

Administración 2008-2009

Plan Tn 58699.48 Real Tn 42755.178 Variación Tn 15944.30

<b>Conceptos de Gastos</b>	<b>Costos</b>			
	Plan	Real	%	Variación
2000-Salario	2.45	2.71	110.61	0.26
6100-Cont. Seguridad Social	0.33	0.34	103.03	0.01
3100-Combustible	0.06	-	-	(0.06)
7100-Depreciación		0.01	-	0.01
8200-Serv.Rep y Matto Corr.	0.17	-	-	(0.17)
1110-Lubricantes	0.01	-	-	(0.01)
1111-Partes y Piezas	0.01	-	-	(0.01)
1112-Otras Materias Primas y Materiales	0.09	0.02	28.57	(0.05)
<b>Total</b>	<b>3.12</b>	<b>3.08</b>	<b>99.35</b>	<b>(0.04)</b>

Anexo 23: Análisis de los costos por elemento de la Administración 2008-2009

Análisis de los costos por tonelada de producción

Concepto	Plan 2009			Real 2009			Variación
	Gastos	Producción	Costo	Gastos	Producción	Costo	
Cultivo							
Retoño	1149663.82	43647.07	26.34	1296030.55	33237.70	38.99	12.65
Primav.	156484.62	5940.95	26.34	190347.78	4272.33	44.55	18.21
Fríos	230906.71	8766.39	26.34	433576.03	5242.75	82.65	56.31
Total Cult.	1537055.15	58699.48	26.34	1919954.36	42752.78	44.91	18.57
Cosecha							
Cosec. Mec	566608	49099.48	11.54	469307.75	36715.891	12.78	1.24
Corte Man.	150432	9600	15.67	174621.95	6039.287	28.91	13.24
Alza Mec	27360	9600	2.85	18329.97	6039.287	3.04	0.19
Tiro c/ tract	33600	9600	3.50	26884.66	6039.287	4.45	0.95
Tiro c/ cam.	161809.17	46099.48	3.51	202819.91	36715.891	5.52	2.01
Total Cose.	939809.17		16.01	891964.24	42755.178	20.86	4.85
Admón.	183142.38	58699.48	3.12	131685.95	42755.178	3.08	(0.04)
Marg Utilid.			5.43				
Costo Total							
Prod. Caña	2476864.32	58699.48	50.90	2943604.55	42755.178	68.85	17.95

Anexo 24: Análisis de los costos por tonelada de producción

Cepas	Área		Producción			Rendimiento	
	Plan	Real	Plan	Real	%	Plan	Real
Primavera	101,97	101,97	5940,95	4272.33	71.91	58,26	41.90
Fríos	228,17	228,17	9111,46	5242.75	57.54	39,93	22.98
Retoños	1576,48	1576,48	43647,07	33237.70	76.15	27,68	21.08
Total	1906,62	1906,62	58699,48	42755.178	72.84	30,79	22.42

Anexo 25: Análisis del rendimiento por cepas

Ministerio del Azúcar

EMPRESA AZUCARERA URUGUAY

UBPC MELONES

Guía para el análisis de documentos:

Anexo 26

Objetivo: Analizar de los costos de producción cañera de la UBPC Melones.

Aspectos:

1. se elaboran los estados financieros y se consolidan al cierre de cada período económico (mes), mostrando la situación económica y financiera de la UBPC,
2. se encuentra implantado el sistema de costo por procesos de trabajo pero no se ha logrado su eficiencia y eficacia,
3. se encuentran analizadas las cuentas de gastos por centros de costo, producciones o servicios, elementos, etc., de acuerdo al subsistema de costo establecido,
4. no es correcta la aplicación de los gastos indirectos a los centros de costo productivos,
5. existen y no están actualizadas las fichas de costo y hojas de costo real,
6. no se elaboran los análisis periódicos de los resultados de los costos y sus desviaciones,
7. por la dirección de la entidad, no son utilizados los análisis periódicos sobre el resultado de los costos y sus desviaciones para la toma de decisiones,
8. la UBPC cuenta con el manual de contabilidad y costo emitido por el MINAZ.,
9. los costos totales de la producción cañera están excedidos con respecto al plan, y no son analizados eficientemente,
10. como es la capacitación del personal del área económica,
11. se aplica el presupuesto de gasto por cepa, campo y bloque,
12. se analiza periódicamente los costos con los trabajadores.

Ministerio del Azúcar  
EMPRESA AZUCARERA URUGUAY  
UBPC MELONES

Anexo 27

Guía para el análisis de la observación

Objetivo: Verificar el modo en que se realiza el análisis de los costos de producción cañera y si el resultado de estos son analizados con los trabajadores de la UBPC mensualmente.

Aspectos:

1. se elaboran los estados financieros y se consolidan al cierre de cada período económico (mes), mostrando la situación económica y financiera de la UBPC,  
Sí \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_
2. conocen la importancia de analizar los costos de producción cañera de la UBPC mensualmente.  
Sí \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_
3. Se utiliza los análisis periódicos sobre el resultado de los costos y sus desviaciones para la toma de decisiones,
4. Se analizan los costos de producción en las asambleas con los trabajadores.
5. Aplican el presupuesto de gasto por cepa, campo y bloque.  
Sí \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_ A veces \_\_\_\_\_