

CENTRO UNIVERSITARIO
DE SANCTI-SPÍRITUS.
" JOSÉ MARTÍ PÉREZ "

TRABAJO DE DIPLOMA

TÍTULO: Propuesta de Procedimiento para la Planificación del costo en la Empresa Azucarera Uruguay.

AUTOR: Justo Pila Reinoso

TUTOR: Msc. Ramón Jesús Miranda Echevarria.

Curso 2008 – 2009

" Año 50 del triunfo de la Revolución "

AGRADECIMIENTO

A mis padres, hermana y demás familiares, que mantuvieron una constante preocupación por la culminación de mis estudios.

A los profesores por su labor educativa en el transcurso de la carrera.

A ti Señor por contribuir en la culminación de este trabajo.

DEDICATORIA

A la Revolución: por llevar a cabo el más radical cambio en la sociedad.

Al Centro Universitario " José Martí " por hacer posible nuestra preparación como futuros economistas.

A la Empresa Azucarera " Uruguay ". A todos aquellos compañeros que mantuvieron siempre la mayor disposición de brindar su apoyo.

Al compañero Msc. Ramón Miranda, por su interés en la realización de este trabajo.

PENSAMIENTO

En su profesión el hombre no solo debe ambicionar el logro de su propia felicidad, sino también buscar la felicidad de todos los seres humanos.

Si el hombre crea solamente para si mismo, podrá ser un famoso científico, un gran sabio, un excelente poeta, pero jamás será realmente un ser grande y perfecto.

- Carlos Marx -

-

RESUMEN

La confección de este trabajo se llevó a cabo en la Empresa Azucarera Uruguay situada en el municipio de Jatibonico, provincia de Sancti-Spiritus, utilizando los métodos marxistas para las investigaciones económicas y como eje fundamental el Materialismo Dialéctico que nos permitió analizar todos los procesos de una forma científica y en constante desarrollo y cambio, es decir, de la contemplación viva al pensamiento abstracto y de ahí a la práctica; de esta forma se logró dar cumplimiento al objetivo del trabajo.

El trabajo realizado consideramos que es de gran importancia, pues a través del desarrollo del mismo se refleja como se elabora el Plan de Costo en la Entidad y también permite detectar las causas que afectan la calidad en el proceso de Planificación del Costo.

Para su confección nos fue necesario dividirlo en dos capítulos:

En el primero se expone la caracterización general de la Empresa, así como diversos conceptos vinculados a la Planificación y Control del Costo.

De las conclusiones del primero pudimos abordar un último capítulo en el que se materializa lo expuesto en lo anterior, al estudiar y particularizar en el proceso complejo que emplea la Entidad en la confección del Plan de Costo.

El trabajo se considera novedoso porque hoy nuestro país se encuentra inmerso en un proceso de ahorro de los recursos, el cual tiene como objetivo el uso eficiente de los mismos. Para el logro de este vital objetivo es necesario la adecuada planificación, lo que nos permitiría el ahorro de fondos que pueden ser destinados a otras actividades que al final repercutirán en la economía nacional. La investigación tiene aporte práctico y social pues con la aplicación de la propuesta se pudo mejorar los resultados de la empresa, realizar un eficiente análisis y llegar a una acertada toma de decisiones. Además los ejecutivos pueden adquirir conocimientos para tomar decisiones correctas, eliminando errores y evaluando riesgos. A través del estudio en la materia que se aborda se logran resultados productivos, económicos y financieros superiores, los miembros de la organización participan activamente en la investigación, aportando ideas y sus propias experiencias ya que se puede corroborar en la práctica y evaluar los resultados obtenidos.

Constituye un aporte social ya que una adecuada planificación facilita un mejor análisis de la situación existente, realizar un mejor control y toma de decisiones en beneficio de la sociedad, lo cual, en su contexto, permite la calidad y la eficiencia a la cual estamos llamados en la actual Batalla de Ideas que libra nuestro país y en la lucha por lograr una recuperación económica.

Aporte Metodológico: La propuesta aporta instrumentos viables para una mejor Planificación (presupuestos de gastos por áreas de responsabilidad) que de forma general actúan sobre la entidad para la mejor toma de decisiones y optimización de su objeto social.

Viabilidad de la investigación:

La investigación propuesta es viable ya que la entidad posee los recursos materiales, financieros y humanos necesarios para llevar a cabo la misma y está plenamente identificada con el problema existente

INTRODUCCIÓN

Desde los primeros años del triunfo de la revolución, nuestro país le concede una gran importancia a la Planificación y comienza a formar especialistas en la rama de la Economía, unido a una elevación del nivel intelectual y una consecuente vinculación de la teoría que se tenía de los países socialistas con la práctica.

En la Resolución sobre el Sistema de Dirección y Planificación de la Economía se señala:

“ El Sistema de Dirección Económica requiere de un adecuado Sistema de Planificación que constituya la vía para el desarrollo de las relaciones socialistas de producción. La Planificación es el eslabón central de la Dirección de la Economía Nacional. Debe reflejar objetivamente los procesos que tienen lugar en la vida Económica – Social del país y ejercer una influencia activa sobre ellos mediante la constante elevación de su nivel científico que elimine todo rasgo de voluntarismo y subjetivismo. ”

La Planificación debe garantizar las proporciones correctas en la economía nacional entre las diferentes ramas, entre la acumulación y el consumo, entre el consumo personal y social, entre la producción nacional y el comercio exterior.

Dentro de la Planificación Técnico – Económica de la empresa, el costo, la ganancia y la rentabilidad constituyen la parte del plan que resume en términos monetarios los resultados de la producción planificada..

El Costo de Producción es la expresión en dinero de los insumos de la empresa en la producción del producto elaborado.

La planificación del Costo de Producción persigue como objetivo fundamental la disminución de los gastos productivos incrementando de esa forma la eficiencia económica de la empresa.

El Costo de Producción es la suma de el valor de las Materias Primas, Materiales fundamentales y Materiales auxiliares empleados en la fabricación de un producto; el gasto del trabajo humano representado por el Salario; la Depreciación de los Medios Básicos que se transfieren al producto; el Combustible y la Energía insumida; los Gastos de Transportación y Almacenamiento de los materiales. Estos son los principales elementos del Costo de Producción expresado en términos monetarios.

Por lo tanto el Costo de Producción es un importante indicador para medir la eficiencia económica, este nos muestra cuanto nos cuesta producir y vender nuestra producción.

Una correcta planificación y determinación de los costos adquiere gran significación, al constituir uno de los principales indicadores de la eficiencia económica, para lo que deben cumplirse y desarrollarse una serie de exigencias necesarias y básicas:

- La normación del consumo material y de trabajo, base fundamental para la planificación del costo y su control.
- La planificación del costo tiene que jugar un papel fundamental en el desarrollo de los planes económicos a nivel de empresa.
- El Presupuesto de Gastos y la Ficha de Costo son elementos básicos en la planificación del costo.
- La determinación de los costos unitarios por cada producto basada en la ficha de costos, para medir la eficiencia.
- La contabilidad de la empresa debe ser confiable para que se refleje la realidad..

Ché dijo sobre los Costos:

“... Es necesario elaborar todo un sistema de análisis de costos que premie sistemáticamente y castigue con igual perseverancia los triunfos o derrotas en la lucha por rebajarlos...”

Ya a partir de los acuerdos del I Congreso del P.C.C se define claramente y con precisión el papel y la importancia del sistema de Dirección y Planificación de la Economía.

En la Resolución Económica del V Congreso del Partido se plantea: “...la planificación desempeña el papel fundamental en la conducción de la economía,

aun cuando se ha abierto un espacio para el funcionamiento de mecanismos de mercado bajo regulación estatal...”¹ Conocer en qué situación se encuentran y con qué se cuenta para mejorar no es suficiente, sin una proyección eficiente hacia el futuro las empresas cubanas van camino a la nada con los instrumentos en las manos. De aquí se deriva la necesidad de la planificación en los procesos internos de la empresa.

El Che dijo sobre la planificación:

“... Para que exista planificación tiene que existir socialismo; para que exista voluntad de planificación y capacidad de ir progresando en ese camino, tiene que existir voluntad de socialismo y capacidad de desarrollarse en ese sentido. Con el costo se refleja el nivel de la productividad del trabajo, el grado de eficiencia con que han utilizado los fondos básicos, así como los resultados en el ahorro de los recursos materiales, laborales y financieros.

Con la recuperación de nuestra economía y la situación actual de los recursos, tanto materiales como humanos, se impone el uso de nuevas técnicas de gestión empresarial, adecuadas a las condiciones concretas del entorno de cada empresa, y teniendo como eje central el logro de la eficiencia en las nuevas condiciones, la correcta aplicación de los costos en la planeación, control y toma de decisiones, pasa a ser el arma para actuar sobre la producción en sentido inmediato, convirtiéndose en una herramienta de dirección y el vehículo que posibilita proyectar el futuro de la organización.

Es condición indispensable, para lograr esta eficiencia, el empleo de sistemas y mecanismos de planificación, control y uso de los recursos con un mayor grado de economía, siendo a su vez imperante, contar con adecuados métodos que permitan examinar y evaluar la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de estos aspectos y ganar en prontitud y calidad de la información que se brinda, para la toma de decisiones gerenciales en correspondencia con el comportamiento del entorno y los escenarios donde se mueve la organización.

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

Desde los primeros años del triunfo de la Revolución, nuestro país le concede una gran importancia a la planificación y comienza a formar especialistas en la rama de la economía, unido a una elevación del nivel intelectual y una consecuente vinculación de la teoría que se tenía de los países socialistas con la práctica.

Por tal motivo, resulta imprescindible, en los momentos actuales, perfeccionar cada eslabón productivo, por lo que se realiza la presente investigación en la Empresa Azucarera Uruguay, donde existe una deficiente planificación de los Costos por áreas de responsabilidad, lo que imposibilita un eficiente análisis, control, así como la toma de decisiones acertadas, que a su vez afecta la gestión económica de la empresa, lo que constituye la situación problemática del presente trabajo, que arrojó como Problema científico: ¿Qué procedimiento aplicar para que se logre una adecuada planificación de los Costos por áreas de responsabilidad en la Empresa Azucarera Uruguay que posibilite un adecuado control y la toma de decisiones acertadas?

La Hipótesis que deviene del problema de investigación sería la siguiente: Si se aplica un procedimiento de Planificación por áreas de responsabilidad en la Empresa Azucarera Uruguay, entonces será posible realizar un adecuado control de los recursos y una acertada toma de decisiones.

El objeto de investigación es el sistema de Planificación de la empresa, el campo de acción, es la planificación de los Costos por áreas de responsabilidad en la Empresa Azucarera Uruguay.

Nuestro objetivo general es aplicar un procedimiento dirigido a establecer presupuestos de gastos por áreas de responsabilidad en la Empresa Azucarera Uruguay.

Para dar cumplimiento a dicho objetivo se proponen las siguientes tareas científicas:

Tareas científicas:

1. Sistematización de los referentes bibliográficos, teóricos y prácticos que sustentan el tema de investigación.
2. Diagnóstico sobre el estado real del sistema de Planificación de la Empresa Azucarera Uruguay
3. Elaboración y aplicación de procedimientos dirigidos a la Planificación de los presupuestos de gastos por áreas de responsabilidad en la Empresa Azucarera Uruguay.
4. Validación en la práctica de la propuesta de solución dirigida a la Planificación de los Costos por áreas de responsabilidad en la Empresa Azucarera Uruguay.

Para el desarrollo exitoso de esta investigación se utilizaron diferentes métodos:

Del nivel teórico se aplicaron a través de los procedimientos de:

- Análisis- Síntesis: que posibilitaron el estudio de documentos normativos, así como los textos especializados que permitieron analizar la situación problemática, determinado el cumplimiento de las tareas científicas.
- Hipotético- Deductivo: se aplicó tomando como premisa la propuesta de planificación de gastos, comprobando empíricamente los resultados.
- Histórico- Lógico: permitió reflejar los antecedentes del problema objeto de estudio en el contexto correspondiente, así como su relación y nexos con otros objetos y sus regularidades.

Del nivel empírico:

- Encuesta a trabajadores: para conocer cómo se trabaja de forma general la planificación de gastos por áreas de responsabilidad
- Entrevista a especialistas: para conocer la forma que utilizan para prepararse en este aspecto, los conocimientos elementales que deben tener en este sentido.
- Observación al departamento de Economía: permitió recoger información del objeto utilizado, permitiendo un reflejo inmediato y directo de la realidad

que se investigaba, así como para obtener informaciones acerca de los sujetos en la etapa de constatación inicial y para prevenir cómo evaluar el efecto de la variable independiente y su control.

- Experimental: nos permitió llevar a la práctica y comprobar la veracidad de la investigación.

Del nivel 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.

Población: La población la compone la Empresa Azucarera Uruguay, y la muestra lo constituye el proceso de Planificación de la referida empresa.

El trabajo se considera novedoso porque hoy nuestro país se encuentra inmerso en un proceso de ahorro de los recursos, el cual tiene como objetivo el uso eficiente de los mismos. Para el logro de este vital objetivo es necesario la adecuada planificación, lo que nos permitiría el ahorro de fondos que pueden ser destinados a otras actividades que al final repercutirán en la economía nacional.

En más de una ocasión la máxima dirección del país ha llamado a la organización de nuestras empresas en busca de la eficiencia en los procesos productivos y eso es sólo posible con una óptima planificación de los recursos y con ella, el logro de la eficiencia económica, es por esta razón justamente que se hace necesaria la realización de esta investigación.

La investigación tiene aporte práctico y social pues con la aplicación de la propuesta se pudo mejorar los resultados de la empresa, realizar un eficiente análisis y llegar a una acertada toma de decisiones. Además los ejecutivos pueden adquirir conocimientos para tomar decisiones correctas, eliminando errores y evaluando riesgos. A través del estudio en la materia que se aborda se logran resultados productivos, económicos y financieros superiores, los miembros de la organización participan activamente en la investigación, aportando ideas y sus propias experiencias ya que se puede corroborar en la práctica y evaluar los resultados obtenidos.

Constituye un aporte social ya que una adecuada planificación facilita un mejor análisis de la situación existente, realizar un mejor control y toma de decisiones en beneficio de la sociedad, lo cual, en su contexto, permite la calidad y la eficiencia a la cual estamos llamados en la actual Batalla de Ideas que libra nuestro país y en la lucha por lograr una recuperación económica.

Aporte Metodológico: La propuesta aporta instrumentos viables para una mejor Planificación (presupuestos de gastos por áreas de responsabilidad) que de forma general actúan sobre la entidad para la mejor toma de decisiones y optimización de su objeto social.

Viabilidad de la investigación:

La investigación propuesta es viable ya que la entidad posee los recursos materiales, financieros y humanos necesarios para llevar a cabo la misma y está plenamente identificada con el problema existente.

DESARROLLO.

CAPITULO I: CONCEPTOS VINCULADOS A LA PLANIFICACIÓN Y CONTROL DEL COSTO.

1.1 Caracterización de la Empresa:

La Empresa Azucarera Uruguay fue constituida en el año 1982, como resultado de la fusión de las antiguas Empresas Azucareras y Cañera Uruguay. Ubicado en el Municipio de Jatibonico en la provincia de Sancti-Spiritus, es por magnitud y capacidad de producción de azúcar, uno de los mayores del país, con una norma potencial de 1 300 000 arrobas diarias y desde la década pasada (año 1983) se decide iniciar un nuevo proceso inversionista para llegar a 1 400 000 arrobas de caña a moler por día, el mismo pertenece al Ministerio de la Industria Azucarera (MINAZ) y está clasificado en la rama Industria Azucarera.

La estructura organizativa de Dirección del Complejo (Ver Anexo No. 1) y el de la Brigada permanente de Producción (Ver Anexo No. 2).

La fuerza de trabajo es de 7 000 trabajadores y el 90 % corresponde a obreros y técnicos, con un 30 % de trabajadores con menos de 29 años.

Con la visita del Comandante en Jefe Fidel Castro Ruz el día 6 de mayo de 1989, en esta Empresa se adoptaron importantes decisiones vinculadas, en lo fundamental, con el desarrollo cañero a través de métodos intensivos de trabajo, como lo es sin duda el drenaje parcelario, el riego por máquinas, etc, todo lo que hará posible contar con volúmenes de caña suficientes para la industria que, a la par, continúa su proceso inversionista hasta dejar fijada la capacidad diaria de molida en 1 800 000 arrobas diarias, lo que implicará en un futuro no muy lejano convertir el coloso Uruguay en el mayor productor de azúcar de la nación, así como situarlo entre los primeros productores de crudo a nivel mundial; para lograr este objetivo se ejecuta paralelamente al plan de inversiones industriales las del transporte y la agricultura.

Las producciones fundamentales y su destino económico son las siguientes:

Producciones principales	DESTINO ECONÓMICO		
	VENTA O CONSUMO	INSUMO	AUTO-CONSUMO
Azúcar Crudo	X		
Caña de Azúcar		X	
Prod. Agrícola no cañera	X	X	X
Producciones Pecuarias	X	X	x
Miel Final	X	X	
Alimento para Ganado	X		
Bagazo	X	X	
Energía Eléctrica	X	x	
Serv. Corte, Alza y Tiro	x		

El Azúcar Crudo se le entrega a puertos de otras provincias (Operadora de Azúcar) con fines exportables.

La caña de azúcar se utiliza en la producción de azúcar y como semilla para la siembra de esa gramínea.

Las producciones agrícolas no cañeras se utilizan como insumo en producciones auxiliares en la Fábrica de Embutidos, insumo animal y como semilla; además de autoconsumo en los comedores obreros, una parte se destina a la venta a trabajadores y de existir excedentes se le entregan a empresas estatales.

En el caso de las producciones pecuarias se utilizan como auto – consumo en los comedores obreros, en insumo productivo (leche para queso) y animales destinados a la fabricación de embutidos y las ventas que se efectúan de ganado vacuno y equino a otras empresas estatales.

La miel final se vende a empresas pecuarias para alimento del ganado y además se utiliza como insumo de la producción de Miel Urea y Bagacillo.

El bagazo no insumido en los hornos, se utiliza en la producción de Miel Urea y Bagacillo y se le entrega (vende) a la Papelera con destino a la producción de papel.

La Energía Eléctrica se utiliza en el consumo propio y el excedente se entrega a la red nacional (SEN).

El servicio de Corte, Alza y Tiro se le presta a privados dispersos (pequeños agricultores).

La materia prima fundamental de la industria es en Cuba el " Cultivo de la Caña de Azúcar " y de sus volúmenes de producción dependerán, fundamentalmente, los volúmenes de azúcar a obtener, muy unido a otros factores de eficiencia industrial, calidad de la materia prima, etc.

El área industrial del CAI se encuentra ubicada en la cercanía del pueblo de Jatibonico y su construcción data de principios del siglo XX (Año 1903). Actualmente cuenta con 3 tandem para una capacidad de molienda de 1 300 000 arrobas/días.

Para el transporte se cuenta con una Red ferroviaria de más de 150 km de longitud, que garantiza la transportación del 100 % de la caña que procesa la industria, así como parte de la transportación de productos terminados (azúcar, mieles), además se transportan otras cargas de materiales que intervienen en la actividad productiva y de apoyo.

El parque tractivo y de arrastre asciende a más de una decena de locomotoras y medio millar de vagones.

Las transportaciones por ferrocarriles han crecido considerablemente en el CAI, lo que a su vez, con una mayor participación de la tracción Diesel, ha eliminado la tracción de vapor.

En el año 1967 se comenzaron a montar Centros de Acopio como instalaciones estacionarias de recepción, limpieza y trasbordo de la caña y actualmente existen 20, 13 Centros de Acopio y 7 Estaciones de Limpieza que procesan el 100 % de la caña cortada.

El área agrícola se encuentra ubicada en una extensa zona rural alrededor del pueblo, que limita al norte con la provincia de Ciego de Ávila y el municipio de Yaguajay, al sur con el municipio de la Sierpe, al este con la provincia de Ciego de Ávila y al oeste con el municipio de Sancti-Spiritus y Taguasco.

El cultivo fundamental es la caña de azúcar con un área de más de 3 400 caballerías y una pequeña porción de áreas destinadas a la actividad de autoconsumo, las mismas están distribuidas en 10 UBPC y una destinada al autoconsumo para la producción de Cultivos Varios y cría de animales

Del área cañera el 92 % corresponde a las UBPC , 220 caballerías a campesinos dispersos.

El área cañera se caracteriza por tener el 75 % de los terrenos llanos y el 25 % ondulados.

Los tipos de suelos que predominan en el CAI según la clasificación de suelos del MINAZ son:

TIPOS DE SUELOS	PESO ESPECIFICO %
Ferralitizado cálcico	16
Ferralitizado cuárcítico	14
Sialitizado cálcico	38
Vertisuelo	17
Fersialitizado cálcico	10
Gleyzado plástico sialitizado	2
Gleyzado Ferralitizado	3

Se trabaja en el programa rector de variedades y producción de semillas y se introducen nuevas variedades con buen comportamiento agroindustrial y resistencia al carbón y la roya.

Han laborado en el Programa de Producción de Semillas categorizadas, Registrados I y II y certificados para lo cual construyen dos centros de semillas registrados que ocupan un área de 10,0 caballerías.

El CAI cuenta con un centro Agroquímico para realizar la fertilización diferenciada con Nitrógeno, Fósforo y Potasio.

También a partir del 2007 se introdujo el programa de Cobertura de Paja en el cultivo de la caña, obteniéndose importantes beneficios entre los que sobresalen:

- Aumento de la humedad del suelo en el cultivo.
- Reducción de los gastos del cultivo.
- Reducción de los brotes de malas hierbas, así como las que logran brotar, se controlan con mayor eficiencia.

La mecanización se ha ido desarrollando progresivamente y ha sido un puntal decisivo en la consolidación de los logros productivos del CAI.

La implantación de un programa de medidas, en el último decenio, ha contribuido positivamente al aumento en la actividad de la mecanización en todos los aspectos de la agricultura cañera ya que en 1980 el Corte Mecanizado representaba el 35 % mientras que en el 2008 representó el 74 %. En estos momentos el Complejo lucha por incrementar la cosecha mecanizada para ello se ha elevado el parque de las cosechadoras cañeras KTP -2 hasta un 65 % y reduciendo el de la KTP-1 a un 35 %.

Por esta razón se ha podido reducir considerablemente el volumen de macheteros que en el año 1970 alcanzó la cifra de 1822, mientras que en el año 2008 se utilizaron solamente 493.

Las atenciones culturales se realizan fundamentalmente en forma mecanizada, incluida la fertilización que se realiza totalmente con máquinas, así, como el cultivo en aquellos lugares específicos donde se venía realizando, atendiendo a que el CAI practica la cobertura de paja. La aplicación de herbicidas se realiza con mochilas y máquinas de gran productividad y eficiencia de aplicación, lo que permite reducir el consumo de productos químicos.

El desarrollo hidráulico es otro objetivo fundamental del CAI en lo cual trabaja para lograr mantener bajo riego el 70 % del área fértil, lo que trae consigo la construcción de presas y canales. En la actualidad el CAI cuenta con más de 600 caballerías bajo riego, de ellas 400 son regadas por la técnica de gravedad y 190 por la técnica de aspersión y 10 por máquinas de riego.

El Drenaje Parcelario ha recibido especial atención en el CAI tomando en cuenta la importancia que el mismo reviste para que se alcancen los niveles de producción de caña de azúcar previstos para el futuro.

La quimización de la agroindustria es otra de las tareas priorizadas que lleva a cabo el complejo, ejemplo de ello es la aplicación de maduradores a las plantaciones cañeras, siendo esto uno de los últimos adelantos que se introducen en la agricultura cañera.

.

1.2 Diferencias entre Gasto y Costo de Producción. Gastos que se incluyen en el Costo de producción. Gastos que no deben incluirse en el Costo.

Diferencias entre Gasto y Costo de Producción.

Los Gastos expresan el monto total, en términos monetarios de los recursos naturales, laborales y financieros utilizados durante un período cualquiera, en el conjunto de la actividad empresarial.

El concepto de gastos tiene un contenido amplio incluyendo además de los recursos gastados durante un período en la producción mercantil, los gastos

relacionados con el incremento de la producción en proceso, los gastos que se aplican al costo en períodos futuros (Gasto Diferidos), los gastos vinculados a la producción, resarcidos por fuentes especiales de financiamiento y los gastos de las actividades ajenas a la producción.

Tal y como se puede apreciar al analizar el contenido del costo el concepto de gasto es mas amplio y refleja el consumo de cualquier recurso durante un período de tiempo, con independencia de su destino dentro de la empresa, por ello se puede afirmar que el costo antes de ser costo fue gasto. Por lo tanto, el costo de producción, como ya hemos visto, está constituido por el conjunto de los gastos relacionados con la utilización de los medios básicos, las materias primas y materiales, el combustible, la energía 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 en término monetarios.

Como puede apreciarse el costo de producción constituye una parte de los gastos

Gastos que no se incluyen en el Costo de Producción

Los gastos de la Empresa, tanto por su contenido como por su aplicación son bastantes variables y las fuentes mediante las cuales se resarcen son desiguales, por lo cual surge la necesidad de delimitar exactamente cuales gastos de la Empresa deben estar incluidos en el costo de producción y cuales no deben incluirse en él.

Los gastos que se consideran deben incluirse en el costo de producción son los siguientes

- Gastos relacionados con la elaboración de la producción o la prestación de los servicios, incluyendo los gastos de la administración y dirección de los talleres, fábricas y establecimientos, la empresa y la unión

- Gastos para la investigación y experimentación de nuevas materias primas en la producción o de nuevos procesos tecnológicos (excepto los financiados por el presupuesto de inversiones y por el presupuesto de ciencia y técnica).
- Gastos para la preparación y asimilación de nuevos tipos de producción (excepto los financiados por el presupuesto de inversiones y el presupuesto de ciencia y técnica).
- Gastos relacionados con el mejoramiento de la calidad de la producción y de su seguridad.
- Gastos incurridos en la elevación de la calificación necesaria de los trabajadores vinculados con la producción, así como del personal de dirección de la unión y de la empresa.
- Gastos de la reparación ordinaria y el mantenimiento de los medios básicos y otros medios de trabajo vinculados directamente con la producción o a la dirección de las fábricas, establecimientos, talleres, brigadas, etc.
- Gastos de amortización por reposición y por reparación capital de los medios básicos que intervienen en la producción, los utilizados en la dirección de los talleres, establecimientos, brigadas, empresa en la satisfacción de las necesidades socioculturales de los trabajadores, de acuerdo con las tasas establecidas.
- El valor no depreciado de los medios básicos que intervienen en la producción o en la dirección dados de baja antes de incluir el período de su vida útil y el exceso de los gastos incurridos en la reparación capital sobre los fondos creados al efecto.
Estos gastos no son planificados, se incluyen sólo en el costo real.
- Los gastos incurridos en poner las producciones listas para la entrega, así como los gastos de almacenamiento de la producción terminada y las de distribución y venta.

- Los gastos incurridos en el albergamiento, avituallamiento, alimentación y transportación de los trabajadores movilizados recibidos y de los propios de acuerdo con las regulaciones establecidas.

Gastos que no deben incluirse en el costo

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

- Los gastos de embalaje y transportación compensados por el comprador por sobre el precio de empresa.
- Las multas, recargos y compensaciones por incumplimientos de obligaciones contractuales que deba asumir la empresa.
- Los pagos efectuados a partir de la distribución de la ganancia, tales como los intereses devengados por la utilización de créditos bancarios.
- Las pérdidas por pedidos anuales.
- Los gastos financiados por el presupuesto de inversiones.
- Las pérdidas por desastre naturales y los gastos relacionados con la prevención o liquidación de las consecuencias de los mismos.
- Los gastos y las pérdidas incurridos en la paralización de la fábrica, talleres o línea de producción ocasionados por una decisión estatal o causa de fuerza mayor.
- Los gastos de capacitación considerados como gastos sociales.
- Los gastos sufragados mediante los fondos de estímulos económicos y otros fondos formados a partir de la ganancia de otros ingresos, de asignación para fines especiales y de otras fuentes.

- Los gastos incurridos por la empresa por la recepción de trabajadores en forma permanente en actividades no relacionadas directamente con la producción o la dirección de la empresa, tales como: construcción y acondicionamiento de ciudades, poblados y obras sociales.
- Los gastos vinculados con la satisfacción de las necesidades de vida, salud, deporte y trabajo cultural de los trabajadores de la empresa y sus familiares (exceptuando la amortización de los medios básicos destinados a estas actividades que se consideran gastos generales de dirección).
- Los faltantes de bienes materiales almacenados, así como las mermas de deterioro en exceso de normas establecidas que tomen figura de faltantes, ya sean atribuidas a culpables determinados o que asuma la empresa, así como los sobrantes de dichos bienes.
- Los gastos de años anteriores, que no fueron registrados en su oportunidad.
- Otros gastos considerados como afectaciones directas o ganancias o pérdidas.

1.3 Clasificación de los gastos de producción

En el proceso de producción se consumen distintos tipos de materias primas, de materiales, de combustible, etc. Se utilizan una serie de equipos, máquinas, instrumentos, edificios y se invierte trabajo de hombre. Una condición indispensable para la planificación, cálculo y registro de los costos de producción, es la agrupación de los gastos en grupos que sean próximos entre sí o sean homogéneos partiendo de determinadas características

Por lo tanto para la planificación, calculo y registro del costo de producción, los gastos se planifican de la siguiente manera:

Gastos atendiendo a las Producciones o Servicios que ejecuta la empresa

La empresa agroindustrial azucarera tiene la necesidad de conocer los gastos en que incurre para producir cada una de sus producciones o prestar cada uno de los servicios que forman parte de su actividad, de ahí la clasificación para producción y servicios.

A través de esta clasificación la empresa puede calcular su costo unitario.

,

Clasificación de los Gastos atendiendo a su comportamiento

Los gastos atendiendo a su comportamiento pueden ser fijos o variables.

- Gastos fijos totales:

Son aquellos que permanecen constantes para una determinada escala de producción, por lo tanto el comportamiento de los gastos fijos totales es el de mantenerse invariable ante cualquier cambio en el volumen de producción, ya sea por aumento o disminución de la misma.

Como ejemplo podemos mencionar los Gastos de Dirección de la empresa ya la Amortización cuando es calculada por el método de la línea recta.

- Gastos Variables Totales:

Son aquellos que varían proporcionalmente al volumen y sentido de la producción, por lo tanto aumenta o disminuye de acuerdo a los cambios que se produce en el nivel de producción, por ejemplo los gastos de materias primas y materiales que intervienen directamente en la producción.

Atendiendo a sus características, los gastos se clasifican por Elementos y Partidas. Los gastos por elementos expresan la naturaleza económica de los gastos en sí mismos, mientras que los gastos por partidas se agrupan por

conceptos generales de acuerdo con el lugar en que se originan y la forma directa o indirecta en que inciden en el costo de producción.

La clasificación de los gastos por elementos económicos, en el orden práctico, da respuestas a las necesidades de la planificación de los recursos a todos los niveles de la economía, es decir, a través de los elementos de gastos se precisa la cuantía de los gastos de trabajo vivo y pretérito en un período económico.

La clasificación de los gastos por partidas de respuestas a otra necesidad de la contabilidad de costo: el costeo de productos y su aplicación en la planificación.

Las partidas de gastos establecidas son las siguientes:

- Materias primas y materiales

- Salario y seguridad social

- Otros Gastos Directos

- Gastos Indirectos de Producción
- Gastos generales de dirección

- Gastos de distribución y ventas

Por la forma en que se incluyen en el costo, los gastos se clasifican en directos e indirectos.

Reciben la denominación de gastos directos los que se identifican directamente con la producción que se elabora, registrándose en la cuenta de Producción en Proceso.

Los Gastos Indirectos son los que no se identifican directamente con la producción que se elabora, por lo que se registran en las cuentas de gastos indirectos, para hacer posteriormente transferidos a las cuentas de producción en Proceso.

1.4 Presupuesto de Gastos y Fichas de Costo. área de responsabilidad y Centro de Costo

Un presupuesto de gasto es un estado que muestra una información estimada de los resultados de un programa o un plan de operaciones y representa una proyección de condiciones y sucesos futuros, expresados desde un punto de vista monetario y constituye el pronóstico, objetivos y metas a alcanzar por los jefes y trabajadores de un colectivo de trabajo (área de responsabilidad.)

Los presupuestos de gastos permiten resumir y reflejar en términos monetarios los recursos a emplear, preferiblemente sobre la base de las normas y las normativas o de existir estas sobre índices establecidos a partir del comportamiento histórico y la inclusión de las medidas de reducción de gastos.

El presupuesto de gasto cumple tres objetivos básicos.

- Establecer un compromiso planificado sobre el límite de recursos humanos, materiales y financieros a emplear en un volumen de actividad dado y antes determinadas condiciones operacionales que sirvieran de base para su formación.
- Servir de guías durante la ejecución de la producción o prestación de servicios.
- Comparar la ejecución real con el pronóstico presupuesto, determinar las desviaciones y sus causas y permitir la adopción de medidas correctas para erradicar los efectos negativos de las mismas.

La utilización de estos presupuestos permite controlar y analizar mas racionalmente el uso de los recursos materiales, laborales y financieros existentes en las condiciones previstas en el plan.

Al elaborar el presupuesto de gasto para un período dado, es imposible pasar por alto la realización de un profundo y sistemático trabajo dirigido a la obtención de los datos para dicho presupuesto, efectuar las coordinaciones necesarias con otras áreas sobre los diferentes aspectos a incluir en el mismo, aplicar un método riguroso de cálculo y estimación de los gastos, definir las bases sobre las cuales operará el área en el período que será presupuestado, fundamentar el presupuesto que propone, utilizarlo como una guía de acción durante todo el período y finalmente analizar la ejecución real contra lo previsto, determinando las causas de las desviaciones y proponiendo las medidas a tomar.

La elaboración y apertura del presupuesto de la empresa por área de responsabilidad (establecimiento, taller, brigada, etc.) Permite el control de los gastos en el proceso productivo y en cada una de las dependencias participantes. Esto contribuye al logro de un plan mas objetivo, facilitando el análisis y discusión con los trabajadores, los cuales jugarán un papel activo en su control, en la búsqueda de mayor eficiencia y su medición.

La determinación de presupuesto de gasto por área de responsabilidad se efectúa como ya señalamos anteriormente sobre la base de las normas y normativas establecidas para cada producción y del nivel de producción que se planifica; se efectuará específicamente por elementos y partidas. Estas normas son rigurosamente actualizadas para efectuar el cálculo del presupuesto.

Posible base para los cálculos de los presupuestos de gastos

- Plantilla de trabajadores y de su fondo de salarios.
- Normas de consumo valorados de materias primas, materiales fundamentales y auxiliares.
- Normas de desgaste de los utensilios e instrumentos de poco valor y rápido desgaste.
- Las tasas de amortización de los medios básicos.
- Los presupuestos de gastos de protección del trabajo.
- Los presupuestos de gastos del experimento, pruebas e investigaciones.
- Presupuesto de gastos de los talleres de la producción.
- Normas de consumo valorados de combustible y energía.
- Los presupuestos de los gastos para la protección contra incendios, sirenas, preparación del personal etc.

Fichas de Costo

Es el modelo que se usa para recoger los datos necesarios y calcular el costo unitario planificado de un producto o la realización de un trabajo en base a la tecnología aplicable en un período determinado.

En su cálculo deben participar los que de una forma u otra puedan aportar elementos técnicos o económicos que hagan posible la mayor exactitud de ese costo.

Para los artículos más importantes que componen el surtido de producción o grupos homogéneos de productos, se confecciona la ficha de costo utilizando

para su cálculo las normas y normativas de consumo y de fuerza de trabajo. Así como, las cuotas para la aplicación de gastos indirectos previamente establecidos.

Es decir, que la información necesaria para la elaboración de las fichas de costo se basa en la utilización de las normas de las partidas directas, las cuales tienen su reflejo en los presupuestos de gasto de las actividades principales y la utilización de cuotas de gasto de las partidas indirectas, determinadas a partir de los presupuestos de gastos de las actividades de servicios, dirección, etc.

Área de Responsabilidad

El control eficiente de los gastos y costos exige la determinación correcta de responsabilidades individuales y colectivas, ante los resultados del proceso productivo y los gastos que en el mismo se incurren, todo ello en comparación con los objetivos originalmente establecidos.

Atendiendo a lo anterior y a los fines de facilitar el control de los gastos y los costos, las empresas deben precisar sus diferentes áreas de responsabilidad.

A tal fin se define como un área de responsabilidad un centro de actividad que desarrolla un conjunto de funciones, que pueden o no coincidir con una unidad organizativa o subdivisión estructural dentro de la empresa, al frente de la cual se encuentra un responsable facultado para desplegar acciones encaminadas a que las tareas asignadas al área se desarrollen de forma eficiente.

Una premisa básica para la determinación de un área de responsabilidad es que su jefe pueda controlar y accionar sobre los gastos que en la misma se originen y consecuentemente responder por su comportamiento.

Centro de Costo

Es una unidad o subdivisión mínima en el proceso de registro contable en la cual se acumulan los gastos de la actividad productiva en la empresa a fines de facilitar la medición de los resultados económicos obtenidos.

La determinación de los centros de costo debe hacerse centrandó la atención en los objetivos a lograr con la información que ellos proporcionen, como base para la toma de decisiones, por lo cual debe tratarse siempre que sea posible que se correspondan con un área de responsabilidad claramente delimitada.

1.5 Objetivos de los Sistemas de Gasto. Finalidades del Costo de producción.

Los Sistemas de Costo tienen su principal utilización en las empresas, siendo sus destinatarios los responsables de la adopción de las decisiones en la misma, teniendo como objetivos fundamentales los siguientes:

- Poner a disposición de los dirigentes de la empresa una herramienta útil para ser utilizada en la elaboración del Plan Técnico.
- Contribuir a determinar con precisión y claridad las responsabilidades individuales en el cumplimiento del Plan.
- Tomar decisiones que permitan corregir las desviaciones negativas y elevar la eficiencia en la gestión económica productiva de la empresa.

En nuestra sociedad el cálculo de la magnitud del costo es fundamental en la eficiencia económica, en la planificación de la ganancia, de los recursos humanos, financieros y materiales en la determinación de la efectividad de la producción.

Finalidades principales del Costo de producción

Dentro de las finalidades principales de la determinación del costo de producción en una empresa socialista tenemos

- a) Determinar la ganancia periódica de la empresa.
- b) La valuación y cálculo de los inventarios de productos en proceso y de productos terminados..
- c) El establecimiento de precios de los productos elaborados por la empresa.
- d) La planificación, de acuerdo al nivel de actividad previsto de los indicadores sintéticos de costo y de los consumos productivos para un período de operaciones.
- e) El control d los insumos en el proceso de producción de la empresa.
- f) La toma de decisiones en un análisis de alternativas de producción o de venta.

1.6 El Costo como instrumento de Dirección.

Después de casi tres lustros, aún no se consideran confiables los registros contables en muchas de nuestras empresas, fundamentalmente en lo relativo al control de los medios básicos y los medios de rotación, por cuanto fuera también insuficiente desarrollados los sistemas de costo, incidiendo en ello factores tales como:

- Falta de orientación y capacitación de los especialistas económicos en general, en los técnicos de costeo, sobre todo en las empresas.
- Reglamentación rápida del sistema de costos a utilizar, lo que se materializó a través del documento normativo elaborado a tal efecto y que se utilizó como base en otros sectores y ramas de la economía.
- Se utiliza el costo como información y no como herramienta de dirección.

- Aislamiento y falta de información en los sistemas de costos.

Atendiendo a la contabilidad, según los lineamientos generales para la planificación y determinación del costo de producción, los costos se clasifican en controlables y no controlables, en dependencia de la influencia que puede tener un dirigente en la toma de decisiones en el nivel de autoridad que le corresponde.

Los conceptos de controlables y no controlables constituyen la piedra angular sobre la que se asienta el conocido " Costo por área de responsabilidad"
Planificación del costo

La planificación del costo se debe realizar mediante el análisis del comportamiento de las normas de gasto, las series históricas de las mismas incurridas en períodos anteriores, el aprovechamiento de las capacidades, así como la cuantificación de las medidas de producción que sean posibles aplicar avaladas por la participación activa de los trabajadores.

Por planificación del costo se denomina a la actividad que precedida de un detallado análisis del nivel de gastos registrados en el período tomado como base, proyecta el nivel de los gastos para el próximo período teniendo en cuenta la influencia de los factores técnicos – económicos.

El plan de costo se tiene que apoyar en el resultado del análisis del comportamiento de la eficiencia económica de las empresas en cada área de trabajo e incluir el efecto de las medidas que se determinen producto a este análisis colectivo.

Desde el punto de vista económico la planificación del costo debe estar precedida por un minucioso pormenorizado análisis técnico a nivel de cada unidad organizativa de la empresa, de las capacidades utilizadas y gastos incurridos en el período base y la influencia que puedan haber ejercido los distintos factores técnicos – económicos que inciden en ellos.

Entre los aspectos fundamentales que deben evaluarse dentro de este estudio, se encuentran:

- Análisis del volumen total de producción a obtener en unidades físicas y de valor y por cada tipo de producción en relación con las capacidades existentes.
- Evaluación del comportamiento de la puesta en marcha de nuevas capacidades productivas y la posible influencia de la introducción de técnicas más novedosas o tecnologías más avanzadas.
- Análisis de la economía material que puede obtener partiendo de las variaciones de las normas e índices de consumo en los gastos de materia prima, materiales, combustible y energía.
- Análisis del fondo de salarios y de las medidas que permitan un incremento de la eficiencia de los recursos laborales, poniendo énfasis en la revisión de los gastos adicionales a los trabajadores por horas suplementarias: por pérdidas de tiempo en el uso de los equipos y por ausencias o desaprovechamiento de la jornada laboral entre otras causas.

Adicionalmente la empresa debe efectuar una evaluación crítica de los gastos del aparato de dirección y otros gastos fijos.

La planificación del costo requiere un ordenamiento por área de gastos según sea su naturaleza, el cual se muestra en un presupuesto.

Es decir que el presupuesto de gastos por áreas de responsabilidad constituye la base organizativa que asegura la correcta planificación del costo con vista a asegurar la efectividad del plan. De ahí la importancia que tiene la elaboración, control y discusión sistemática de dichos presupuestos.

La planificación del costo debe contribuir a:

- La elevación continua del nivel técnico de la producción y del nivel de organización de la producción y del trabajo.

- La introducción de normas progresivas de gastos de recursos materiales, laborales y financieros.
- Garantizar el descubrimiento y movilización de las reservas existentes para la disminución sistemática de los gastos relacionados con la producción y venta de la producción y con el crecimiento de la ganancia y de la rentabilidad de la producción.

1.7 Métodos fundamentales vinculados a la Planificación del Costo.

Existen dos métodos de planificación fundamentales: el normativo y el de cálculo analítico. Es ene. Primero de ellos en que se basa en sentido general esta metodología.

- Método Normativo

Consiste en la determinación del costo planificado de producción partiendo de las normas planificadas de consumo de recursos materiales y laborales. Además se confecciona un balance de estos recursos y se distribuyen de acuerdo con las direcciones de la actividad económica y productiva.

Este método permite la aplicación del cálculo económico interno y los datos planificados se calculan exactamente para cada subdivisión estructural de la empresa, así como para las producciones que elabora o los servicios que presta.

Este método se caracteriza por el uso de las normas y normativas avanzadas (progresivas) de la utilización de las máquinas, equipos de los materiales, del combustible, de los gastos de trabajo que componen el costo de producción.

Este método tiene dos vías para calcular el costo de producción pero que constituyen un todo único:

- El cálculo de los costos de producción por cada tipo de producto.
- La confección de los presupuestos de gastos de producción por área de responsabilidad.
- Es necesario implantar el método normativo de planificación de los costos en el cual los presupuestos de gastos constituyen un factor importante.

- Método de cálculo analítico.

Permite determinar los montos planificados de los gastos de producción considerando los factores técnicos – económicos que influyen sobre el nivel del costo de producción.

Este método considera las medidas organizativas y técnicas que se introducirán en el período que se planifica, calculando los ahorros que por esos conceptos se producirán. Esencialmente el mismo parte de planificar los gastos y costos analizando los resultados reales del año o años anteriores, depurando aquellos elementos y partidas de gastos que presentan anomalías.

Este método es menos exacto que el normativo. Se puede utilizar en forma combinada con el normativo.

CAPITULO II: PROCEDIMIENTOS EMPLEADOS EN LA EMPRESA AZUCARERA URUGUAY EN LA PLANIFICACIÓN DE COSTO.

2.1 Procedimiento para la Planificación del Costo por Área de responsabilidad en la Empresa Azucarera Uruguay. Modelo utilizado.

Como se plantea en el capítulo anterior y consecuentemente con la aplicación del método normativo, para la planificación del costo, se utilizan dos vías fundamentales, por productos y por áreas de responsabilidad. En este subcapítulo es objetivo nuestro referirnos a la planificación del costo por áreas de responsabilidad y no por producto, ya que la Empresa cuenta con una estructura funcional bastante amplia, pues posee 31 áreas de responsabilidad de costo (Ver Anexo No. 3) para así abarcar de forma íntegra la elaboración de los productos en los distintos segmentos de la Empresa y permitir de esta forma disgregar la planificación y el análisis del costo por cada segmento de la entidad.

En el tratamiento lógico para el procedimiento se establece la necesidad de comenzar por la elaboración de los presupuestos de gastos por cada uno de los centros de costo y áreas de responsabilidad definidos por la Empresa, toda vez que las primeras constituyen el eslabón primario para la planificación del costo.

Las áreas de responsabilidad pueden estar conformadas por uno o más centros de costo, atendiendo al flujo tecnológico, por lo que para presupuestar un área que agrupe un conjunto de centros de costo, éstos deben agregarse.

En la determinación de las áreas de responsabilidad es necesario tener en cuenta la posibilidad de determinar o vincularla con un nivel de actividad, con la finalidad de poder comparar los gastos presupuestados con los resultados obtenidos. En los casos de áreas productivas esta condición es indispensable.

Otra cuestión que resulta de extrema importancia es la designación de parámetros de eficiencia para su nivel de actividad e indicadores tecnológicos asociados, así como índices o normas de consumo para los insumos fundamentales en cada

área de responsabilidad; esto permite tanto para la planificación como para el control, la vinculación de los gastos directos con estos indicadores, a modo de valorar la efectividad de los gastos. Para esclarecer estas cuestiones podemos ejemplificar un área de responsabilidad que interviene en la producción principal de la Industria (Ver Anexo No. 3) dentro de un Ingenio de Crudo (Cuenta 24, Capítulo 101), la misma pudiera denominarse de la siguiente forma:

- Producción, Concentración y Cristalización

- Está formada por el centro de costo o subcapítulo 24.
- Nivel de actividad: Azúcar Crudo Base 96
- Índice de Consumo: - Alcohol
 - Sosa Cáustica
 - Cal

- Indicadores de Eficiencia: - Cumplimiento de la norma de molida diaria.
 - Recobrado
 - % de Pérdidas en Pol de caña
 - Otros

Al elaborar el plan de Área de Responsabilidad de esta manera y de conjunto con el colectivo de trabajadores que la componen, así como para su control sistemático, brinda la posibilidad de analizar los indicadores relativos del gasto en función del cumplimiento de la eficiencia proyectada en el proceso, relacionada con los niveles de actividad planificadas y ejecutadas realmente.

Modelo utilizado

El modelo utilizado para la planificación del costo es el Presupuesto de Gastos controlables (Ver Anexo No. 4). En este modelo se reflejará el Presupuesto de Gastos de cada área de responsabilidad atendiendo a sus particularidades y gastos que sean objetivamente medibles y exigibles, o sea, planificables y controlables a ese nivel.

Esta información deberá ser elaborada por el área de responsabilidad conjuntamente con Economía, quien tendrá a su cargo el suministro de todos los datos necesarios para la conformación del presupuesto para su análisis en la Asamblea de Producción o Servicios del área correspondiente.

Este análisis de la ejecución real constituye la parte esencial del procedimiento, toda vez que en el mismo se podrán detectar las desviaciones ocurridas, las causas, la responsabilidad material individual y colectiva, así como las medidas a adoptar para corregir los deterioros en los indicadores.

Con este procedimiento puede lograrse la real participación del colectivo de trabajadores en la planificación y el control de los recursos materiales, laborales y humanos que están a su disposición para una eficiente utilización.

Es necesario aclarar que existen áreas de responsabilidad donde deberá recogerse dentro de su presupuesto algunos gastos indirectos que reciben como traspaso, y es el caso específico de los Gastos de taller.

elaborar el modelo del Presupuesto de Gastos por Áreas de Responsabilidad en el área de producción (Ver Anexo No, 4) encontraremos en el contenido de sus filas lo siguiente:

Materias primas y materiales: Está conformada por el valor de los materiales que se insumen en el mantenimiento y operación en el período activo, para ello se tuvieron en cuenta las normas de consumo de los materiales principales que se utilizan en el área (Alcohol, Sosa Cáustica y Cal), así como las normativas existentes en la misma para el consumo de aceites, grasas y lubricantes. También se tomó en consideración el índice histórico de materiales empleados en la operación y mantenimiento del área en esa etapa, comportándose en el caso de los materiales principales de la forma siguiente:

<u>PRODUCTO</u>	<u>NORMA DE NIVEL DE ACTIVIDAD</u>		<u>PRECIO</u>	<u>GASTO A INCURRIR</u>
	<u>CONSUMO</u>	<u>(ANUAL)</u>		
Alcohol	1.4634 HL x MT	201.682	2.582	762
Sosa Cáustica	1.2927 T/MT	201.682	33.362	8698
Cal	0.8 T/TM	201.682	20.893	3371

Salario : Comprende el gasto de la fuerza de trabajo que labora en el área según la plantilla de personal y salario, calculado a partir de las tarifas actualizadas; incluye además la reserva para vacaciones (90.09 % del salario) de los Jefes de Tachos, Operador de Evaporadores, Puntistas y Ayudante de Tachos, Tanquero de Miel y Meladura, Operadores de Bomba de Vacío, Inyección y Rechazo y Operadores de Crsitalizadores de Clarificación de Meladura.

Seguridad Social: Aquí se tomó en consideración el 8 % del salario devengado por la fuerza de trabajo del área.

Amortización: Para este elemento de gasto se tomó en consideración las tasas actualizadas de amortización para reposición y reparación capital de los equipos de bombeo de maza cocida, condensadores, tanques de suministros de tachos, cristalizadores, sistemas de enfriamiento y calentamiento, bombas de vacío, inyección y rechazo, enfriadores, clarificadores, bombas y tanques de meladura.

Otros Gastos Monetarios: Comprende el gasto del servicio contratado mensualmente para el serviciaje de los equipos.

Traspasos: Abarca los traspasos que recibe del centro de costo intermedio (Gasto de Taller) que transfieren su saldo al cierre de cada período contable a las áreas productivas según las normas No. 3 y 4 contenida en el Sistema de Costo Agroindustrial.

Total de Presupuesto de Gasto: Será la suma del total de gastos por su naturaleza más los traspasos.

Nivel de Actividad: Comprende el volumen de producción del área en particular, en nuestro caso es la producción de Azúcar Crudo Base 96.

Las columnas contendrán el desglose por meses y el total del año del presupuesto de gasto para cada uno de los elementos.

Adicionalmente se reflejarán las normas de consumo fundamentales e indicadores de eficiencia a fin de una proyección y control periódicos de la eficiencia del área de responsabilidad.

2.2 Procedimiento para la elaboración del Plan de Costo por Productos en la Empresa Azucarera Uruguay Hoja para la Planificación de Costo por Productos.

En este procedimiento se habilita una hoja para planificar cada uno de los productos que se elaboran en la Empresa, donde se reflejan los gastos directos por elementos y los gastos indirectos que cada producto recibe como traspaso de las actividades auxiliares que necesariamente se ejecutan para garantizar la obtención del producto en cuestión.

Para desarrollar el presente procedimiento se deberán tener en cuenta los siguientes pasos:

- Confección de cada uno de los modelos.
- Cierre de los modelos
- Elaboración del presupuesto Global y Hoja de Costo Planificado por productos.
- Confección de la Hoja Resumen de Costo por Elementos.

En este procedimiento se utilizan nueve modelos que tienen como objetivo reflejar en sus columnas el costo de las siguientes actividades:

MODELO No.	T I T U L O	COSTOS DE LAS ACTIVIDADES QUE COMPRENDEN.
I	Gastos en los servicios auxiliares a la producción.	En este modelo se planifican los gastos de Reparación de tierras, Maquinaria Agrícola, Riego, Trabajo con animales y los Centros Agroquímicos (Ver Anexo No. 5).
II	Gastos en la operación y mantenimiento de las plantas.	En este modelo se planifican los gastos en que se incurre en la operación y mantenimiento de la Planta de Secado de bagazo, la Planta de vapor y la Planta Eléctrica. (Ver Anexo No. 6).
III	Gastos en la operación y mantenimiento de los Centros de Recepción.	En este modelo se planifican los gastos en que se incurre en la operación y mantenimiento de los Centros de Recepción, Transporte Ferroviario, Transporte Automotor, Centros de Acopio y Centros de Limpieza. (Ver Anexo No. 7)
IV	Gastos en la elaboración de las otras producciones.	En este modelo se planifican los gastos incurridos en talleres Agroindustriales, los Servicios a Terceros, Inversiones con Medios Propios y Reparaciones Capitales con Medios Propios. (Ver Anexo

	No. 8)
--	--------

MODELO No.	TITULO	COSTOS DE LAS ACTIVIDADES QUE COMPRENDEN.
V	Gastos generales de producción.	En este modelo se planifican los gastos generales de producción, excepto la Maquinaria Agrícola, el Riego y el Trabajo con animales (Ver Anexo No. 9)
VI	Gastos Generales de Dirección	En este modelo se planifican los gastos generales de dirección. Los mismos aparecen desglosados en globales de la agricultura y de la industria. (Ver Anexo No. 10)
VII	Gastos relacionados con la producción.	En este modelo se planifican los gastos no relacionados con la producción mercantil. El costo total de ésta actividad no se distribuye entre ningún producto, ya que no forma costo (Ver Anexo No. 11)
VIII	Gastos Diferidos.	En este modelo se planifican los gastos diferidos, tanto a corto plazo como a largo plazo (Ver Anexo No. 12).
IX	Otros Gastos de Producción	En este modelo se planifican los gastos de las producciones de cantera, de los productos de hormigón, de las viviendas económicas y el análisis de los suelos (Ver Anexo No. 13)

Las filas de los modelos contendrán los elementos puros de gasto a continuación se agregan los traspasos que reciben para así determinar el costo total, seguidamente se le deducirá el costo de la parte vinculada con la producción mercantil y la distribución final de gasto (traspaso entre las actividades).

Una vez concluida la confección de los nueve modelos hay que tener en cuenta que al traspasar uno a los otros sus gastos se han de seguir en un orden lógico para el cierre de ellos, por lo que debemos realizarlo en forma escalonada. (ver Anexo No. 14) a partir del modelo No. IV.

Para ello será necesario predeterminar los traspasos que reciben la parte vinculada a la producción mercantil y distribuir el costo entre los centros de costo y actividades que reciben materiales auxiliares producidos por los talleres, con vista al comienzo del cierre de todas las áreas.

Hoja para la planificación del Costo por Producto

Una vez concluido los nueve modelos se procede a elaborar las Hojas para la Planificación del Costo por Productos, las cuales deben ser confeccionadas para cada producto elaborado en la Empresa, a los efectos de este trabajo solo desarrollaremos la Producción Fundamental de la Industria: Azúcar Crudo (Ver Anexo No. 15) ya que la Empresa cuenta con más de 30 producciones.

En el talón de este modelo se ubican los elementos y subelementos de gastos seguidos de los traspasos y en el campo (columnas) se ubican las partidas y subpartidas.

El objetivo de éste es determinar en forma horizontal (columna 1) los elementos y subelementos de gastos en que se incurren para cada producción en la Empresa y determinar en forma vertical (fila 25) el total de cada partida y subpartida de costo.

La fila 01 totaliza el elemento " Materias Primas y Materiales " y la fila 11 totaliza el elemento " Otros Gastos Monetarios " . La fila 13 " Total de Gastos por su

Naturaleza " es la suma de las filas 01, 06, 07, 08, 09, 10 y 11. La fila 14 Traspasos, es la suma de las filas 15 hasta la 24.

En este modelo primero se trabaja la parte de los gastos directos por elementos y subelementos y después se efectúan los traspasos a partir de los modelos para poder determinar las partidas y subpartidas.

Se toma cada modelo y se traspasan los gastos directos por elementos y subelementos y después se efectúan los traspasos a partir de los modelos para poder determinar las partidas y subpartidas.

- Columna 2, fila 16, subelemento 915: se traspasa el costo el costo de la caña que se va a moler, estos se determina tomando del encabezamiento del modelo caña de azúcar (cosecha) el volumen de caña para moler y se multiplica por el costo unitario total que aparece en la columna 01, fila 54 del mismo modelo.
- Columna 04, fila 18, subelemento 940: se traspasan los costos de la producción de la Planta de Vapor y de la Planta Eléctrica que se insumen en la producción de crudo y se toma el modelo II.
- Columna 12, fila 18, subelemento 940: se traspasan el costo de la energía a producir que se utiliza en la distribución y venta del crudo. Se toma el modelo II.
- Columna 10, fila 19, subelemento 950: se traspasan el costo de las actividades Transporte Ferroviario, Transbordadores y Romanas, Centros de Acopio y Centros de Limpieza, que se cargan al crudo y se toman del modelo III.
- Columna 12, fila 19, subelemento 950: se traspasan el gasto por transporte y acopio correspondiente al traslado de los materiales auxiliares producidos y que se emplearon en la distribución y venta. Se toman del modelo III.
- Columna 09, fila 20, subelemento 960: se traspasa el costo de los talleres de producción principal que se carga al crudo. Se toma el modelo V.
- Columna 12, fila 21, subelemento 991: se traspasa otras producciones que sean utilizadas en la distribución y venta del crudo. Se toma de las hojas por productos correspondientes.

- Columna 10, fila 22, subelemento 992: se traspasan los gastos de preparación y asimilación de la producción, Modelo V, y lo correspondiente a otros gastos de producción y los gastos de tratamiento de aguas residuales y lagunas de oxidación, se toma del propio modelo V.
- Columna 11, fila 23, subelemento 993: se traspasan los gastos generales de dirección que se toman del modelo VI, columna Industria y que se cargan al crudo.

La fila 25 " Total General " es la suma de las filas 13 y 14.

El Total General de la fila 25 refleja el costo total de las producciones conjunta. Azúcar Crudo, Miel Final y bagazo.

La fila 26 refleja el Costo Unitario de las producciones conjuntas, para ellos se divide el total de gasto entre las unidades de azúcar crudo base 96 tal como explicamos a continuación:

Total de Gasto conjunto..... 40 859 MP
 Producciones de Azúcar Crudo Base 96..... 201 682 TM
 Costo Unitario Conjunto:

$$\frac{40\ 859\ MP}{201\ 682\ TM} = \$ 201.25$$

Al total general de la fila 25 se le deduce el costo fijo de estas producciones en las filas siguientes, filas 27, en esta fila se deduce el costo fijo de la Miel Final:

58 412.0 TM de Miel Final
\$ 22.28 Costo fijo de la Miel Final x TM
58 412.0 x \$ 22.28 = \$ 301 419 Coto de Miel Final a deducir
del Azúcar Crudo.

Fila 28, en esta fila se deduce el costo fijo del bagazo:

502 311.0 TM de Bagazo
\$ 2.89 Costo fijo del bagazo x TM
502 311.0 x \$ 2.89 = \$1 451 639 Costo del Bagazo a deducir del Azúcar
Crudo.

Fila 29, en esta fila se deduce el costo fijo de la Cachaza:

69 218.0 TM de Cachaza.
\$ 1.00 Costo fijo de la Cachaza por TM
69 218.0 x \$ 1.00 = \$ 69 218 Costo de la Cachaza
a deducir del Azúcar
Crudo.

Fila 30 Se obtiene al restar de la fila 25 las fila 27, 28 y 29.

$$40\ 359 - (1\ 301 + 1\ 452 + 69) = 38\ 037\ \text{MP}$$

Fila 31, refleja el costo unitario del azúcar crudo al relacionar la fila 30 entre el volumen de producción de azúcar crudo planificado:

$$\frac{38\ 037}{201\ 682} = \$188.60$$

Luego de elaborar los nuevos modelos y las hojas de costo por productos se pasan los gasto puros por elementos y subelementos (ver Anexo No 16) el cual contiene en sus filas los elementos y subelementos de gastos puros y en las columnas, primeramente, las hojas de costo elaboradas para cada producto y a continuación en orden consecutivo los nuevos modelos resumiendo de esta forma en la ultima columna (columna 16) el total de cada elemento y subelemento de

gasto, para posteriormente pasarlo al modelo 1001Presupuesto global de la Empresa.

2.3 Causas que afectan la calidad de la Planificación del Costo

En el desarrollo del trabajo podemos apreciar que existen causas objetivas y subobjetivas para la Empresa, que inciden en cierta medida en la calidad de la Planificación del costo: A continuación detallamos las mismas:

- A La Empresa se asignan cifras directivas de costo x peso de producción, las cuales no le permiten a la Empresa calcular objetivamente el costo, ya que al final tienen que concluir con el costo x peso directivo. Esta situación ha sido elevada por la entidad a su instancia superior, pero no ha concluido en solución alguna.
- La división existente entre las Áreas de Economía y Contabilidad, la estructura actual con que cuenta la Empresa presenta la Sub- Dirección de Economía independiente al Departamento de Contabilidad, situación esta que entorpece, en ocasiones, la integralidad del personal económico y su participación activa en la confección y análisis del Plan.
- Existen pocas normas y normativas de consumo material argumentadas científicamente, ello impide en cierta medida que el plan de algún producto no posea la máxima calidad.
- El personal que labora en la confección del plan no es plenamente idóneo, pues existe una especialización del mismo y no una integralidad de él al estarse elaborando el plan en todas sus categorías (Inversiones, Producción Abastecimientos, Trabajo y Salarios, Ciencias y Técnica, Economía Material y Costo, Ganancia y Rentabilidad) a su vez y no por etapas para de esta forma intervenir y verter toda la experiencias del personal que labora en los planes.
- Existe un corto plazo entre la entrega de cifras directivas y la entrega del plan por la Empresa, aspecto este que se debe valorar por la instancia superior, ya que la Empresa es la que confecciona el plan y responde por

su marcha, por lo que a de elaborarlo, razonarlo y presentarlo con la mayor calidad requerida, siendo esta etapa la que mayor tiempo requiere.

- Existen áreas de trabajo que no conceden toda la cooperación y la importancia que se requieren a la hora de confeccionar el plan, cuestión esta, que aunque ha ido mejorando debe alcanzar una mejor situación.
- Debido a los momentos actuales que atraviesa nuestro país, existe una inestabilidad (aun mayor en los abastecimientos), que no facilita la elaboración del plan con el respaldo material que conlleva.
- La no existencia de un programa de computación también atenta con la agilidad necesaria del procedimiento que se emplea en la confección del plan.

CONCLUSIONES

Con el presente trabajo se ha llevado a cabo un estudio de Procedimiento de la Planificación del Costo en la Empresa donde:

- El Procedimiento para la Planificación del Costo se corresponda con el Lineamiento General y el Lineamiento Ramal para la Planificación del Costo de Producción, el cual contribuye a elevar la calidad en la elaboración del plan.
- El Presupuesto de Gasto por Área de Responsabilidad permite, unido al control objetivo de los gastos medibles y exigibles, detectar en la marcha del plan las causas de las desviaciones ocurridas, la responsabilidad material e individual y colectiva, las medidas a adoptar para corregir los deterioros en los indicadores, así como lograr la participación del colectivo de trabajadores en la planificación y el control económico de los recursos del área.
- El procedimiento de la Planificación del Costo por productos resulta muy laborioso para la etapa de desagregación de cifras directivas, no así para la etapa de propuestas de cifras directivas.
- La confección de los nuevos modelos y las hojas de costo por productos facilitan la elaboración del Presupuesto Global de Gasto de la Empresa (Modelo 1001) y le imprimen gran objetividad a dicho presupuesto.
- Existen áreas de responsabilidad de costo que no están en correspondencia con la estructura actual de la Empresa, así como otras que existen en la Empresa y no están contenidas en el registro de áreas de responsabilidad, que posee actualmente la Empresa, por lo que éste debe modificarse en correspondencia con las situaciones objetivas de la entidad.
- El área económica no presenta una estructura integral.
- La empresa cuenta con pocas normas y normativas de consumo material elaboradas de acuerdo al volumen de renglones que consume.
- El Plan Técnico Económico se elabora en la Empresa en todas sus categorías a la vez.
- El calendario para la confección y entrega del plan por la Empresa resulta muy corto.

RECOMENDACIONES

- Teniendo en cuenta la importancia según las características de producción de esta Empresa, recomendamos para planificar su propio costo por Peso de Producción, y que éste no se asigne en las cifras directivas como se está haciendo actualmente.
- Es necesario lograr en la confección del plan una integralidad entre todas las áreas de la Empresa y fundamentalmente entre las áreas de Economía y Contabilidad, lo que se pudiera lograr unificando la estructura de dirección actual (Subdirector, Económico y Contador Principal al mismo rango de Dirección) por uno que posea un solo rango para ambas áreas y así perseguir un único objetivo.
- Es necesario para que el plan aumente en calidad y dinamismo elaborarlo por categoría escalonadamente, propuesta que a de elevarse al organismos superior.
- Elevar una propuesta al Grupo Empresarial Azucarero (GEA) para que el procedimiento de la planificación del Costo se aplique en la etapa de propuestas de cifras directivas y no en la etapa de desagregación de cifras directivas, ya que al contar la entidad con más de 30 producciones y servicios tendrían que elaborar para cada una de las mismas un modelo por meses, trimestre y año, lo que se elevaría a 510 modelos.
- Proponer al Grupo Empresarial Azucarero (GEA) un calendario más adecuado para la confección y entrega del plan, de forma tal que permita a la Empresa en años venideros confeccionar y analizar el plan con la calidad que se requiere.
- Modificar el registro de las áreas de responsabilidad en correspondencia con las situaciones objetivas de la entidad.

BIBLIOGRAFIA

Citada

Castro, Fidel: Informe Central I, II y III del Congreso del Partido Comunista de Cuba. Impreso Combinado Poligráfico Guantánamo, 1990.

Tablada, Carlos: El pensamiento Económico de Ernesto "Che" Guevara.

Guevara, Ernesto: Escritos y Discursos. Discurso en el Seminario sobre Planificación en Argelia. Consideraciones sobre los Costos. Tomo VII.

Consultada

Costo, Asignaturas Comunes, Departamento de Contabilidad, Facultad de Economía, Universidad de La Habana, 1979.

Castillo, Antonio T.: Costo I, Facultad de Economía. Universidad de La Habana.

Cuspineda, Orlando: Costo III

Castillo, Antonio T.: La Contabilidad de los Costos en la Dirección de la Empresa, La Habana, 1976.

Castillo, Antonio T.: El Costo Normativo.

Indicadores Metodológicos para la Planificación, Registro, Cálculo y Análisis del Costo. Documento Rector. Diciembre 1985.

Lineamientos Ramales para la Planificación y Determinación del Costo de Producción en la Agroindustria Azucarera. Octubre 1989.

Estrada, José L.: Diccionario Económico. La Habana 1987.

ANEXOS

SISTEMA DE COSTO AGROINDUSTRIAL

Anexo No. 1

AREAS DE RESPONSABILIDAD

Hoja 1 de 7

No.	Nombre	C O D I G O				Nombre
		Cuenta	Capítulo	Sub Capítulo	Análisis	
1	Planta Moledora	24	181	12		Recepción de Caña
	Romana	24	181	21		Manipulación y Recepción de Caña
	Basculadores	24	181	22		Planta moledora
	Molinos	24	181	37		Dirección de la Producción
		24	181	89		Otros Gastos
2	Producción	24	181	23		Purificación
		24	181	24		Concentración y Cristalización
		24	181	25		Centrífuga
		24	181	38		Peso y Envase
		24	181	37		Dirección de la Producción
		24	181	89		Otros Gastos
3	Dpto. de NMCC	24	181	48		Laboratorio
4	Energética	27	181			Planta Vapor
			421			Planta Eléctrica
		24	107	48		Desceollado
		27	481	33		Taller Eléctrica
		38	507	439	83	Taller Eléctrica
		27	439	88		Taller Instrumentación
		38	507	439	88	Taller Instrumentación
5	Manipulación y Entrega	44	701	111		Azúcar Crudo a Granel
	de producción	44	701	115		Mieles Finales
		44	701	136		Servicio de Electricidad
		44	701	137		Dirección de la producción
		44	701	148		Rep. Equip. Manipulación y Carga

		44	701	141		Reparación de Naves de Depósito
		44	701	142		Amortización
		24	188	20		Miel Urea
		24	188	30		Miel Urea y Bagacillo
6	Taller de Maq. Industrial	27	439	80		Taller de Maquinaria Industrial
		38	507	439		Taller de Maquinaria Industrial

SISTEMA DE COSTO AGROINDUSTRIAL

Anexo No. 1

AREAS DE RESPONSABILIDAD

Hoja 2 de 7

No.	Nombre	C O D I G O				Nombre
		Cuenta	Capítulo	Sub Capítulo	Análisis	
7	Taller de Fundición	27	439	82	10	Fundición de Hierro
		27	439	82	20	Fundición de Bronce
		27	439	82	30	Fundición de Aluminio
		27	439	82	40	Fundición de Plomo
		27	439	84		Taller de Plantillería
		30	507	439	82	Taller de Fundición
		30	507	439	84	Taller de Plantillería
8	Departamento de Tráfico	27	460	01		Tráfico de Zafra
		27	460	02		Tráfico de no Zafra
		27	460	03		Patio Zafra
		27	460	04		Patio no Zafra
		27	460	05		Transporte de Caña
		27	460	10		Transporte de Materiales
		27	460	12		Encarrilamiento
		27	460	13		Peaje
		27	460	15		Ser. Transp.. Ferrov.. a Tercero
		27	460	17		Amortización
		27	460	19		Otros
9	Vías Férreas	30	507	460	37	Dirección de la producción
		30	507	460	60	Vías Férreas
		30	507	460	70	Puestes y Alcantarillas
		30	507	460	87	Edificios e Instalaciones
		30	507	460	88	Medidas de Protección
		30	507	460	37	Dirección de la Producción

10	Taller de Locomotora	30	507	460	39	Mantenimiento recibidos de tercero
		30	507	460	80	Taller de Locomotora
		30	507	460	81	Locomotoras Diesel
		30	507	460	87	Edificios e Instalaciones
		30	507	460	88	Medidas de Protección

SISTEMA DE COSTO AGROINDUSTRIAL

Anexo No. 1

AREAS DE RESPONSABILIDAD

Hoja 3 de 7

No.	Nombre	C O D I G O				Nombre
		Cuenta	Capítulo	Sub Capítulo	Análisis	
11	Taller de carros	30	507	460	37	Dirección de producción
		30	507	460	80	Taller de Carros
		30	507	460	83	Carros de Caña
		30	507	460	84	Tolvas y Góndolas
		30	507	460	86	Equipos Varios
12	Dpto. Transp. Automotor	27	461	12		Carga de Materiales
		27	461	13		Carga de Abono
		27	461	14		Carga de Otros Productos
		30	507	461		Transporte Automotor
		31	603	32		Almacén de Materiales
13	Centro Acopio y Limpieza	27	464			Centros de Acopio
		27	466			Centros de Limpieza
		30	464			Centros de Acopio
		30	466			Centros de Limpieza
14	Departamento A.T.M.	31	603	31		Dirección y Oficina
		31	603	32		Almacén de Materiales
		94	9429			Recuperación de Materia Primas
15	Dpto. Servicios Generales	31	683	31		Dirección y Oficinas
		31	683	32		Almacén de Materiales
		27	490	10		Planta de Hielo
		30	507	490	10	Mantenimiento de Planta de Hielo

16	Agrupación de Cosntrucción	27	401			Construcción y Montaje en Proceso
		27	403			Proyectos
		27	489			Reparaciones Capitales
17	Agrupación Hidráulica	27	503	318		Drenaje Parcelario
		30	508			Gastos de Taller
18	Brig. Servicios Técnicos	25	201	20		Bancos de Semillas
		26	302			Centro de Reproducción Entomófagos
		31	601	100	11	Dirección y Oficinas
		27	476			Centro Agroquímico
		30	507	476		Centro Agroquímico

SISTEMA DE COSTO AGROINDUSTRIAL

Anexo No. 1

AREAS DE RESPONSABILIDAD

Hoja 4 de 7

No.	Nombre	C O D I G O				Nombre
		Cuenta	Capítulo	Sub Capítulo	Análisis	
19	Brigada de caminos	27	489			Reparaciones capitales
		30	503			Maquinaria Agrícola
		30	508			Gastos de Taller Agrícola
		30	509			Reparación Caminos Cañeros
20	Dpto. de Riego	30	504			Riego
		30	508			Gastos de Taller Agrícola
		31	601	180		Gastos de Dirección
21	Base de Alzadora	30	508			Gastos de Taller Agricultura
22	UBPC El Majá	25	261			Cultivo de la Caña de Azúcar
		25	203			Cosecha y Tiro Caña de Azúcar
		25	209			Otras Plantaciones

						Permanentes
		25	210			Granos
		26	301			Producciones Pecuarias
		30	503			Maquinaria Agrícola
		30	505			Trabajo con Animales
		30	508			Gastos de Taller Agricultura
		31	601	108		Gastos de Dirección
23	UBPC Vigía	25	201			Cultivo de la caña de azúcar
		25	203			Cosecha y Tiro Caña de Azúcar
		25	209			Otras Plantaciones Permanentes
		25	210			Granos
		26	301			Producciones Pecuarias
		30	503			Maquinaria Agrícola
		30	505			Trabajo con Animales
		30	508			Gastos de Taller Agricultura
		31	601	100		Gastos Generales de Dirección

SISTEMA DE COSTO AGROINDUSTRIAL

Anexo No. 1

AREAS DE RESPONSABILIDAD Hoja 5 de 7

No.	Nombre	C O D I G O				Nombre
		Cuenta	Capítulo	Sub Capítulo	Análisis	
24	UBPC Cristales	25	201			Cultivo de la Caña de Azúcar
		25	203			Cosecha y Tiro Caña de Azúcar
		25	209			Otras Plantaciones Permanentes
		25	210			Granos
		26	301			Producciones Pecuarias
		30	503			Maquinaria Agrícola
		30	505			Trabajo con Animales
		30	508			Gastos de Taller Agricultura
		31	601	100		Gastos Generales de Dirección
25	UBPC Jobo 5	25	201			Cultivo de la Caña de Azúcar
		25	203			Cosecha y Tiro Caña de Azúcar
		25	209			Otras Plantaciones Permanentes
		25	210			Granos
		26	301			Producciones Pecuarias
		30	503			Maquinaria Agrícola
		30	505			Trabajo con Animales
		30	508			Gastos de Taller Agricultura
		31	601	100		Gastos Generales de Dirección
26	UBPC Angelina	25	201			Cultivo de la Caña de Azúcar
		25	203			Cosecha y Tiro Caña de Azúcar
		25	209			Otras Plantaciones

						Permanentes
		25	210			Granos
		26	301			Producciones Pecuarias
		30	503			Maquinaria Agrícola
		30	505			Trabajo con Animales
		30	508			Gastos de Taller Agricultura
		31	601	100		Gastos Generales de Dirección

SISTEMA DE COSTO AGROINDUSTRIAL

Anexo No. 1

AREAS DE RESPONSABILIDAD

Hoja 6 de 7

No.	Nombre	C O D I G O				Nombre
		Cuenta	Capítulo	Sub Capítulo	Análisis	
27	UBPC 26 de Julio	25	201			Cultivo de la Caña de Azúcar
		25	203			Cosecha y Tiro Caña de Azúcar
		25	209			Otras Plantaciones Permanentes
		25	210			Granos
		26	301			Producciones Pecuarias
		30	503			Maquinaria Agrícola
		30	505			Trabajo con Animales
		30	508			Gastos de Taller Agricultura
		31	601	100		Gastos Generales de Dirección
28	UBPC El Patio	25	201			Cultivo de la Caña de Azúcar
		25	203			Cosecha y Tiro Caña de Azúcar
		25	209			Otras Plantaciones Permanentes
		25	210			Granos
		26	301			Producciones Pecuarias
		30	503			Maquinaria Agrícola
		30	505			Trabajo con Animales
		30	508			Gastos de Taller Agricultura
		31	601	100		Gastos Generales de Dirección
29	UBPC Las Nuevas	25	201			Cultivo de la Caña de Azúcar
		25	203			Cosecha y Tiro Caña de Azúcar
		25	209			Otras Plantaciones

						Permanentes
		25	210			Granos
		26	301			Producciones Pecuarias
		30	503			Maquinaria Agrícola
		30	505			Trabajo con Animales
		30	508			Gastos de Taller Agricultura
		31	601	100		Gastos Generales de Dirección

SISTEMA DE COSTO AGROINDUSTRIAL

Anexo No. 1

AREAS DE RESPONSABILIDAD

Hoja 6 de 7

No.	Nombre	C O D I G O				Nombre
		Cuenta	Capítulo	Sub Capítulo	Análisis	
30	UBPC Los Negros	25	201			Cultivo de la Caña de Azúcar
		25	203			Cosecha y Tiro Caña de Azúcar
		25	209			Otras Plantaciones Permanentes
		25	210			Granos
		26	301			Producciones Pecuarias
		30	503			Maquinaria Agrícola
		30	505			Trabajo con Animales
		30	508			Gastos de Taller Agricultura
		31	601	100		Gastos Generales de Dirección
31	Autoconsumo	25	209			Otras Plantaciones Permanentes
		25	210			Granos
		26	301			Producciones Pecuarias
		30	503			Maquinaria Agrícola
		30	505			Trabajo con Animales
		30	508			Gastos de Taller Agricultura
		31	601	100		Gastos Generales de Dirección
		27	490	25		Fábrica de Embutido

PRESUPUESTO DE GASTOS POR ÁREAS DE RESPONSABILIDAD

Área de Responsabilidad: Producción		(Período Productivo)								U/M: P
ELEMENTOS DE GASTOS	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Se	
Materias Primas y Materiales	6500	4500	6500	6290						
De Ellos:										
Alcohol	186	174	186	180						
Sosa Cáustica	2123	1986	2123	2055						
Cal	823	770	823	796						
TOTAL DE GASTOS MATERIALES	6500	4500	6500	6290						
Salarios	8203	7535	7878	7950						
Seguridad Social	656	603	630	636						
Amortización	3100	2907	3108	3008						
Ptros Gastos Monetarios	75	70	75	73						
Total de Gasto por su Naturaleza	18542	15615	18191	17957						
Trasposos	5001	4678	5001	4840						
Total Presupuesto de Gasto	23543	20293	23192	22797						
Nivel de Actividad	41667	48333	51667	50000						
(Azúcar Crudo Base 96)										
Normas de Consumo Fundamentales: Alcohol				HL/MT	1.4634					
Sosa Cáustica				T/MT	1.2927					

Cal T/MT 0.8

Indicadores de Eficiencia: Cumplimiento de la norma de Moida Diaria

Recobrado 89.59 %

% de Pérdida en Pol de Caña: 84.80 %

Otros:

ORDEN A SEGUIR EN EL CIERRE ESCALONADO DE LOS
MODELOS

No. Orden	Centro de Costo
1	Talleres Agroindustriales
2	Talleres de la Agricultura
3	Maquinaria Agrícola
4	Trabajo con Animales
5	Riego
6	Preparación de Tierra
7	Centros Agroquímicos
8	Talleres producción Auxiliar
9	Planta Secado Bagazo
10	Planta Vapor
11	Planta Eléctrica
12	Transporte Ferroviario
13	Transporte Automotor
14	Trasbordadores y Romanas
15	Centros de Acopio
16	Centros de Limpieza
17	Reparaciones Capitales
18	Talleres Producción Principal
19	Caminos Cañeros
20	Otros Gastos de Producciones
21	Gastos Preparación y Asimilación Producción
22	Gastos Diferidos (Corto Plazo)
23	Gastos Diferidos (Largo Plazo)
24	Gastos Generales de Dirección
25	Inversiones con Medios Propios
26	Servicios a Terceros
27	Producción de Canteras
28	Productos de Hormigón
29	Viviendas Económicas

30	Análisis de Suelos
31	Gastos no relacionados con la Producción.

MODELO 1. Gastos de preparación de tierra, (Cuenta 27-401) maquinaria Agrícola
(Cuenta 30-503), Riego (Cuenta 30-504), Trabajo con Animales (Cuenta 30-505)
Centros Agroquímicos (Cuenta 27-476)

F I L A	Ele men tos	Sub Ele men tos	DENOMINACIÓN	GASTOS POR ELEMENTOS					
				Prep. de Tierra	Maquinaria Agrícola	Riego	Trab. con animales	Centros Agroquim.	Total
A	B	C	D	01	02	03	04	05	06
01	100		Materias Primas y Materiales		503	18		8	529
02		110	Semillas y Posturas						
03		120	Abonos y Plaguicidas						
04		140	Caña de Azúcar comprada						
05		150	Partes y Piezas		431				431
06		160	Otras Mat. Primas y Mat. Fund.		72	18		8	98
07		165	Otros Materiales						
08	300		Combustibles		193	36		2	231
09	400		Energía			7		11	18
10	500		Salarios		85	18	11	17	131
11	600		Seguridad Social		7	1	1	1	10
12	700		Amortización de Medios Básicos		5	3	1	2	11
13	800		Otros Gastos Monetarios		59		19	3	81
14		810	Comisión de Servicios						
15		820	Servicios Productivos		59		19	3	81
16		890	Otros						
17			Totales		852	83	32	44	1011

MODELO 2. Gastos de Operaciones y Mantenimiento de: Planta de Secado de Bagazo, (Cuenta 27-422) Planta de Vapor(Cuenta 27-420), Planta Eléctrica (Cuenta 27-421)

F I L A	Ele men tos	Sub Ele men tos	DENOMINACIÓN	GASTOS POR ELEMENTOS					
				Planta Secado Bagazo	Planta Vapor	Planta Eléctrica			Total
A	B	C	D						
01	100		Materias Primas y Materiales		30	22			52
02		110	Semillas y Posturas						
03		120	Abonos y Plaguicidas						
04		140	Caña de Azúcar comprada						
05		150	Partes y Piezas		10	8			18
06		160	Otras Mat. Primas y Mat. Fund.		2	1			3
07		165	Otros Materiales		18	13			31
08	300		Combustibles						
09	400		Energía		11	10			21
10	500		Salarios		24	25			49
11	600		Seguridad Social		2	2			4
12	700		Amortización de Medios Básicos		19	15			34
13	800		Otros Gastos Monetarios		2	1			3
14		810	Comisión de Servicios						
15		820	Servicios Productivos						
16		890	Otros		2	1			3
17			Totales		88	75			163

MODELO 3: Gastos de Operaciones y Mantenimiento de los Centros de Recepción: Transporte Ferroviario , (Cuenta 27-460), Transporte Automotor (Cuenta 27-461), Traspardares y Romanas (Cuenta 27-463), Centros de Acopio (Cuenta 27-464), Centros de Limpieza (Cuenta 27-466)

F I L A	Ele men tos	Sub Ele men tos	DENOMINACIÓN	GASTOS POR ELEMENTOS					
				Transp.. Ferrov..	Transp. Autom.	Trasb. Y Romana	Centros de Acopio	Centros de limpieza.	Total
A	B	C	D	01	02	03	04	05	06
01	100		Materias Primas y Materiales	22	11	1	3	2	39
02		110	Semillas y Posturas						
03		120	Abonos y Plaguicidas						
04		140	Caña de Azúcar comprada						
05		150	Partes y Piezas	9	2				11
06		160	Otras Mat. Primas y Mat. Fund.						
07		165	Otros Materiales	13	9	1	3	2	28
08	300		Combustibles	13	8				21
09	400		Energía				25	20	45
10	500		Salarios	29	11	8	39	58	145
11	600		Seguridad Social	2	1	1	3	5	12
12	700		Amortización de Medios Básicos	33	18		8	12	71
13	800		Otros Gastos Monetarios	24	16	3			43
14		810	Comisión de Servicios						
15		820	Servicios Productivos	13	12	3			28

16		890	Otros	11	4				15
17			Totales	123	65	13	78	97	376

MODELO 4. Gastos de los talleres Agroindustriales: Servicios a Terceros, (Cuenta 27-451), Inversiones con Medios propios y Reparaciones Capitales

F I L A	Ele men tos	Sub Ele men tos	DENOMINACIÓN	GASTOS POR ELEMENTOS					
				Taller Agroind.	Servic. a Terceros	Inver. Con M. Propios	Repar. Capit.	.	Total
A	B	C	D	01	02	03	04	05	06
01	100		Materias Primas y Materiales	23	5	60	30		118
02		110	Semillas y Posturas						
03		120	Abonos y Plaguicidas						
04		140	Caña de Azúcar comprada						
05		150	Partes y Piezas			31	18		49
06		160	Otras Mat. Primas y Mat. Fund.						
07		165	Otros Materiales	23	5	29	12		69
08	300		Combustibles						
09	400		Energía						
10	500		Salarios	49	31	83	38		201
11	600		Seguridad Social	4	2	7	3		16
12	700		Amortización de Medios Básicos						
13	800		Otros Gastos Monetarios	5		7			12
14		810	Comisión de Servicios						
15		820	Servicios Productivos	5		7			12
16		890	Otros						
17			Totales	81	38	157	71		347

MODELO 5. Gastos de Generales de producción (Excepto cuentas 30-503,30-504 y 30-505),

F I L A	Ele men tos	Sub Ele men tos	DENOMINACIÓN	GASTOS POR ELEMENTOS						
				Gastos de Pre y Asi Prod.	Gastos Trsb C. Inv. Y Exper.	Gastos de T Prod. Princ..	Gastos de T Prod, Auxiliar	Gastos de t. Agricul tura.	Caminos Cañeros	Total
A	B	C	D	01	02	03	04	05	06	07
01	100		Materias Primas y Materiales							
02		110	Semillas y Posturas							
03		120	Abonos y Plaguicidas							
04		140	Caña de Azúcar comprada							
05		150	Partes y Piezas						3	3
06		160	Otras Mat. Primas y Mat. Fund.							
07		165	Otros Materiales					19	5	13
08	300		Combustibles						3	
09	400		Energía					4		5
10	500		Salarios					71	29	105
11	600		Seguridad Social					4	2	9
12	700		Amortización de Medios Básicos					13		8
13	800		Otros Gastos Monetarios					2		5
14		810	Comisión de Servicios							
15		820	Servicios					2		5

			Productivos							
16		890	Otros							
17			Totales					117	42	148

MODELO 6. Gastos Generales de Dirección

F I L A	Ele men tos	Sub Ele men tos	DENOMINACIÓN	GASTOS POR ELEMENTOS					
				Globales	Agric. Indust.	Indust.	.	.	Total
A	B	C	D	01	02	03	04	05	06
01	100		Materias Primas y Materiales	42	6	16			64
02		110	Semillas y Posturas						
03		120	Abonos y Plaguicidas						
04		140	Caña de Azúcar comprada						
05		150	Partes y Piezas	13	3	5			21
06		160	Otras Mat. Primas y Mat. Fund.						
07		165	Otros Materiales	29	3	11			43
08	300		Combustibles	12	4	3			19
09	400		Energía	8	4	2			14
10	500		Salarios	530	179	211			920
11	600		Seguridad Social	43	14	17			74
12	700		Amortización de Medios Básicos	14	8	17			39
13	800		Otros Gastos Monetarios	24	10	10			44
14		810	Comisión de Servicios	7	3	2			12
15		820	Servicios Productivos	8	3	2			13
16		890	Otros	9	4	6			19
17			Totales	673	225	276			1174

MODELO 7. Gastos No relacionados con la Producción, (Cuenta 94)

F I L A	Ele men tos	Sub Ele men tos	DENOMINACIÓN	GASTOS POR ELEMENTOS					Total
				Gastos no Relac. Con P					
A	B	C	D	01	02	03	04	05	06
01	100		Materias Primas y Materiales	10					10
02		110	Semillas y Posturas						
03		120	Abonos y Plaguicidas						
04		140	Caña de Azúcar comprada						
05		150	Partes y Piezas	3					3
06		160	Otras Mat. Primas y Mat. Fund.						
07		165	Otros Materiales	7					7
08	300		Combustibles	3					3
09	400		Energía	2					2
10	500		Salarios	25					25
11	600		Seguridad Social	2					2
12	700		Amortización de Medios Básicos	8					8
13	800		Otros Gastos Monetarios	9					9
14		810	Comisión de Servicios						
15		820	Servicios Productivos	7					7
16		890	Otros	2					2
17			Totales	59					59

MODELO 8. Gastos Diferidos

F I L A	Ele men tos	Sub Ele men tos	DENOMINACIÓN	GASTOS POR ELEMENTOS								
				Corto Plazo		Largo Plazo					Total	
				Imp. Transp. Terres.	Otros	Des mon te	Mejoram. Suelos	Drenaje Parcel.	Otros de Invers.	Otros Op. Corrient.		
A	B	C	D	01	02	03	04	05	06	07	08	
01	100		Materias Primas y Materiales		14							14
02		110	Semillas y Posturas									
03		120	Abonos y Plaguicidas									
04		140	Caña de Azúcar comprada									
05		150	Partes y Piezas		1							1
06		160	Otras Mat. Primas y Mat. Fund.									
07		165	Otros Materiales		13							13
08	300		Combustibles		5							5
09	400		Energía		2							2
10	500		Salarios		93							93
11	600		Seguridad Social		7							7
12	700		Amortización de Medios Básicos		3							3
13	800		Otros Gastos Monetarios		7							7
14		810	Comisión de Servicios									

15		820	Servicios Productivos		5					5
16		890	Otros		2					2
17			Totales		131					131

MODELO 9. Gastos de Producción de Canteras, (Cuenta 27-423), Productos de Hormigón(Cuenta 27-424), Viviendas Económicas (Cuenta 27-425), Análisis de Suelos (Cuenta 27-426)

F I L A	Ele men tos	Sub Ele men tos	DENOMINACIÓN	GASTOS POR ELEMENTOS					
				Produc. de canteras	Produc. De hormigón	Viviendas Económicas	Análisis de Suelos		Total
A	B	C	D	01	02	03	04	05	06
01	100		Materias Primas y Materiales	19					19
02		110	Semillas y Posturas						
03		120	Abonos y Plaguicidas						
04		140	Caña de Azúcar comprada						
05		150	Partes y Piezas	1					1
06		160	Otras Mat. Primas y Mat. Fund.						
07		165	Otros Materiales	18					18
08	300		Combustibles						
09	400		Energía						
10	500		Salarios	29					29
11	600		Seguridad Social	2					2
12	700		Amortización de Medios Básicos						
13	800		Otros Gastos Monetarios	4					4
14		810	Comisión de Servicios						
15		820	Servicios Productivos	3					3
16		890	Otros	1					1
17			Totales	54					54

HOJA RESUMEN POR ELEMENTOS

PRESUPUESTO GLOBAL DE LOS CAI AZACAREROS (MODELO 1001)

F I L A	Ele Men tos	Sub Ele mento	DENOMINACIÓN	PRODUCTOS Y ACT							
				Caña De azuc	Otras Prod Agrop	Azuc. Crudo	Azuc. Ref.	Alco hol	Otras Prod. Ind.	Mod. 1	Mod. 2
A	B	C	D	01	02	03	04	05	06	07	08
01	100		Materias Primas y Materiales	2722	68	2081			21	529	52
02		110	Semillas y Posturas	18	7						
03		120	Abonos y Plaguicidas	2500	53						
04		140	Caña de Azúcar comprada			1937					
05		150	Partes y Piezas			4			1	431	18
06		160	Otras Mat. Primas y Mat. Fund.	15	1	110			2		3
07		165	Otros Materiales	189	1	30			18	98	31
08	300		Combustibles	180	7	4			2	231	
09	400		Energía	7	11	30			3	18	21
10			Total de Gasto Material	2909		2115			26	778	73

11			Salarios	12430	79	824			120	131	49
12	500		Seguridad Social	994	296	66			10	10	4
13	600		Amortización de Medios Básicos	120	24	1982			14	11	34
14	700		Otros Gastos Monetarios	50	61	10			3	81	3
15	800		Comisión de Servicios		4						
16		810	Servicios Productivos	45		10			2	76	
17		820	Otros	5	3				1	5	3
18		890	Total de Gastos por su naturaleza	16503	1	4997			173	1011	163
19			Amortización de otros Medios Básicos	49	464						
20		730	Total de Agastos	16552	464	4997			173	1011	163