

Trabajo de Diploma

Para Optar por el Título de

Licenciado en Contabilidad y Finanzas

**Título: Análisis de los Costos de las Plantaciones Forestales
en la UEB Silvícola Moa**

Autor: José Angel Tito Columbié

Tutor: Lic. Julia Breffe Toirac

CURSO 2016-2017

Trabajo de Diploma

Para Optar por el Título de

Licenciado en Contabilidad y Finanzas

**Título: Análisis de los Costos de las Plantaciones Forestales
en la UEB Silvícola Moa**

Autor: José Angel Tito Columbié. Firma _____

Tutor: Lic. Julia Breffe Toirac. Firma _____

CURSO 2016-2017





Declaración de Autoría:

Yo: José Angel Tito Columbié

Autor de este trabajo de diploma, certifico su propiedad intelectual a favor del Instituto Superior Minero Metalúrgico de Moa "Dr. Antonio Nuñez Jiménez", el cual podrá hacer uso del mismo con la finalidad que estime conveniente.

José Angel Tito Columbié _____

Lic. Julia Breffe Toirac _____



Pensamiento:

"...Podemos, pues decir, que la planificación centralizada es el modo de ser de la sociedad socialista, su categoría definitoria y el punto en que la conciencia del hombre alcanza, por fin, a sintetizar y dirigir la economía hacia su meta, la plena liberación del ser humano en el marco de la sociedad socialista."

Ernesto "Che" Guevara de la Serna



Dedicatoria

Dedico mi trabajo de diploma que me acredita como un futuro profesional en primer lugar:

A mi DIOS todopoderoso, que me guía en todas las decisiones de mi vida.

A mis padres, por su amor y apoyo incondicional.

A mi tutora Julia Breffe Toirac por su dedicación.

A mi familia que siempre han estado apoyándome.

A mis profesores y compañeros de aula que me han brindado su mano amiga a lo largo de estos 6 años de la carrera.

A todas aquellas personas que directa o indirectamente siempre estuvieron apoyándome a lo largo de mi carrera.



Agradecimientos

Primero a Dios, por darme las fuerzas y la capacidad para llegar a la meta final.

A mis padres por darme la vida y así formarme como un profesional.

A nuestra grandiosa revolución que nos da la posibilidad para la formación como futuros profesionales en las ramas económicas.

A mis tutores Julia Breffe Toirac y Luis Alberto Reynaldo por convertirse en mis mentores.

A mis profesores por su ayuda y entrega a su profesión.

A mis compañeros de aula y amistades por su colaboración a lo largo de la carrera.

A nuestro Comandante en jefe Fidel Castro y a esta revolución tan hermosa por darme la oportunidad para formarme con una educación gratuita.

Muchas gracias.



RESUMEN

La contabilidad de costos es una herramienta que facilita a la gerencia la realización de sus actividades básicas como son las de planeación, organización, dirección y control para lograr una mejor toma de decisiones, así como una organización efectiva del equipo de trabajo.

En la actividad agropecuaria, lograr un adecuado control de los gastos requiere de un alto nivel de exigencia y permanencia constante, pues se trata de procesos muy complejos que demandan del cumplimiento sistemático y eficaz de los registros a partir de las regulaciones establecidas en este sector de la economía y que aparecen argumentadas en el capítulo uno de la presente investigación.

El presente trabajo se desarrolla en la Unidad Empresarial de Base Silvícola Moa, subordinada a la Empresa Agroforestal en el territorio y el objetivo del mismo es analizar los procedimientos para el control de los gastos asociados a los costos de la producción de las plantaciones, a partir de las regulaciones establecidas para la actividad agrícola, y proponer acciones que reviertan la posición de la empresa en la obtención de resultados.

Con el análisis a los procedimientos utilizados para el registro de los gastos que permite determinar los costos de producción en las plantaciones forestales permanentes de la UEB Silvícola, la presente investigación cumple con el objetivo propuesto y permite calificar estos procesos como ineficientes.



ABSTRACT

Cost accounting is a tool that facilitates the management of basic activities such as planning, organization, direction and control to achieve better decision making, as well as effective organization of the work team.

In the agricultural activity, achieving an adequate control of the expenses requires a high level of exigency and constant permanence, because these are very complex processes that demand of the systematic and effective fulfillment of the registries from the established regulations in this sector of The economy and which are argued in chapter one of the present research.

The present work is carried out in the Silvícola Moa Business Unit, subordinated to the Agroforestry Company in the territory and the objective of this work is to analyze the procedures for the control of the costs associated with the costs of the production of plantations from the regulations established for agricultural activity, and propose actions that revert the position of the company in obtaining results.

With the analysis of the procedures used to record the costs to determine production costs in permanent forestry plantations of the Silvicultural Business Unit, the present investigation fulfills the proposed objective and makes it possible to classify these processes as inefficient.



Índice

INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO 1. FUNDAMENTOS TEORICOS DE LA CONTABILIDAD AGROPECUARIA	7
1.1 Evolución Histórica de la Contabilidad Agropecuaria.....	7
1.2 Desarrollo y estructura de la Contabilidad Agropecuaria	12
1.3 Importancia de la Contabilidad en los Sistemas de Producción Agropecuarios	13
1.4 Finalidades del Proceso Contable en Sistemas de Producción Agropecuarios.....	14
1.5 Principios Fundamentales del Sistema de Contabilidad Agrícola	16
1.6 Aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad para la Agricultura (NIC 41).	20
1.7 Análisis de los Estados Financieros en Sistemas de Producción Agrícola	20
1.8 Procedimientos contables para el registro y control de los gastos en el sector agropecuario	23
1.9 Características específicas de la actividad silvícola.....	32
CAPITULO II: ANÁLISIS DE LOS COSTOS DE LAS PLANTACIONES FORESTALES EN LA UNIDAD EMPRESARIAL DE BASE "SILVICOLA" PERTENECIENTE A LA EMPRESA AGROFORESTAL MOA.....	37
2.1 Caracterización de la entidad.....	37
2.2 Análisis de los procedimientos para el adecuado registro y control de los gastos que permiten la determinación de los costos en las plantaciones forestales permanentes de la UEB Silvícola de Moa	44
2.2.1 Sistema de costo. Diagnóstico.....	48
2.3 Propuesta de acciones a desarrollar por la Unidad Empresarial de Base Silvícola Moa.....	65
CONCLUSIONES.....	67



RECOMENDACIONES	68
Bibliografía	69
Anexos	



INTRODUCCIÓN

La sociedad cubana se encuentra en el proceso histórico de construcción del socialismo, alternativa viable para superar el capitalismo y con ello, contribuir modestamente a la supervivencia de la humanidad.

En una proyección económica a mediano plazo efectuada en el 2009, se pone de manifiesto la necesidad de abordar de modo integral, la solución de las insuficiencias que impiden el desarrollo armónico y sostenible, lo que sitúa a la economía en el centro de la atención.

Después de consultado con el pueblo, los Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución, fueron aprobados por el 6^{to} Congreso del Partido Comunista de Cuba que se efectuó en abril de 2011. Posteriormente se refrendaron por la Asamblea Nacional de Poder Popular.

La experiencia ha demostrado que este constituye un prolongado periodo histórico de profundas transformaciones, en el que son determinantes una certera conducción y la participación activa del pueblo, con el objetivo de avanzar hacia una sociedad superior.

El Modelo Económico se corresponde con las condiciones de la etapa actual de este proceso en Cuba, en el que resulta imprescindible que la propiedad socialista de todo el pueblo se consolide como la principal, coexistiendo con otras formas, en función de avanzar hacia una sociedad socialista, próspera y sostenible.

Entre los principales problemas que han estado degradando la economía se destacan los desequilibrios entre la disponibilidad y las necesidades de divisas, la oferta y demanda de productos y servicios, obsolescencia tecnológica, subutilización e ineficiencias de la base productiva, la infraestructura y el proceso inversionista, crecientes riesgos y daños medioambientales, así como falta de organización, disciplina, exigencia y control.



La actualidad del Modelo parte, esencialmente, de las experiencias del proceso revolucionario cubano y se ajusta a las nuevas condiciones internas y el contexto internacional contemporáneo.

En estos tiempos las empresas se enfrentan a profundos cambios como consecuencia de las modificaciones del entorno en que efectúan su gestión y su tarea básica consiste en integrar y coordinar los recursos organizacionales, tratando de ver las interrelaciones para construir un sistema único de dirección en la empresa donde se vayan incorporando coherentemente las nuevas soluciones organizativas, para de esta manera elevar la eficacia y la eficiencia de la toma de decisiones y así alcanzar los objetivos empresariales. La afirmación antes expuesta es una tendencia mundial de la cual no escapa el país.

Cuba experimenta el recrudecimiento del bloqueo económico, comercial y financiero, que ininterrumpidamente por espacio de medio siglo se impone por los Estados Unidos de América, situación que no se ha modificado con la actual administración de ese país y que ha significado cuantiosas pérdidas.

La nación cubana, con una economía dependiente de sus relaciones económicas externas, no ha estado exento de los impactos de las crisis, que se han manifestado en la inestabilidad de los precios de los productos que intercambia, en las demandas para sus mercancías y servicios de exportación, así como en mayores restricciones en las posibilidades de obtención de financiamiento externo.

Las empresas cubanas no han estado ajenas a todos estos cambios y fundamentalmente a partir de las transformaciones económicas ocurridas en el país por la desaparición del campo socialista en Europa del Este lo cual provocó una profunda crisis económica.

Esta crisis se pone de manifiesto en muchas aristas de la economía, entre ellas en la agricultura, la cual quedó desabastecida de muchos insumos y de capital, de vital importancia para la producción y el consumo de la población.



El Sector Primario como renglón fundamental de cualquier economía tiene entre sus objetivos el incremento de la producción con la correspondiente participación en el Producto Interno Bruto, sobre la base de lograr la eficiencia sostenida; en este sentido incorporar nuevos enfoques en la gestión estratégica de costos, considerando la planificación y el control como elemento clave de la dirección, constituyen requerimientos esenciales a tener en cuenta.

La actividad agrícola es una de las esferas más complejas del trabajo humano, donde se entrelazan factores naturales y económicos, por lo que considerar las peculiaridades de esta actividad conjuntamente con las nuevas tendencias de gestión de costos constituye un reto de las empresas agropecuarias.

Todas estas características influyen en la gestión económica y deben tomarse en cuenta en la formulación de estrategias con vistas a obtener los máximos rendimientos, así como considerar las condiciones naturales concretas de cada zona en particular.

El costo de producción en la agricultura es un indicador que mide la eficiencia en la utilización de los recursos laborales, materiales y financieros y está condicionado por las particularidades en que se desarrolla la producción agrícola que influyen en su formación e intervienen en los resultados económicos.

Los sistemas de costos tradicionales responden a las demandas del entorno empresarial en esta rama; pero no son aplicados correctamente, por la complejidad de sus cálculos y registros, que exige un buen control.

Es necesario aplicar sistemas de costo capaces de adaptarse a los cambios del entorno y lograr una estrategia de costo que considere no solo factores cuantitativos, sino también factores cualitativos, basados en una información de gastos oportunos, relevantes y de alta calidad que contemplen nuevas tendencias en la gestión de los costos.

No se trata solamente de reducir costos, sino de lograr procesos más flexibles,



control de la calidad total, contabilidad asociada a la dirección estratégica y gestión de costo basada en las actividades. Se considera que el costo basado en las actividades como nuevo enfoque de la Gestión Estratégica es una herramienta para la gestión de costo de la empresa agrícola.

El desarrollo de la Empresa Estatal Agrícola cubana sobre la base de una transformación paradigmática en el costo como herramienta de gestión, donde se entrelace la reproducción natural con la reproducción económica, a través del perfeccionamiento constante y la utilización de los nuevos enfoques estratégicos de costo en la toma de decisiones son los aspectos más relevantes de este paradigma. Lo que demuestra la necesidad de buscar nuevas estrategias en la gestión de costos, que coadyuven a obtener mejores resultados en la producción agrícola.

Se hace necesario contar con herramientas eficaces que permitan la elección de las mejores alternativas o curso de acción, para lograr un desempeño satisfactorio en la gestión económica de las empresas agropecuarias.

Los costos de producción en la Empresa Agroforestal Moa presentan dificultades, debido a la diversidad de actividades que no responden a las exigencias de un adecuado registro y control de los gastos como una cuestión primordial y por tanto los resultados de la entidad se ven seriamente amenazados, en los que influye de manera significativa la Unidad Empresarial de Base (UEB) Silvícola, por constituir una de las bases productivas más importantes, cuyo objetivo es la producción y comercialización de productos madereros, como la madera aserrada, madera en bolos, rolliza, carbón vegetal, entre otras producciones. En la misma no se realiza un registro adecuado de los gastos, lo que no asegura una correcta determinación de los costos de las plantaciones maderables. Todo ello, describe la **situación problemática** de la presente investigación.

Las valoraciones en torno a las situaciones expresadas permiten identificar como **problema científico** a resolver con esta investigación: la necesidad de analizar los



mecanismos para el control de los gastos asociados a los costos de la producción silvícola, que garanticen efectividad en los registros contables.

La ciencia en la que se basa el **objeto de estudio**: la Contabilidad Agropecuaria y el **campo de acción**: los procesos para el registro y control de los gastos asociados al proceso de producción en la UEB Silvícola de Moa.

Se define como **objetivo general** analizar los mecanismos para el control de los gastos asociados a los costos de la producción de las plantaciones, a partir de las regulaciones establecidas para la actividad agrícola, que garanticen efectividad en los registros contables.

Sobre la base de los argumentos anteriores se propone la siguiente **hipótesis**: si se analizan los mecanismos existentes para el control de los gastos que afectan los costos de la producción en la Unidad Silvícola, se garantiza la fiabilidad de la información para la toma de decisiones.

Para dar cumplimiento al objetivo general se elaboran las tareas específicas siguientes:

- 1 Realizar el análisis de los fundamentos teóricos para el desarrollo de la temática tratada en la investigación.
- 2 Analizar la situación en que se encuentra la empresa para garantizar el adecuado registro y control de los gastos que afectan los costos de las producciones.
- 3 Proponer un conjunto de acciones que permitan a la empresa eliminar las dificultades que han impedido un adecuado registro de los gastos y una correcta determinación de los costos de producción.

Para la realización de este trabajo se emplearon los siguientes métodos de la investigación científica:



Métodos Teóricos

- 1 Histórico – lógico: para elaborar el marco teórico referencial y diagnosticar la situación actual de la entidad objeto de estudio.
- 2 Análisis y síntesis: para la realización del marco teórico, la determinación de los aspectos fundamentales relacionados con el objetivo de la investigación y la elaboración de conclusiones y recomendaciones.
- 3 Inductivo – deductivo: para la formulación del problema e hipótesis de investigación.

Métodos Empíricos

- 1 Revisión de documentos: para la determinación de los aspectos fundamentales relacionados con el objetivo de la investigación.

Este trabajo tributa al Modelo de Gestión Económica, Lineamientos Generales de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución.

7. Continuar fortaleciendo la contabilidad para que constituya una herramienta en la toma de decisiones y garantice la fiabilidad de la información financiera y estadística, oportuna y razonablemente.



CAPÍTULO 1. FUNDAMENTOS TEORICOS DE LA CONTABILIDAD AGROPECUARIA

1.1 Evolución Histórica de la Contabilidad Agropecuaria

La modernización y el desarrollo del sector agropecuario, en una economía globalizada, será posible con la implementación de políticas de protección y adopción de tecnología, que permita a los productores lanzar a los mercados domésticos y externos productos de calidad y con valor agregado, donde los agentes, micro, pequeños, medianos y grandes productores, sean capaces de administrar, gestionar y controlar sus inversiones y su rentabilidad, aportando de esta manera al crecimiento y desarrollo económico. La actividad agropecuaria o la producción de especies vegetales y zootécnicas, utiliza productos orgánicos perecederos extraídos de la naturaleza, lo que le confiere características particulares y un tratamiento contable resulta diferente al resto de las actividades económicas. Los productos en proporción a su volumen, son menos costosos que otros, están influenciados por factores climáticos y los impuestos aplicados a las empresas agropecuarias por lo general, son mínimos si se comparan con otras industrias (Castañeda, 1989). Por tanto, se deben aplicar procedimientos administrativos distintos de los que se emplean en otras actividades, tomando en consideración el contexto de los sistemas de producción en el manejo contable.

La práctica de la contabilidad debe constituirse en un medio de enlace entre el documento base del hecho económico y el hecho administrativo que se traduce en el registro de las cuentas que integran los informes financieros. Por esta razón la contabilidad es un proceso de tabulación de datos, que proporciona información a los accionistas, propietarios e inversionistas, sobre la situación y movimiento económico financiero de una organización. En esta línea la contabilidad de gestión juega un papel importante porque suministra datos, sobre el nivel de ingresos y gastos, rubros que sirven para evaluar el grado de gestión de una organización agropecuaria;



independientemente de los datos históricos que se encuentran registrados en la contabilidad financiera.

La contabilidad agropecuaria como sistema de información financiera, cumple tres funciones; acumula, mide y comunica los datos económicos y financieros. De ahí, que la información contable que se refleja primero en las cuentas y luego en informes financieros, deben ser oportunos, relevantes y confiables.

Como elemento de la contabilidad, los registros contables en la estructura contable, estudia los métodos y procedimientos en materia de registros, que el área de contabilidad de una organización debe realizar, por tanto, las operaciones financieras de un negocio agropecuario, deben registrarse sobre la base de un conjunto de principios y normas que regulan el giro de la actividad agrícola o pecuaria. La técnica de registrar los hechos económicos tiene que ver con la identificación, clasificación, y acumulación de todos los efectos económicos y financieros registrados durante un período, en los procesos de producción, administración y de comercialización.

Por su naturaleza en los negocios dedicados a la agricultura y ganadería, se distinguen básicamente tres etapas: i) la producción; ii) la comercialización y, iii la administración), en cada fase la contabilidad facilitará datos para encausar la correcta gestión de las organizaciones.

Para contabilizar las operaciones financieras, será necesario clasificar la naturaleza de las operaciones, en la medida en que se presenten los hechos económicos con los justificativos de respaldo pertinentes. De acuerdo con el giro del negocio agropecuario, la contabilización de las operaciones básicamente se origina en las tres fases de la dirección del negocio, es decir:

Compra de insumos

Preparación de tierras de cultivo y pastoreo

Siembra



Labores de cultivo

Tratamiento fitosanitario

Cosecha y selección

Cría de ganado y engorde

Remuneraciones

Almacenamiento

Embolsado - empacado - presentación

Transporte - Carguío - descarguío - fletes

Promoción - publicidad

Remuneraciones

Comunicaciones

Mantenimiento y reparaciones

Materiales y útiles de oficina

Servicios básicos

Otros

La agricultura y ganadería son actividades que no pueden dejar de hacer estas actividades que son parte de la gestión integral del negocio, las que deben ser contabilizadas en las cuentas asignadas en el sistema de contabilidad.

El período de trabajo no se corresponde con el tiempo de producción del producto, determinado en principio por las condiciones naturales del crecimiento y desarrollo de las plantas y los animales, es decir, el período durante el cual el material primario está sometido a la acción del trabajo. De ahí surge la necesidad de la realización de



las actividades económicamente fundamentales para lograr la vinculación racional de las ramas, la utilización de los recursos laborales, medios de producción, así como la correcta organización del trabajo.

Los medios de producción de esta rama son organismos vivos. Los animales y plantas se desarrollan sobre la base de leyes biológicas, incluso en el proceso formador del suelo desempeñan un importante papel los microorganismos que también se desarrollan sobre esta base. Esto condiciona la especificidad de la producción, la técnica y la tecnología, por lo que para influir con eficacia sobre la reproducción de animales y plantas, es necesario tener en cuenta no solo el factor económico- organizativo, sino también los provenientes de la naturaleza.

En la agricultura el tiempo de producción se forma de dos períodos: - el tiempo en el que el proceso de producción se realiza bajo la influencia directa del trabajo humano y – el tiempo en que transcurre bajo la acción de los factores naturales. Esta falta de coincidencia entre el período de trabajo y el de producción conduce a su temporalidad, que ejerce gran influencia sobre la economía y organización de la producción agrícola como la distribución y el empleo de la mano de obra de producción y su circulación. En la producción pecuaria esto es más notable, ya que toda la masa animal no realiza su ciclo reproductivo a un mismo tiempo, y cuando se acomete la siembra de pastos no es necesario contratar fuerza de trabajo eventual.

Una importante peculiaridad de este sector consiste en que su producto acabado participa directamente en el proceso posterior de producción. Parte de los cultivos quedan para semillas, cierta cantidad de ganado sirve para la regeneración y ampliación del rebaño. Por esta razón no toda la producción obtenida puede ser consumida y debe tenerse conocimiento de las leyes biológicas y los factores naturales que influyen en el crecimiento, ya que en algunos casos, estos productos deben ser almacenados manteniendo sus características biológicas.

En este sector las máquinas se mueven, mientras que los objetos de trabajo: tierra y plantas, se encuentran en el mismo lugar. Además si se tiene en cuenta la dispersión



espacial de la producción agropecuaria se verá el gran volumen de gastos que se requerirá para la traslación de las máquinas y el transporte de los productos obtenidos.

A diferencia de otras ramas de la economía el medio principal e insustituible de producción del Sector Agropecuario es la tierra. En este sector el suelo sirve de medio nutritivo para cultivar las plantas y a su vez la agricultura proporciona alimentos para los animales. En comparación con otros medios de producción, la tierra posee toda una serie de características que se deben tomar en consideración en el registro contable, entre ellos:

- Mientras los demás medios de producción son productos del trabajo del hombre y poseen valor, la tierra, tomada en su forma original, como el don de la naturaleza, no posee valor. Es decir en su producción no se ha gastado trabajo humano.
- La tierra es un medio de producción insustituible, mientras otros recursos pueden ser sustituidos por nuevos y más perfectos, la tierra no puede ser sustituida por ningún otro medio.
- La tierra como medio de producción, puede servir de objeto e instrumento de trabajo. La tierra puede ser a la vez objeto de trabajo, cuando el hombre ejerce su influencia sobre ella e instrumento de trabajo cuando el hombre utiliza las propiedades del suelo y ejerce su influencia sobre las plantas para obtener los recursos necesarios.
- La tierra se caracteriza por su ubicación permanente, por tanto, su utilización está indisolublemente ligada con las condiciones naturales y climáticas de cada zona, así como por temporadas de producción.

La tierra como medio de producción fundamental posee una propiedad específica: si se le utiliza correctamente, lejos de desgastarse físicamente no deja de mejorarse, lo cual contribuye a la elevación del nivel de cosecha. La fertilidad es la propiedad más importante del suelo. Se distinguen tres tipos de fertilidad: la natural, artificial y económica.



La fertilidad natural: Comprende la calidad y propiedades del suelo creadas por la propia naturaleza, así como su capacidad de satisfacer las necesidades de las plantas y asegurar el rendimiento de los productos.

La fertilidad artificial: Es el producto de la aplicación de la tecnología al cultivo de la tierra. La fertilidad económica: Es la fertilidad real existente en la tierra, la cual comprende la fertilidad natural y la artificial.

1.2 Desarrollo y estructura de la Contabilidad Agropecuaria

Los hechos económicos en las organizaciones dedicadas a la agricultura o ganadería, conducen a una red de relaciones, donde el sistema de contabilidad se constituye en un medio que enlaza documentos o evidencias referidas con los hechos económicos, que al final queda reflejada en el registro de una cuenta. Entonces el proceso contable, significa sucesivas tareas administrativas, que se inician con un documento de origen, que sistemáticamente dará origen a una serie de registros, iniciándose en el comprobante de contabilidad, que sirve para el registro contable (asiento). Este proceso permite clasificar y resumir las cuentas de mayor y las cuentas auxiliares. Luego se concluirá con el reporte de los informes financieros.

El record de la contabilidad es el siguiente:

Comprobante de Contabilidad

Documentos de Origen

Facturas

Contratos

Recibos

Hoja de Trabajo

Balance General

Cuenta Analítica

Estado de Resultados

Estado de origen y Aplicación de Fondos

Cuenta Auxiliar



Cuenta de Mayor General

Comprobación de Sumas y Saldos

Los datos sobre las operaciones financieras realizadas por los negocios agropecuarios, se resume en la hoja de trabajo, como se indicó en el párrafo anterior permite comprobar las sumas y recoger los saldos de todas las cuentas en un momento dado. No obstante, la estructura de los datos no aparece en la manera más conveniente que posibilite el análisis e interpretación de la situación patrimonial y económica de la organización agropecuaria. Por esta razón, este mecanismo de apoyo denominado hoja de trabajo, sirve básicamente para la preparación de los informes financieros, que en definitiva son los que reflejan la situación económica y financiera de la organización agropecuaria.

De acuerdo con las normas establecidas en las disposiciones legales, las organizaciones comprendidas en el ámbito de su aplicación, están obligadas a llevar registros contables y cumplir con la preparación y presentación de los informes financieros. El balance es un documento que se fundamenta en el resumen de una serie de datos, que surgen de las actividades realizadas por una organización agropecuaria, mediante las partidas que conforman las cuentas anuales; por ello, el Balance General, es un estado financiero, que refleja la situación patrimonial de dicha institución y está formado por los mismos saldos que arrojan las cuentas al término de un período definido. Este informe muestra el ordenamiento de los grupos homogéneos de presentación (disponibilidades, exigible, realizable, no realizable en el activo y exigible y no exigible en el pasivo). Separadamente reporta el activo corriente y no corriente y las obligaciones que forman el pasivo de la organización.

1.3 Importancia de la Contabilidad en los Sistemas de Producción Agropecuarios

En cualquier negocio, al igual que para los sistemas de producción agropecuarios, la contabilidad permite conocer su situación económica, lo que constituye un insumo valioso para la toma de decisiones. La contabilidad puede contribuir además con la



planificación financiera, ya que a través de ella se diagnóstica el estado actual del sistema de producción y se determinan las acciones futuras a ejecutar tanto a corto, mediano y largo plazo.

No obstante, y pese a la necesidad de contar con un sistema contable adecuado al negocio, la captación e interpretación de la información contable es el problema a que se enfrenta el administrador, y constituye el éxito de su gestión. La contabilidad proporciona al administrador información oportuna y eficiente en términos cuantitativos de los resultados obtenidos, conociendo así el desarrollo de las operaciones.

1.4 Finalidades del Proceso Contable en Sistemas de Producción Agropecuarios

En los sistemas de producción agropecuarios, la contabilidad busca registrar y llevar la información de todos los egresos y de los ingresos, tanto de dinero efectivo, como de cualquier otro activo. Los sistemas de producción agropecuarios, es decir, aquellos dedicados a la producción de uno o varios rubros agrícolas vegetales y animales, como toda empresa, debe considerar la incorporación de la contabilidad como una herramienta fundamental, que brinde a la gerencia, información confiable, veraz y oportuna, que facilite la toma de decisiones en los diferentes procesos que se realicen en estos, sin importar su tamaño o la intensidad en el uso del capital; más aún en la compleja realidad actual, donde lo social, político y económico, exige de los sistemas de producción, una utilización de los recursos como un agro-negocio altamente especializado y no como simple medio de subsistencia.

Es por ello que el proceso contable resulta indispensable, no solamente por razones legales y tributarias, sino desde el punto de vista administrativo (Gómez, 1989a). En síntesis, el proceso contable en sistemas de producción agropecuarios busca, entre otros elementos:

- Informar al productor sobre la rentabilidad de su sistema de producción.



- Determinar el volumen de ingresos generado por la inversión
- Tomar decisiones sobre los rubros más rentables
- Demostrar el grado de solvencia del sistema de producción a la hora de solicitar
Financiamiento público o privado
- Medir la productividad del sistema de producción
- Evaluar la gestión del sistema de producción, desde el punto de vista económico y
financiero.
- Observar el comportamiento histórico del sistema, con el propósito de verificar el
avance del negocio.
- Comparar distintos métodos de cultivos o variedades diferentes del mismo cultivo.
- Orientar la toma de decisiones con base a información confiable y oportuna.

Objetivos de la contabilidad en los sistemas de producción agrícola

Por tratarse de un negocio agrícola, los objetivos son:

Lograr con el registro contable de costos, una información que le sirva al negocio agrícola para conocer el costo de los productos cosechados durante un periodo determinado, una vez realizado todo el proceso de producción agrícola.

Lograr con el mismo registro otra información que le muestre al negocio agrícola el resultado obtenido de las operaciones de venta, costo y gasto realizados en un periodo determinado, es decir, si tuvo utilidades o no.

Lograr el registro de las operaciones agrícolas y de obtener del mismo una información que le muestre al negocio agrícola y a las demás personas interesadas cuál es la situación financiera, es decir, cuánto tiene y cuánto adeuda a una fecha determinada.



1.5 Principios Fundamentales del Sistema de Contabilidad Agrícola

El sistema de contabilidad de los sistemas de producción agropecuarios se fundamenta en el principio de la partida doble, es decir, toda transacción que se registre implica el intercambio de por lo menos un cargo y un abono, por cantidades exactamente iguales; con base a acumulaciones, a partir del inicio del ejercicio económico de un año de duración, cuya fecha de cierre mostrará a la vez, la fecha de inicio del ejercicio económico siguiente. La utilización de principio de la doble partida da origen un equilibrio entre la totalidad de activos y la suma de los pasivos, más el capital de la empresa.

En los sistemas de producción agropecuaria se deben llevar, con todo rigor, los siguientes libros de contabilidad (Gómez, 1989a):

Libros principales y auxiliares de contabilidad, según Gómez (1989a), el orden de registro de las transacciones en los libros de contabilidad, se anotarán de la siguiente manera:

- a) Las entradas y salidas en efectivo se registran en el libro auxiliar de caja respectivo, en la medida que ocurren tales transacciones. Al final del mes se pasarán dichas operaciones de forma resumida, en sus respectivos totales, mediante los llamados "asientos-resumen".
- b) Diariamente se registran las ventas a crédito en libro auxiliar de ventas a crédito, a fin de mes se pasará un asiento-resumen y se pasarán al libro diario principal, con cargo global a cuentas por cobrar y abono a ventas. Cada venta a crédito se registrará a su respectivo libro mayor auxiliar de cuentas por cobrar.
- c) Las compras a crédito se registran en el libro auxiliar de compras por pagar y luego a libro mayor auxiliar de cuentas por pagar, el cual cada proveedor contará con su folio por separado y su correspondiente cuenta. Al finalizar el mes se elabora en asiento-resumen para pasarlo al libro diario general, con cargo a la cuenta de compras y abono a la de cuentas por pagar.



d) Cuando se produzcan entradas o salidas de dinero en efectivo, que afecten a algún cliente o proveedor, se registra en el libro mayor auxiliar respectivo, ya sea en el libro mayor auxiliar de cuentas por cobrar o el de mayor auxiliar de cuentas por pagar.

Dificultades particulares de la contabilidad en los sistemas de producción agropecuarios

La naturaleza de los productos agropecuarios supone una serie de dificultades o inconvenientes muy particulares, los cuales han sido discutidos ampliamente (Mendoza, Contabilidad Pecuaria y costos ganaderos, 2006):

“La Contabilidad Agropecuaria se caracteriza principalmente por la dificultad que se presenta en el procedimiento de registro de cuentas. A raíz de las observaciones que se han realizado en los registros contables de varias entidades, y en las entidades mismas, se puede afirmar que estas dificultades se ciñen a problemas e inconvenientes específicos, a saber: identificación y distribución de los costos y gastos, hacer las valoraciones de los activos vivos, la cuantificación de las pérdidas, mermas y degradaciones, los tratamientos cualitativos de la involución biológica, la definición de métodos de desgaste fisiológico de los activos biológicos (amortizaciones acumuladas), cuantificar los ingresos o reservas por evolución y por último, cuantificar dentro de estos cuáles corresponden a cambios en el precio y cuáles corresponden al de crecimiento o aumentos de masa corporal”.

A continuación se presenta de manera resumida, cada una de estas dificultades de la contabilidad en los sistemas de producción agropecuarios:

Identificación de gastos y costos: los costos están relacionados directamente con la producción de la renta agrícola, mientras que los gastos no deben estar relacionados directamente con ésta, perdiendo sentido la tradicional clasificación de costos directos e indirectos. Por tanto, para determinar la utilidad bruta de un sistema de producción se debe deducir de los ingresos todos aquellos gastos de operación, que



están vinculados a la consecución de los ingresos ordinarios, dejando por fuera aquellos que no lo están. Los gastos no vinculados a la consecución de ingresos ordinarios generalmente están vinculados a la administración general, a las finanzas y a los ingresos extraordinarios. Esta es una premisa importante para considerar un costo y un gasto como tal en la empresa agraria, a efectos de lograr resultados confiables.

Distribución de gastos y costos: dada la naturaleza de las actividades agropecuarias resulta muy difícil cuantificar el valor de alguna inversión, gasto o erogación cualquiera. La dificultad radica principalmente en la distribución del egreso a uno u otro componente de la explotación.

Valoración de los activos biológicos: aunque no se disponga de una normativa contable y legal, se utiliza una metodología de registro de las operaciones al costo. Sin embargo, el productor en varias ocasiones se ha visto forzado a utilizar el valor de mercado para valorar los activos biológicos sin ninguna regulación ni control institucional, ante la imposibilidad de cálculo confiable del costo en algunas explotaciones.

Cuantificación de las pérdidas, mermas y degradaciones: esta dificultad se deriva de la subjetividad en la cuantificación de los montos descontados por concepto de degradaciones y pérdidas de valor biológico, también conocidas como mermas fisiológicas o involución orgánica.

Tratamientos cualitativos de la involución biológica: la calificación del grado de involución de un bien vivo depende exclusivamente de los agro-técnicos, no del contable, ni del propietario, quien no posee la capacidad medir tal involución en términos económicos que puedan ser comprendidos por el contable.

Definición de métodos de desgaste fisiológico de los activos biológicos: esta dificultad está vinculada con los procedimientos o métodos de agotamiento de los



cultivos y animales, aun cuando existe para todos los cultivos y tipos de animales literatura que bien puede servir para estimar la vida útil de estos rubros.

Cuantificación de ingresos o reservas por evolución: se presenta en las contabilidades que utilizan el valor de mercado para valorar sus activos al cierre del ejercicio económico, ya que en ausencia de reglas claras en la ley contable venezolana, se tiene que permitir este accionar.

Actualmente se evidencian dos tendencias para registrar las diferencias de valor entre el valor de mercado y el valor en libros que posee el activo: a) se registra la diferencia de valores a la cuenta de resultados y b) a las reservas de capital en una cuenta especialmente creada para ello. En el primer caso se está incrementando el ingreso por un monto que sigue adherido a la tierra y no ha entrado en los fondos de caja y, en el segundo caso, se está incrementando el patrimonio como en efecto sucede en realidad.

Discriminación de los cambios por evolución en el precio y el aumento de la masa corporal: esta dificultad se refiere a la constitución de la diferencia de valor antes mencionada, ya que cuando se registra surge una duda importante y muy difícil de explicar: cuánto de ese incremento corresponde a incremento de precio del activo dado el periodo de tiempo que ha transcurrido, y cuánto corresponde a incremento por cambio de estado o evolución biológica. No es posible tal discriminación y de allí que utilizar el valor de mercado conlleve tantos riesgos. No es descabellado pensar que ambos montos no tienen necesidad de separarse, igual todo el incremento debiera formar parte de las reservas de capital en el patrimonio e irse realizando a medida que los activos que las originan se van vendiendo o desincorporando.

Estas dificultades y sabiendo que los registros contables en los sistemas de producción agropecuarios deben ser sencillos, claros, completos y planificados previamente, se requiere de una estructura general de cuentas que distinguen a la contabilidad agrícola, así como también unas pautas para la correcta clasificación y uso de ellas (Mendoza, 2006).



1.6 Aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad para la Agricultura (NIC 41).

Se aprobó en el año 2000, disponiendo su empleo en los períodos que inciden a partir del 1 de enero de 2003. En lo relacionado a la contabilización de las operaciones agrícolas, está dedicada específicamente a establecer el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad. Sin embargo, no representa una solución para ningún país con índices altos de inflación, toda vez que la norma internacional exige el abono a resultados de los cambios de valor en el momento que surjan.

Los productores, en virtud de los vacíos contables que en materia de la valoración de activos biológicos y ante la incertidumbre generada por las cuentas de resultados desfasadas de la realidad micro-económica, han diseñado estructuras al respecto, pero aún una gran mayoría de los productores sigue sin adaptar sus cuentas a las particularidades de la actividad agrícola. En la actualidad se ha notado una mayor preocupación por rediseñar las estructuras de cuentas contables de acuerdo a una estratificación de 3 niveles en el balance para los activos biológico:

- 1) existencias (animales y frutos destinados a la venta), 2) inmovilizado (material para los semovientes y cultivos en fases de reproducción y producción de crías o frutos) y 3) activos en proceso (semovientes y cultivos en desarrollo o crecimiento independientemente de su destino)

1.7 Análisis de los Estados Financieros en Sistemas de Producción Agrícola

El análisis financiero de los sistemas de producción se realiza a través de los dos instrumentos señalados en el capítulo anterior: Balance General y Estado de Ganancias y Pérdidas. La elaboración e interpretación de estos documentos sigue los mismos principios generales anotados en el mencionado capítulo, sin embargo, es necesario considerar algunos aspectos particulares propios de la actividad agropecuaria, tal como se evidencia en los catálogos de cuentas propuestos.



La interpretación de los estados financieros es simplemente deducir conclusiones, mediante el estudio comparativo de las distintas partidas que lo integran; utilizando una serie de análisis que permiten una opinión con autoridad suficiente, previa la explicación de métodos reconocidos e inteligentemente en combinación con las distintas informaciones que pudiesen ser obtenidas (Contreras, 1989).

Es necesario clasificar correctamente los activos biológicos de acuerdo a su disponibilidad para la venta, su naturaleza productiva o su condición evolutiva, con el fin de lograr resultados sensatos en los indicadores financieros. Es necesario para una correcta inferencia de la situación financiera de la empresa agropecuaria, que los análisis financieros de la empresa agropecuaria sean complementados con cálculos de indicadores de producción y/o productividad que relacionen las extensiones de producción y los medios de producción con las finanzas (Mendoza, 2003).). A continuación se exponen algunos indicadores que resultan de gran utilidad en los análisis de la situación financiera y la eficiencia en el manejo de los sistemas de producción agropecuarios, tomados de varios autores (Contreras, 1989; Fernández, 1992 y Montiel, 2004).

Indicadores financieros más utilizados en sistemas de producción agropecuarios

Solvencia (S): Es la relación entre el activo circulante (AC) y el pasivo circulante (PC). Se obtiene dividiendo el activo circulante entre el pasivo circulante y el resultado es el capital de trabajo neto. Su objetivo es determinar el grado de seguridad en la concesión de los préstamos a corto plazo. Se considera sana una proporción de 2 a 1. Su expresión matemática es: La interpretación de este índice debe tomar en cuenta el tipo de sistema de producción que se analiza, es decir, si está orientado a la producción animal, es necesario definir si está dedicada a la producción de leche o de carne, doble propósito, de recría; si es de producción agrícola debe diferenciarse el rubro que produce: perennes o anuales. En un sistema de producción animal se requiere mayores inversiones en activo fijo que una vegetal.



Un sistema de producción vegetal de rubros perennes requiere mayores inversiones que unos rubros anuales.

Liquidez o prueba del ácido (L): Se define como la relación del activo líquido o depositado en banco (AL) y el pasivo circulante o corto plazo (PC). Indica el grado de protección brindado a los acreedores a corto plazo y se aplica para medir la capacidad de pago de la finca dentro del ejercicio económico. Se estima que el resultado de esta relación no debe ser menor 0,25.

Índice de disponibilidad (ID): Es la relación entre el activo líquido (AL), las cuentas a cobrar y efectos más inventario de productos agrícolas a corto plazo entre el pasivo circulante (PC). Se obtiene sumando al afectivo, las cuentas y efectos por cobrar, los inventarios de productos agropecuarios y dividiendo este resultado por el pasivo circulante. Se considera aceptable una relación de 2 a 1.

Índice de solidez (IS): Señala la posibilidad que tiene el sistema de producción de cancelar todas las obligaciones, incluyendo el crédito bancario. Se considera aceptable una relación mínima de 2 a 1.

Indicadores relacionados con la combinación de los factores productivos

Este grupo de indicadores expresan la combinación entre los factores productivos y utilizan el concepto de Capital Total Tangible (CTT), el cual está formado por la suma de los valores de la tierra y mejoras, cultivos, edificaciones, construcciones, semovientes, maquinarias y equipos (Montiel, 2004). Este CTT está conformado por el capital

fundiario o de fundación (tierras e instalaciones) y el capital de explotación (maquinarias y equipos, cultivos permanentes, semovientes, depósitos circulantes).

Estos indicadores no tienen valores mínimos o máximos aceptables, ya que varían de un sistema de producción a otro y se relacionan con unidades monetarias. Su



utilidad está en la posibilidad de comparar la intensidad de la combinación de los factores productivos entre sistemas de producción en un mismo periodo económico.

Intensidad de uso del capital por unidad de superficie (ICS).

Intensidad de uso del capital por vaca (ICV).

Intensidad de uso del capital por equivalente hombre (ICEH).

Indicadores relacionados con la ganancia neta y la rentabilidad

La interpretación de estos indicadores depende de varios factores, entre los que se encuentran el nivel de expectativa del productor en cuanto al rendimiento esperado de su inversión en el sistema de producción, de la tasa pasiva y activa de las instituciones bancarias y de la tasa de inflación anual o índice de precio al consumidor. De tal manera que la interpretación o juicio de valor sobre estos indicadores va a depender del criterio del productor o del ente encargado de evaluar el sistema de producción con miras a otorgar algún financiamiento. Además es útil para comparar sistemas de producción y evaluar el desempeño económico a través del tiempo.

1.8 Procedimientos contables para el registro y control de los gastos en el sector agropecuario

Generalidades relativas a las operaciones en la actividad agropecuaria

Las empresas agropecuarias buscan respuestas a interrogantes tales como:

¿Qué producir?

¿Cómo producir?

¿Cuándo producir?



Para tener un panorama respecto a esas tres interrogantes los empresarios necesitan de información correcta y oportuna, de cómo se están moviendo los mercados internos y externos para proyectarse sobre qué va a producir y a qué costos.

El administrador obtiene esta información a través del sistema de contabilidad agropecuaria, la que se pone a disposición del empresario para que se tomen las decisiones más acertadas y oportunas.

Debido a que en la agricultura los cambios en el mercado son frecuentes, el productor debe contar con técnicas de investigación y proyecciones que le faciliten hacer con frecuencia, modificaciones en los procesos de producción. El conocer cuáles son los propios costos de producción, la proyección y diversificación de nuevos cultivos, le ayuda a tomar mejores decisiones a la hora de determinar que les es más rentable producir. Además debe conocer las características de los cultivos y de las producciones pecuarias.

Tipos de Cultivos

Cultivos Permanentes: Son todos aquellos cultivos arbóreos que demoran varios años para fructificar y cuyo ciclo vegetativo puede dividirse en cuatro fases.

- Establecimiento.
- Incremento.
- Madurez.
- Decremento.

Cultivos Temporales: Son los que se siembran y se cosechan dentro de un mismo año y los costos se clasifican en monetarios e imputados.

Los monetarios: representan gastos en efectivo del agricultor y pueden ser:

- Semillas



- Fertilizantes
- Insecticidas
- Mano de obra (asalariada)
- Dirección Técnica
- Intereses (en el caso de capital ajeno)
- Renta de la tierra (en el caso de arrendamiento)

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

Registro de los gastos para los cultivos temporales

Para mantener un adecuado registro de los gastos se debe tener en cuenta el proceso productivo de los cultivos agrícolas que se divide en cuatro fases: preparación de la tierra, siembra, atenciones culturales y cosecha.

Preparación de tierra: abarca todo el trabajo de preparación de los terrenos en que se cultivan las producciones agrícolas, comprendiendo, entre otras, las siguientes actividades: rotura, cruce, pase de gradas y nivelación, hasta dejar listas las tierras para la siembra.

Siembra: incluye las siguientes actividades: recolección, preparación y siembra de las semillas y posturas que pueden obtenerse en semilleros y viveros especializados, de la propia finca o adquirirse.

Atenciones culturales comprenden las labores aplicadas a los cultivos desde su siembra hasta su recolección e incluye las actividades de: limpia, poda, aporque, riego, fertilización, fumigación y otras labores necesarias para el desarrollo de éstos.



Cosecha: abarca todas las tareas de recolección, clasificación, selección y envase de los productos agrícolas; bien sea por madurez de éstos o porque los mismos hayan alcanzado el grado de desarrollo que permite utilizarlos como bienes de consumo o como materias primas.

Para el registro de los gastos: se deberá habilitar un mayor por la cuenta Producción Agrícola en Proceso y tantos submayores como tipo de cultivo estén sembrados registrando los gastos según se efectúen por elementos de gastos y por cultivo época.

Determinación de los costos en los cultivos temporales

En la producción agrícola los gastos se determinarán sobre la base de valores estimados antes de terminada la cosecha y a valores reales al concluir esta.

Como es lógico, para proceder a determinar costos de producción, costos de ventas o costos de consumo es necesario que haya producción, ventas y consumo. Esto implica que es necesario calcular el costo cuando se inicia la cosecha en cualquiera de los cultivos época, como se muestra a continuación.

Si la cosecha no ha concluido no se puede aun determinar el costo real, pero es necesario, al cierre de cada periodo contable, estimar el costo de las producciones cosechadas. Téngase en cuenta que por el precio de venta, se contabilizan los ingresos, si no se calcula el costo, el Estado de Resultado refleja una venta, sin su costo. Por lo tanto, para cada cultivo que inicie la cosecha se procederá como sigue:

Determinación del total de gastos reales estimados

Es igual a: gastos reales al cierre del periodo (según submayor de gastos por cada cultivo).

Más: gastos estimados (gastos de cosecha/cosecha real*cosecha estimada).

Más: los gastos de cosecha del mes que se contabiliza.



Determinación del total de la producción real estimada

Producción Real obtenida (la cosecha real, expresada en la unidad de medida que corresponda: libras (lb), quintales (Qq), toneladas (ton), etc.).

Más: producción estimada (cosecha estimada).

Determinación del costo por unidades producidas

Total gastos reales estimados / Total producción real estimada.

Cuando se obtiene lo que cuesta producir una unidad de producción (libra (Lb), kilogramo (Kg), o tonelada (t), se puede proceder a la: **determinación del costo real-estimado de las unidades cosechadas con destino a la venta o al consumo**

Unidades cosechadas*costo por unidad producida.

A partir de la información anterior se registran las operaciones afectando la cuenta, Costos de Ventas al débito, contra la de producción Agrícola en Proceso considerando en el parcial de cada cuenta los cultivos, especificando la fecha de siembra, de la forma siguiente:

Asiento de diario

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
Costo de Venta		XX	
Cultivos -época	XX		
Otros destinos de gastos		XX	
Ej. Comedor	XX		
Producción Agrícola en Proceso			XX
Cultivos-época			
Total		XX	XX



Explicación del comprobante. Registrando el costo real estimado del cultivo "X", especificando el periodo.

Este comprobante no es definitivo, será necesario efectuar nuevos cálculos al cierre del mes siguiente, definiendo concretamente el costo real al final de la cosecha.

Esta mecánica es válida para todos los cultivos temporales, incluyendo las áreas que se siembran con destino a la alimentación animal.

En el caso de las hortalizas

Existen casos en los que será necesario aplicar costos conjuntos, esto se da, fundamentalmente, en las hortalizas, donde es bastante difícil controlar los gastos por cada cultivo, incluso se siembran parcelas muy pequeñas. Las variantes para la determinación del costo serán aplicadas por el contador, con arreglo a las condiciones de los cultivos y los controles existentes. Se pueden aplicar entre otras las variantes siguientes:

- Efectuar al cierre de cada mes un inventario de las áreas existentes y estimar la producción esperada de cada cultivo, así como los por cientos del proceso que tiene cada cultivo en relación con los días que faltan para el completamiento de su ciclo productivo. Esto da elementos para determinar los valores que deben mantenerse como costos de las producciones en proceso, afectando por diferencia el costo de producción.
- Utilizar las fichas de costos por cultivos, claro que para aplicar esta variante, éstas deben estar elaboradas con la calidad requerida, habrá sido necesario controlar correctamente el costo real, como base fundamental para su confección.

Registro de los gastos para los cultivos permanentes

Al igual que en los cultivos temporales, para el registro de los gastos, debe tenerse en cuenta las diferentes fases del ciclo vegetativo.



Establecimiento: esta fase comienza en el año en que se siembra la plantación y termina en el año en el que el valor de la producción obtenida supera los costos anuales de explotación. En los últimos años en esta fase se obtiene las primeras producciones, pero el valor de ellas no alcanza a cubrir los costos anuales de producción y normalmente los ingresos percibidos por esta producción se descuentan a los costos para establecer el neto de cada uno de los años. El período de duración de esta fase oscila entre los tres años como mínimo y un máximo de siete años, dependiendo del cultivo de que se trate o de las condiciones climáticas en que se desarrolle.

Incremento: Esta fase se caracteriza en que la producción aumenta en función de la edad de la planta en forma ininterrumpida. El último año de esta fase es aquel en que la producción cesa de crecer y se vuelve constante; en su tiempo de duración oscila entre los cuatro y seis años.

Madurez: La característica de esta fase es que la producción se vuelve constante en función de la edad de la planta y solo varía en función del clima o de las condiciones naturales. Hay algunos productos como el café, que su producción varía en esta fase por condiciones particulares de este cultivo, la cual es que solo produce una madera nueva, es decir, que no produce dos veces en la misma rama y por tanto necesita ciertas labores de poda, lo cual hace variar su producción en ciclos bianuales.

Esta fase termina en el año en que la producción entra en una declinación. La duración de la fase de madurez varía entre los diez y veinte años.

Decremento: En esta fase, la producción decrece en función directa de la edad de la planta, su duración se mide en función puramente económica y llega al año en que los costos de producción superan a los ingresos.

La plantación puede seguir produciendo por muchos años más, pero para el productor rentable es mejor establecer una nueva plantación, que seguir explotando esta con producciones deficitarias.



Para registrar los gastos: en el caso de los cultivos permanentes en primer lugar, se debe conocer el mecanismo de contabilización del fomento.

Se deberá abrir el mayor de cada cuenta y tantos submayores como tipo de cultivo estén sembrados.

Los gastos del fomento de la plantación se deberán registrar, según se efectúen, en la cuenta Producción Auxiliar en Proceso, por supuesto, por elementos de gastos y por cultivo época.

Al finalizar cada mes, el importe acumulado en esta cuenta, se transferirá para la cuenta Activos Fijos Tangibles en Ejecución, es decir, que la producción auxiliar en proceso deberá cerrarse al fin de cada mes. La cuenta de Activos Fijos en Ejecución, deberá controlarse por cultivo época.

Al finalizar el período de los gastos del fomento según el cultivo de que se trate, el importe, es decir, el costo acumulado en la cuenta de Activos Fijos en Ejecución se registrará como Activos Fijos Tangibles en Activo, considerándose a partir de su registro como un Activo Fijo, sujeto a lo establecido para éstos. La amortización se comenzará a efectuar al entrar en producción el cultivo.

Cálculo de los costos relacionados con los cultivos permanentes

Los costos se calculan por separado, posteriormente deben ser atribuidos entre todo el período de producción de la plantación, sumándoselos a los de explotación anual.

Estos costos se pueden agrupar en:

Costo de semillas o plántulas

Dependiendo del sistema de siembra, si se divide el costo total de vivero más acarreo entre el número de plántulas producidas se obtiene el costo de cada una.

El tiempo que permanece la plántula en el vivero no se cuenta para efectos de la fase de establecimiento.



Cuando la siembra es directa solo se cargará el valor de la semilla.

Costo de fomento

Los gastos del fomento de la plantación se registran, según se efectúen, por elementos de gastos y por cultivo época.

Costo de Producción

Como se expresó anteriormente, los costos de las plantaciones permanentes en producción se formarán por los gastos realizados con posterioridad al fomento, los cuales se repiten anualmente.

Existen toda una serie de gastos de difícil o casi imposible vinculación con un determinado centro de costo directo. Estos gastos son denominados **gastos indirectos de producción**.

En el caso de la producción o actividad agropecuaria, existen dos centros de costos indirectos, fundamentales: Gastos de la maquinaria agrícola y Gastos de riego.

El procedimiento para el registro contable de estos gastos es el siguiente:

- Se habilitará un submayor de gastos en el cual se controlarán los gastos por elemento, incluyendo la depreciación de los Activos Fijos vinculados a cada una de estas actividades.
- Mensualmente, el jefe de la maquinaria agrícola emitirán la información siguiente:

Maquinaria Agrícola

Total de horas trabajadas en el mes, desglosadas por cada uno de los centros de costos directos o actividades donde laboró dicha maquinaria. Esta información también podrá obtenerse mediante los reportes de trabajos utilizados para el pago a los operadores de los equipos.



Mensualmente, en base a la información que brinde el submayor de gastos y el total de horas trabajadas por cada centro de costos directos o actividades, utilizando el elemento, traspasos, se cierra el centro de costos indirectos, maquinaria agrícola. Estas afectaciones que recibirán los centros de costos directos por el elemento traspaso pasarán a formar parte del costo de los centros de costos como partida compleja.

Riego (Centro de costo indirecto).

En el caso del riego, se aplicará similar procedimiento, se determinarán las horas regadas por cultivo época, a partir de los cuales y en base a la información brindada por el submayor de gastos, se calculará el costo por la hora de riego, debitándose los distintos cultivos regados y cerrado el centro de costo – riego. Colectivo de autores” (La contabilidad en el sector agropecuario, 2010)

1.9 Características específicas de la actividad silvícola

El crédito forestal

Bases para el fomento y otras actividades silvícolas:

- Sujetos de crédito: Los productores que se dediquen a la actividad forestal: empresas y granjas estatales, UBPC, CPA y agricultores individuales.
- Objetos de crédito: Las inversiones necesarias para la forestación y reforestación de áreas, donde por sus características sea aconsejable dedicarlas a la producción de árboles maderables, así como para las actividades de tratamiento silvícola, reconstrucción y/o enriquecimiento de bosques, medidas de protección contra incendios, combate de plagas y enfermedades, y medidas biotécnicas para la alimentación y reproducción de la fauna.

Estas actividades se ejecutarán bajo la supervisión de la Dirección Estatal Forestal y sus dependencias, y tendrán acceso al crédito bancario las entidades y actividades silvícolas aprobadas por la mencionada dirección del Ministerio de la Agricultura. En todos los casos las sucursales realizarán un análisis previo acerca de la racionalidad económica de la actividad a ejecutar, los resultados financieros que se proyecten y



las posibilidades de recuperación del préstamo. Para lograr este objetivo, se apoyarán en la valoración del personal técnico del banco, en la experiencia sobre los resultados de la explotación forestal en la zona y otros aspectos relacionados con la actividad y los productores.

Tipos, plazos y límites de crédito: Los créditos de la actividad silvícola se destinarán a los propósitos siguientes:

Fomento de plantaciones forestales: Clasifican como crédito de inversión, determinándose dos modalidades, en dependencia de las características de las plantaciones.

En el caso de las plantaciones con ciclo de corta de hasta siete años, el crédito tendrá un plazo máximo de siete años, pudiendo concederse hasta dos años de gracia. Las amortizaciones se fijarán en correspondencia con el ciclo de corta, la variedad y el destino de la producción. El importe del crédito, sumado a las amortizaciones que corresponda pagar al acreditado, no podrá exceder el 70% del valor estimado de los ingresos previstos.

En caso de plantaciones con ciclos de corta mayores de 7 años, el crédito podrá excederse hasta el momento en que se declare establecida la plantación, pero no excederá los 3 años, período en el que normalmente y como promedio se define el establecimiento de una plantación forestal. El importe del crédito no podrá ser mayor al 70% del valor aprobado por la dependencia del Ministerio de la Agricultura, facultada para el financiamiento de estas inversiones, pudiendo llegar hasta el costo tecnológico.

En ambos casos las solicitudes, reintegros y pagos deben estar autorizados por el Servicio Estatal Forestal, y de conjunto con estos se vigilará la utilización de los recursos y la supervisión de la plantación.

Tratamientos silviculturales: Se refiere al crédito de producción que se destinará al financiamiento de los tratamientos silviculturales, reconstrucción y/o enriquecimiento de bosques, medidas de protección contra incendios, combate de plagas y enfermedades y medidas biotécnicas para la alimentación y reproducción de la fauna, que se aprobará en correspondencia con los proyectos de desarrollo forestal y



siempre que las fuentes de recuperación (ingresos por la extracción de maderas y financiamiento asignado) garanticen el reembolso de este préstamo, que se aprobará por un plazo de hasta 18 meses.

Los créditos deberán estar debidamente documentados y se formalizarán las garantías adecuadas, pudiendo aceptarse como tales los avales o fianzas suscritas por el Servicio Estatal Forestal o por la dependencia del Ministerio de la Agricultura, facultada para el financiamiento de las actividades silvícolas.

Durante el tiempo de vigencia de los préstamos que conceda el banco para cualquier actividad, se efectuarán visitas e inspecciones con la finalidad de determinar la adecuada utilización de los recursos.

En los casos en que se detecten irregularidades, se procederá a cobrar la deuda que se considere no respaldada y podrá suspenderse la entrega de nuevos préstamos.

Utilización de los recursos financieros del FONADEF

Financiamiento a los productores

Se financian a cargo del FONADEF (Fondo Nacional para el Desarrollo Forestal) las siguientes actividades a realizar por los productores, ya sean entidades estatales, cooperativas o agricultores pequeños:

- Plantaciones de bosques con ciclos de corta superiores a 7 años, incluidos los insumos de semilla y posturas.
- Plantaciones de bosques protectores.
- Tratamientos silvícolas y reconstrucción de bosques o enriquecimiento, cuando los costos de los manejos sean superiores al valor de la madera extraída.
- Fomentos forestales en las fajas protectoras de embalses y presas ya construidas.
- Medidas de control contra incendios, plagas y enfermedades.
- Medidas y acciones para el desarrollo de la flora y la fauna.
- Construcción y mantenimiento de caminos de uso silvícola.
- Bonificación a personas naturales o jurídicas que ejecuten plantaciones forestales, manejos silvícolas y de fauna, de hasta un 30% sobre los costos reales, sin que estos puedan superar los costos tecnológicos.



– Establecimiento de plantaciones de ciclo corto y la producción de posturas, cuando ambas sean de interés estatal.

Los productores deberán presentar al Servicio Estatal Forestal Municipal los proyectos y evaluaciones técnicas, valorados económicamente, de las actividades anteriormente señaladas que se planifican ejecutar para el año siguiente, en la fecha que se establezca por el MINAGRI.

El Servicio Forestal Municipal elabora, a propuesta de los productores, el plan de actividades silvícolas del municipio a financiar con cargo al FONADEF, y lo eleva a través del Servicio Estatal Forestal Provincial a la Dirección Forestal en la fecha que se establezca.

Las actividades señaladas anteriormente, solo serán propuestas a financiar con cargo al FONADEF, cuando el Servicio Estatal Forestal Provincial fundamente su aprobación, por tratarse de un interés estatal.

Se financian con cargo al FONADEF, cuando estén concluidas total o parcialmente, y certificada su terminación por el Servicio Estatal Forestal Municipal, de acuerdo con lo establecido en el Reglamento de la Ley Forestal. Las certificaciones para pagos parciales solo pueden emitirse cuando el segmento cuyo pago se autoriza, está debidamente concluido.

Las plantaciones serán pagadas cuando hayan sido certificadas como establecidas en el tercer año de vida por el Servicio Estatal Forestal Municipal, y hasta que no sean declaradas como establecidas, su financiamiento se efectuará con otros recursos propios del productor o mediante crédito bancario, conforme a las normas establecidas. Las bonificaciones por plantaciones forestales se pagan anualmente, cuando estas hayan quedado establecidas y certificadas, de conformidad con la metodología en vigor.

El pago solamente abarca las plantaciones de ciclo largo, las de bosques protectores y las de ciclo corto debidamente planificadas y autorizadas por ser de interés estatal. Los pagos se efectúan contra los costos reales ejecutados, salvo que estos sean superiores a los costos tecnológicos, en cuyo caso solo se abonará el costo tecnológico.



Conclusiones preliminares

Haciendo uso de las bibliografías consultadas, se ha realizado en forma resumida el análisis teórico y conceptual del objeto de estudio, que brinda los argumentos necesarios para un análisis que permita dar cumplimiento al objetivo general y responda al problema planteado, de manera que se pueda validar la hipótesis formulada.



CAPITULO II: ANÁLISIS DE LOS COSTOS DE LAS PLANTACIONES FORESTALES EN LA UNIDAD EMPRESARIAL DE BASE “SILVICOLA” PERTENECIENTE A LA EMPRESA AGROFORESTAL MOA

El desarrollo de este capítulo tiene como objetivo analizar los procedimientos para un adecuado control de los gastos en las diferentes actividades que se desarrollan por las distintas áreas productivas en la Unidad Empresarial de Base de Silvícola de Moa y subordinada a la dirección general de la Empresa Agroforestal en el territorio; por la relación directa que ello entraña en la determinación de los costos de producción, específicamente para las plantaciones forestales, que una vez concluida la etapa de fomento son pertenencia del Servicio Estatal Forestal Nacional, o sea, al patrimonio del Estado.

2.1 Caracterización de la entidad

La Unidad Silvícola pertenece a la Empresa Agroforestal Moa, constituida con personalidad jurídica independiente por la Resolución #480 con fecha 6/02/1990; de la comisión nacional del sistema de dirección de la economía Y autoriza el Ministerio de la Agricultura la creación de la Empresa Municipal Moa, a partir de áreas de la Empresa Municipal Agropecuaria Sagua – Moa.

Creada por la resolución # 735/1987 de 30 de diciembre de 1987, de este Ministerio, ubicada en el municipio de Moa, en la provincia de Holguín, dispuesto en el precitado cuerpo legal se crea esta entidad con una superficie de 65 534 hectáreas de bosques y patrimonio forestal.

De ellos 57 mil hectáreas son destinadas a su propio patrimonio y a su objeto social en las producciones madereras y no madereras.

Dicha entidad se encuentra conformada por territorios pertenecientes a los municipios de Moa, Sagua de Tánamo y Frank País, colindando al norte con el



Océano Atlántico, al sur y al este con patrimonio Guantanamero y al oeste con el municipio Mayarí.

Por Resolución 2177/2005 de Fecha 26 de abril de 2005 firmada por José Luís Rodríguez García, Ministro de Economía y Planificación, por la que se aprueba el **Objeto Social** de la Empresa Agroforestal Moa, cuyas disposiciones se incluyen a continuación:

- Ofrecer servicios de recultivación de las áreas mineras.
- Brindar servicios de construcción de obras rústicas.
- Comercializar de forma mayorista, guanos, guaniquiqui, palmiche y corteza de mangle, en Moneda Nacional.
- Brindar servicios de aserrado, re-aserrado y secado de madera.
- Comprar, producir y comercializar de forma mayorista, hortalizas, condimentos frescos y secos con destino al consumo social, puede comercializar además, raíces, tubérculos, plátanos, maíz, sorgo, arroz popular, leña, carbón, aceites de ajonjolí, de maní, de girasol, de palma de corajo y de otras oleaginosas, frutas frescas, sus pulpas y jugos naturales, vegetales encurtidos de forma artesanal, plantas medicinales, frescas o deshidratadas, alimento animal (incluye piensos criollos) miel de abejas de la tierra y sus subproductos, pie de crías de aves rústicas y sus huevos, carne frescas de ganado menor, flores, posturas de plantas frutales, forestales y ornamentales, con designo a la industria.
- Prestar servicios a través de los Consultorios, Tiendas Agropecuarias de atención técnica y asesoría en la aplicación en la tecnologías de producción agropecuaria, para la aplicación de productos contra plagas y enfermedades, realización de podas, injertos, sueros sanitarios, suelos y fertilizantes, sanidad vegetal, de riego y de drenaje, microcentro de cubriciones, dentro del ámbito



geográfico definido para la agricultura urbana.

- Comercializar de forma minorista en Moneda Nacional productos de la tienda de estímulos, según nomenclatura aprobada a trabajadores de la empresa y su base asociada.
- Brindar servicios, de fomento y manejo de los bosques y frutales, servicios de construcción, reparación y mantenimiento de viviendas para trabajadores.
- Brindar servicios de taller a equipos ligeros, equipos agrícolas e implementos, al sistema del Ministerio de la Agricultura y a las distintas formas de producción (Unidad Básica de Producción Cooperativa, de Producción Agropecuaria y de Créditos y Servicios y a los productores individuales).
- Brindar servicios de construcción, reparación y mantenimiento de obras menores y caminos de montaña, servicios de comedor, cafetería y recreación a los trabajadores de la entidad.

Misión

Es alcanzar un desarrollo sostenible y creciente en las inversiones que aseguren el incremento de las producciones Forestales, maderera y no maderera para contribuir a la satisfacción del Consumo Nacional así como incrementar los niveles de exportación promoviendo el incremento de las producciones Forestales de la Industria necesarias para la sostenibilidad de la empresa a través de una Economía activa y Racional.

Visión

En todas las áreas y actividades se producen crecimientos sostenibles y se logra un alto nivel de satisfacción de las necesidades Agroforestales a precios accesibles para los organismos y la población, se alcanzan producciones Forestales que cubren las demandas planificadas, se diversifica la producción y se incrementa la comercialización en Divisa, se registran entregas de materias primas para el proceso



Industrial con valor agregado para otros sectores de la economía y los programas de la Revolución. Existe estabilidad laboral en toda la Empresa con un mejoramiento de las condiciones de vida y trabajo de los hombres que la integran así como los incrementos salariales por los resultados finales de la producción alcanzados en cada colectivo laboral.

- Vinculación de los trabajadores por los resultados productivos y económicos en las diferentes áreas de trabajo, mediante sistemas de pagos factibles y sostenibles económicamente.
- Se capacitan sistemáticamente a los Cuadros y trabajadores a nivel de empresa y unidades según programa.
- Se aplican los planes de desarrollo sostenibles de la Empresa y sus unidades fundamentalmente en el programa alimentario y forestal.
- Se trabaja en el redimensionamiento de la Empresa y sus estructuras de trabajo según calendario.
- Se fortalece las inversiones de desarrollo económico y social.

Organización de los Recursos Humanos:

La Estructura Organizativa de la Empresa Agroforestal Moa, aprobada por la Dirección General del Grupo Empresarial de la Agricultura de Montaña (en lo adelante GEAM), cuenta con los siguientes cargos: Director General, Director Adjunto, Director Técnico y de Desarrollo, Director de Contabilidad y Finanzas, Director de Capital Humano, Director de Puesto de Dirección y Directores de las UEB dispersas en los territorios de Moa, Sagua de Tánamo y Frank País.



Análisis de la plantilla aprobada

Análisis de la plantilla aprobada por categorías y sexos

Personal	Categorías				
	Dirigentes	Técnicos	Servicio	Administración	Operarios
Hombres	14	94	123	2	455
Mujeres	8	155	49	2	187
Total	22	249	172	4	642

Tabla No. 1- Elaboración del autor.

La plantilla aprobada es de 1089 trabajadores, de ellos, solo 401 son mujeres y 688 son hombres con el 36,82 y 63,18 % de representatividad respectivamente.

Al hacer las observaciones correspondientes en la plantilla aprobada para garantizar los procesos productivos en la entidad, se observa que por las características de las actividades que desarrolla la mayor representatividad de la fuerza laboral se identifica en la categoría de operarios con 462, seguido de los técnicos y personal de servicios con 249 y 172, en su orden.

Análisis vertical porcentual de la fuerza laboral por sexo y categoría ocupacional

Categoría	Total	%	Mujeres	%	Hombres	%
Dirigentes	22	2,02	8	2,0	14	2,03
Técnicos	249	22,87	155	38,65	94	13,67
Servicios	172	15,79	49	12,22	123	17,88



Administrativos	4	0,37	2	0,50	2	0,29
Operarios	642	58,95	187	46,63	455	66,13
Total	1089	100	401	100	688	100

Tabla No. 2- Elaboración del autor

En este análisis puede observarse con claridad que la mayor cantidad de fuerza laboral de la entidad está representada por la categoría de operario con el 58,95% del total de la plantilla, así como el sexo masculino con el 63,2% debido a las características de las labores que se desarrollan en las diferentes áreas agrícolas y forestales. Los técnicos representan el 22,8% lo que muestra que la empresa puede adquirir fuerza de trabajo calificada para enfrentar los procesos liderada por una representatividad mayor del sexo femenino.

Relaciones contractuales

La empresa establece relaciones contractuales y comercializa sus producciones fundamentalmente con entidades del propio territorio.

Principales clientes

- Unidad Presupuestada de Servicios Comunes
- Empresas Constructoras de la Vivienda (ECOP, Umbrales, ECI # 3)
- Empresa Cuba Níquel
- Empresa de Comercio y Gastronomía
- Empresas Productoras de Alimento

Así la mayoría de los proveedores, también radican dentro del territorio, lo que constituye una gran ventaja para la empresa.



Principales proveedores

- Empresa Provincial Cárnico
- Sumarpo
- AUSA
- USTA
- Cimex
- Materia Prima
- Combinado Mecánico

Caracterización de la UEB Silvícola Moa.

Esta unidad responde a los criterios de la empresa y para cumplir con las metas que le son asignadas cuenta con su propia estructura organizativa.

Plantilla aprobada:

Análisis de la plantilla aprobada por categoría y sexos

Personal	Categorías				
	Cuadros	Técnicos	Servicio	Administrativos	Operarios
Hombres	1	3	-	-	99
Mujeres	0	6	1	-	29
Total	1	9	1	-	128

Tabla No. 3- Elaboración del autor

La plantilla aprobada es de 139 trabajadores, de ellos, 36 son mujeres y 103 son hombres. Por las características de las labores que desarrolla la unidad, al igual que



en la empresa, es la categoría de los operarios la de mayor representatividad seguido de la del personal técnico.

Análisis vertical porcentual de la fuerza laboral por sexo y categoría ocupacional

Categoría	Total	%	Mujeres	%	Hombres	%
Cuadros	1	0.75	-	-	1	1.02
Técnicos	9	6.72	6	16.67	3	3.06
Servicios	1	0.75	1	2.78	-	-
Administrativos	-	-	-	-	-	-
Operarios	123	91.79	29	80.56	94	95.92
Total	134	100	36	100	98	100

Tabla No. 4-Elaboración del autor

En el análisis vertical en porcentos, con relación a su participación en las categorías ocupacionales, en hombres y mujeres, los masculinos tienen mayor representatividad tanto en el total de trabajadores como en la categoría de cuadro y de operarios, mientras que las féminas, solo son más participativas en la categoría de técnicos y servicios.

2.2 Análisis de los procedimientos para el adecuado registro y control de los gastos que permiten la determinación de los costos en las plantaciones forestales permanentes de la UEB Silvícola de Moa

En diálogo e interrogatorios con funcionarios y especialistas se conoce que dentro de las actividades de la unidad silvícola se encuentran las plantaciones forestales y los tratamientos culturales. Además de la explotación de los bosques naturales para la



obtención de madera dura, alfardas, leña para combustible etc.

Se corrobora además que la UEB para determinar los costos de las producciones elabora fichas de costos para cada una de las explotaciones de las áreas forestales.

El destino de las plantaciones:

- a) La producción de madera: pino cubense, ocuje y caoba.
- b) Producción de carbón: pino casuarina y eucalipto.

Es una de las unidades productivas de gran significación para los procesos productivos de la empresa pues tiene la responsabilidad de asegurar la siembra, logro y tratamiento de las plantaciones que aseguran la producción de madera y carbón que son rubros exportables además de otras producciones y servicios.

Formas de comercialización:

- Madera acerrada en el aserrío de la propia unidad. La comercialización es centralizada por el Balance Nacional y controlada por el Grupo.
- Carbón para la exportación en moneda libremente convertible (CUC)
- Venta de otras producciones a organismos del Estado: parles, módulos de envase, alfarjía, etc. Principales organismos: Comercio y Gastronomía y La Productora de Alimentos.
- Producción de posturas: eucalipto, ocuje, caoba, pino casuarina y pino cúbense.

Resultados alcanzados en indicadores fundamentales en los últimos tres años que definen la economía y la eficiencia con que la empresa desarrolla su gestión.



Análisis horizontal porcentual de indicadores fundamentales

Indicadores	Años			Variación %		
	2014	2015	2016	3/2	4/2	4/3
1	2	3	4	5	6	7
Ventas	2.568,9	2.413,6	2.410,3	93,9	93,8	99,9
Costos de ventas	1.793,2	1.718,8	2.115,3	95,8	117,9	123,1
Ganancia en ventas	845,7	694,8	295,0	82,2	34,9	42,4
Total Ingresos	2.583,8	2.438,8	1.511,5	94,4	58,5	61,9
Total de Gastos	1.375,9	2.112,1	1.745,2	153,5	126,8	82,6
Utilidades antes de Impuestos	1.225,9	326,7	(-)233,7	26,6	-	-
Gastos de salarios	1.307,6	1.256,6	1.318,0	96,1	100,8	104,9
Gastos materiales	50,3	105,3	179,8	209,3	357,5	169,9
Valor agregado	2.764,4	2.247,9	1.809,1	81,3	65,4	80,5
Activos circulantes	3.994,1	4.215,0	4.045,0	105,5	101,3	95,9
Producción en proceso	3.936,8	4.134,2	3.375,5	105,0	85,7	81,6

Tabla No. 5-Elaboración del autor

Es importante destacar que existen indicadores significativos que definen la economía y la eficiencia de los procesos empresariales que en la unidad investigada muestran resultados no favorables, dentro de los que se destacan:



- a) Los costos de venta en el año 2016, se incrementan con relación a los registrados en el 2014 y 2015, en 17,9 y 23,1 % respectivamente, lo que significa que no ha existido un control adecuado al uso y destino de los recursos asignados y previstos para cada proceso productivo; originándose un incremento significativo en el costo por peso de venta de un año a otro: en el 2014, se alcanza 0,69 centavos, en 2015, 0,71 y en el 2016, fue de 0,88.
- b) Los gastos materiales también se incrementan en el 2016, comparado con los dos años anteriores, lo que no se justifica porque han disminuido los niveles de ventas.
- c) Los gastos por concepto de salarios muestran crecimientos en el 2016, con relación al 2014 y 2015, que tampoco se justifican, pues no se refleja aumento en los niveles de venta y los trabajadores están vinculados al sistema de pago a destajo individual por lo que debe recibir el porciento del ingreso logrado por el trabajador y pactado con la entidad. De lo anterior se deduce que se paga salarios sin respaldo productivo, lo que genera gastos no planificados y la consecuente afectación a los resultados.
- d) La unidad obtiene utilidades significativas en el año 2014, ya en 2015, estas disminuyen considerablemente solo representan el 26,6 % de las alcanzadas en el año anterior, en el 2016, refleja pérdida en el estado de resultado o rendimiento ascendente a los 233,7 miles de pesos, lo que significa que la unidad, y mucho menos la empresa, han dado seguimiento al control ni realizado análisis del comportamiento de los gastos planificados y los costos alcanzados en función de tomar decisiones que aseguren la obtención de mejores resultados.
- e) La producción en proceso en los años 2014 y 2015, representa en su orden el 98,57 y 98,09% de los activos circulantes de la unidad y en el 2016, bajan bruscamente hasta el 83,4 %. Si se compara de manera lineal el comportamiento, en el 2016, con relación al 2014, disminuye en 561,3 miles de pesos y comparado con el 2015 en 758.7 miles de pesos. En lo que puede apreciarse una contradicción, pues esta cuenta tiene una estrecha relación



con la de venta de producciones y servicios, si existe un crecimiento de las ventas debe producirse una disminución y por lo que refleja la tabla, ocurre todo lo contrario.

2.2.1 Sistema de costo. Diagnóstico

Aunque la unidad tiene definido sus áreas de responsabilidad y sus centros de costos, no posee un Manual de Normas y Procedimiento que permita el cumplimiento y aplicación correcta de las normas contables y financieras.

Utilizan las fichas elaboradas para registrar los costos de todas las producciones y servicios que se prestan, no existe submayores de gastos por centros de costos y elementos de gastos, lo que no le permite realizar análisis pormenorizados y de forma individual, o sea, por áreas para poder tomar decisiones efectivas.

Fichas de costo

La unidad tiene elaborada 19 fichas de precios; pero la identifica en el encabezado del modelo como fichas de costos. Utiliza actualmente las elaboradas en el 2016, sin que se haya analizado ninguna de ellas en función de los cambios lógicos que pueden producirse por diferentes razones. La elaboran por una vez y durante ni después del año de su puesta en práctica, son revisadas con el propósito de mantenerlas actualizadas. **(Anexos del 1 al 18)**

Elabora fichas de costos para las siguientes explotaciones silvícolas:

- Una ficha de costo para cada uno de los 3 mantenimientos que se aplica a las plantaciones forestales (primer mantenimiento, segundo mantenimiento y tercer mantenimiento).

Labores para control de erosión del suelo:

- Construcción de tranques
- Barreras muertas
- Cárcavas



- Fajas verdes
- Mantenimiento de tranques

Labores contra incendios.

- Construcción de trochas
- Mantenimientos de trochas

Otras labores

- Producción de posturas
- Preparación de suelo
- Plantaciones
- Reconstrucción de bosques
- Regeneración natural
- Reposición de fallas

Tratamientos culturales

- Limpia
- Poda
- Raleo

Al observar los modelos elaborados para determinar tanto el costo como el precio de la producción y servicio se puede constatar que:

- Existe una gran cantidad de fichas de precios elaboradas para contabilizar los costos y el valor de las producciones y servicios que se prestan.

Cada ficha de costo tiene como único complemento un análisis de los gastos por concepto de Materias primas y materiales, que incluye además los Útiles y herramientas y una Carta Tecnológica donde se determina el gasto de la fuerza de trabajo. En cada ficha aparece además Gastos Indirectos y Generales de Administración sin que haya un detalle de las partidas. A continuación se muestra ambos análisis para el caso específico de los tratamientos.



Estructura de los análisis

Análisis de los gastos materiales

GASTOS MATERIALES				
1er Mantenimiento		UM: Ha		
Indicadores	UM	Cantidad	Precio	Importe
MATERIAS PRIMAS Y MAT				
Posturas	U	0	0,77	0,00
Materia Orgánica	TM	1,125	200,00	225,00
				0,00
				0,00
				0,00
Subtotal				225,00
COMBUSTIBLE				
Diesel	Litros	20	2,00	40,00
Gasolina	Litros	0	2,00	0,00
Aceite y lubricantes	Litros	0	2,12	0,00
Subtotal				40,00
Energía				



Agua	M3	0	1,7500	0,00
Energía eléctrica				0,00
Subtotal				0,00
UTILES Y HERRAMIENTAS				
Machetes	U	2	35,00	17,50
Limas	U	2	30,00	15,00
Palas	U		13,00	0,00
Guantes	Par		5	0,00
Rastrillo	U	1	33,25	8,31
Picos	U		13,43	0,00
Subtotal				40,81
Otros Gastos directos				
Medios de Seguridad	U	1	44,2402	11,06
Subtotal				11,06
Total				316,87

Tabla No-6 Fuente: Ficha de costo tratamientos

Existe una carta tecnológica para cada uno de los tratamientos, o sea, primer tratamiento, segundo y tercero. Estas tienen la misma estructura en su elaboración y se diferencian únicamente en la tasa salarial para las labores de mantenimiento chapea. A continuación se muestra cómo están conformadas.



Carta tecnológica

Primer mantenimiento									
Labores	UM	Volumen	Norma	Hrs.	Tasa	Salario	9.09%	14 %	Total
Mantenimiento. Chapea	Ha	1	1	1	212,40	212,40	19,31	32,44	264,15
Acordonamiento	Ha	1	1	1	64,51	64,51	5,87	9,86	80,24
Aplicación Materia orgánica	Ha	1111	1	1111	0,10	111,10	10,10	16,97	138,17
Construcción de ruedo	Ha	1	1	1	106,20	106,20	9,66	16,22	132,08
Total						494,21	44,92	75,48	614,61

Tabla No. 7 Fuente. Ficha de costo tratamientos

Como se aprecia se determina los gastos de la fuerza de trabajo; para ello se calcula en base a la tasa para una hora de labor en un volumen de una hectárea el salario, el acumulado de vacaciones (9.09%) y el 14% de la seguridad social, no así el aporte por la fuerza de trabajo, que también constituye un gasto.

A continuación se muestra la carta tecnológica que corresponde al segundo mantenimiento.



Carta tecnológica

Segundo mantenimiento									
Labores	UM	Volumen	Norma	Hrs.	Tasa	Salario	9.09%	14 %	Total
Mantenimiento. Chapea	Ha	1	1	1	169,92	169,92	15,45	25,95	211,32
Acordonamiento	Ha	1	1	1	64,51	64,51	5,86	9,85	80,22
Aplicación Materia orgánica	Ha	1111	1	1111	0,10	111,10	10,10	16,97	138,17
Construcción de ruedo	Ha	1	1	1	106,20	106,20	9,65	16,22	132,07
Total						451,73	41,06	68,99	561,78

Tabla No. 8 Fuente. Ficha de costo tratamientos

Esta caso solo se diferencia de la anterior en el gasto de salario por concepto de mantenimiento chapea que origina una diferencia de gasto total con relación al primero de cincuenta y dos pesos con ochenta y dos centavos (52,83) menos.



Carta tecnológica del tercer mantenimiento

Tercer mantenimiento									
Labores	UM	Volumen	Norma	Hrs.	Tasa	Salario	9.09%	14 %	Total
Mantenimiento. Chapea	Ha	1	1	1	158,31	158,31	14,39	24,18	196,88
Acordonamiento	Ha	1	1	1	64,51	64,51	5,86	9,85	80,22
Aplicación Materia orgánica	Ha	1111	1	1111	0,10	111,10	10,10	16,97	138,17
Construcción de ruedo	Ha	1	1	1	106,20	106,20	9,65	16,22	132,07
Total						440,12	40,00	67,22	547,34

Tabla No. 9 Fuente. Ficha de costo tratamientos

En el caso del tercer mantenimiento se gasta en fuerza de trabajo 14.44 pesos menos que en el segundo y 67,27 pesos menos que en el primero por el cambio de gasto de salario también en mantenimiento chapea. La diferencia que se produce del segundo con el primero y del tercer mantenimiento con los dos anteriores se debe a que las labores de mantenimiento son menos intensas, al ir disminuyendo la población de arbustos a cortar de uno a otro. Sin embargo, disminuyen la tasa salarial y mantienen el mismo tiempo de trabajo



Otras deficiencias detectadas en el diagnóstico

- La unidad continúa utilizando en el presente año 2017, las mismas fichas elaboradas en el 2016, sin que hayan sido sometidas a ningún tipo de revisión que pueda generar la actualización de todas o de algunas de ellas lo que puede estar afectando tanto el costo de la producción que se ha venido registrando, como los precios a los que se ha estado cobrando las producciones y servicios.
- En el caso específico del ejemplo que se muestra, consideran el gasto de semilla a partir del cálculo de la cantidad para el logro de 26.000 posturas, 2 kg a 123,69, (cientos veintitrés pesos con sesenta y nueve centavos) para un importe de \$ 247,38., la unidad las adquiere mediante la alternativa de campañas de recolección: eucalipto, ocuje, caoba, pino casuarina y pino cúbense. No existe ningún análisis que muestre la determinación del valor de la semilla calculado por tipo de semillas.

A continuación se muestra el análisis de los gastos materiales para la producción de 26000 posturas.

GASTOS DE MATERIALES		PRODUCCION DE POSTURAS		
UM: 26000 Post		CANTIDAD	PRECIO	IMPORTE
INDICADORES	UM			
MATERIAS PRIMAS Y MAT				
Materia Orgánica	TM	0,95	200,00	190,00
Semilla	Kg	2	123,69	247,38
Madera Rolliza Dura	m3	8,89	289,19	2570,90



Bolsos	MU	26	17,7887	462,51
Alambre	TN	1	1975,873	1975,87
Subtotal				5446,66
COMBUSTIBLE				
Diesel	Litros	100	2,00	200,00
Gasolina	Litros	20	2,00	40,00
Aceite y lubricantes	Litros	5	2,12	10,60
Subtotal				250,60
Energía				
Agua	M3	1	1,7500	1,75
Energía eléctrica				0,00
Subtotal				1,75
UTILES Y HERRAMIENTAS				
Machetes	U	8	35,00	70,00
Limas	U	8	30,00	60,00
Vagón	U	4	90,00	90,00
Palas	U	4	13,00	13,00
Regadera	U	4	37,92	37,92
Rastrillo	U	4	33,25	33,25
Picos	U	2	13,43	6,72
Tanque plástico	U	1	59,55	14,89



Subtotal				325,78
Otros Gastos directos				
Medios de Seguridad	U	11	44,2402	121,66
Subtotal				121,66
Total				6146,45

Tabla No.10- Fuente. Ficha de costo producción de posturas

La tabla siguiente muestra un ejemplo de una ficha de costo elaborada por la unidad, específicamente para la producción de posturas.

Ejemplo de una ficha de costo para la Producción de posturas.

FICHAS DE COSTO				
EMRESA AGROPECUARIA MOA	DESCRIPCION DEL SERVICIO PRODUCCION DE POSTURA			
Organismo: MINAGRI				
Precio en CUC:				
Precio en CUP:				
Componente en Divisas:	UM:			
Volumen de producción para la Ficha de costo	Código:			
Capacidad instalada	PLAN 2016			
Nivel de producción 26000	Fila	TOTAL MONEDA	Moneda CUP	Moneda CUC
1	2	3	4	5



COSTO				
MATERIA PRIMAS Y MATERIALES	1	6024,79	6024,79	0,00
Materia prima y materiales fundamentales	1,1	5446,66	5446,66	0,00
Combustible y lubricantes	1,2	250,60	250,60	0,00
Energía Eléctrica	1,3	0,00	0,00	0,00
Agua	1,4	1,75	1,75	0,00
Útiles y herramientas	1,5	325,78	325,78	0,00
Subtotal (Gastos de elaboración)	2	11761,85	11761,46	0,39
OTROS GASTOS DIRECTOS	3	130,76	130,76	0,00
Depreciación	3,1	9,10	9,10	0,00
Ropa y calzado (trabajadores directos)	3,2	0,00	0,00	0,00
Otros gastos	3,3	121,66	121,66	0,00
GASTOS DE LA FUERZA DE TRABAJO	4	10171,99	10171,99	0,00
Salarios	4,1	9324,41	9324,41	0,00
Vacaciones	4,2	847,59	847,59	0,00
Estimulación en pesos convertibles	4,4	0,00	0,00	0,00
GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION	5	956,29	955,98	0,31
Depreciación	5,1	16,95	16,95	0,00
Materiales	5,2	64,00	64	0,00
Combustibles y Lubricantes	5,3	28,63	28,32	0,31
Energía Eléctrica	5,4	2,59	2,59	0,00
Salarios	5,5	644,48	644,48	0,00



Otros Gastos	5,7	199,64	199,64	0,00
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION	6	223,08	223,00	0,08
Depreciación	6,1	4,24	4,24	0,00
Materiales	6,2	0,00	0,00	0,00
Combustibles y Lubricantes	6,3	7,16	7,08	0,08
Energía Eléctrica	6,4	0,65	0,65	0,00
Salarios	6,5	161,12	161,12	0,00
Otros Gastos	6,7	49,91	49,91	0,00
GASTOS DE DISTRIBUCION Y VENTA	7	0,00	0,00	0,00
GASTOS BANCARIOS	8	279,73	279,73	0,00
Gastos totales o costo de producción (1+2)	9	17786,64	17786,25	0,39
Margen utilidad sobre la base autorizada 20%	10	2352,29	2352,29	0,00
PRECIO SEGÚN LO ESTABLECIDO POR EL MFP (9+10)	11	20138,94	20138,55	0,39
% Sobre el gasto en divisas (hasta un 10%)	12	0,04	0,00	0,04
Otros gastos de fuerza de trabajo	13	2704,08	2704,08	0,00
PRECIO PARA UNA HA	16	22843,05	22842,62	0,43
Costo para 1 postura		0,77	0,77	0,00
CONFECCIONADO Maidelín Salazar Campos Téc. "B" Gestión Económica	APROBADO CEF EMA Sub-Directora Económica			
Aprobado Consejo Dirección UEB	Aprobado Consejo Dirección EMA Moa			



AGROFORESTAL	
Esmerido Rodríguez Mondelo	Yorelis Vázquez Caboverde
Director UEB AGROFORESTAL	Director EMA Moa

Tabla No.11-Fuente: Compendio de fichas de costos en soporte digital

El resto de las fichas de costos que aparecen en anexo, mantienen las mismas características:

No se especifica el porcentaje utilizado para calcular el margen de utilidad, solo la base autorizada, que en el caso de la moneda nacional (CUP) aplican el 13.22% y para la moneda convertible (CUC), utilizan el máximo de la base aprobada, el 10%.

Muestran en este caso error de suma de la fila (9+10), tanto en el total como en CUP: fila 9, en vez de 20.138,94, debe ser 20.138,93 y en la fila 10, en vez de 20.138,55, debe ser 20.138,54. Este pequeño error no constituye una diferencia significativa; pero es una muestra de que estas fichas no son revisadas por las personas autorizadas a firmarlas para su aprobación y aplicación.

Registro de los gastos para la producción de posturas

Para poner en práctica el sistema de registros la unidad cuenta con un Mayor para la cuenta Plantaciones Forestales Permanentes y submayor para cada área, en este caso la de "Vivero" y carga los gastos generales predeterminados según la ficha elaborada violando los principios generalmente aceptados de la contabilidad al no habilitar el submayor por áreas de responsabilidad, elementos de gastos y partidas.



Asiento de diario. Registro del gasto del vivero

Detalle	Parcial	Debe	Haber
Plantaciones Forestales Permanentes		XXX	
Vivero	XXX		
Inventario			XXX
Útiles y Herramientas	XXX		
Materias Primas y Materiales	XXX		
Alimento	XXX		
Nómina por pagar			XXX
Depreciación de Activos Fijos Tangibles			XXX

Tabla No. 12

Elaboración del autor.

Cuando las plantas están listas para ser plantadas, utiliza la ficha para determinar el costo de las plántulas extraídas y

realiza la operación matemática: $(0,77 * N = \text{Costo})$. Importe por el cual debe rebajarse la cuenta Plantaciones Forestales Permanentes.

N: Cantidad de plantas.

La contabilidad Agropecuaria establece para el cálculo de los costos en los cultivos permanente:

Cálculo de los costos relacionados con los cultivos permanentes

Los costos se calculan por separado, posteriormente deben ser atribuidos entre todo el período de producción de la plantación, sumándoselos a los de explotación anual.

Estos costos se pueden agrupar en:



Costo de semillas o plántulas

Dependiendo del sistema de siembra, si se divide el costo total de vivero más acarreo entre el número de plántulas producidas se obtiene el costo de cada una.

El tiempo que permanece la plántula en el vivero no se cuenta para efectos de la fase de establecimiento.

Cuando la siembra es directa solo se cargará el valor de la semilla.

Costo de fomento

Los gastos del fomento de la plantación se registran, según se efectúen, por elementos de gastos y por cultivo época.

Si la unidad no aplica lo establecido puede estar corriendo el riesgo de no cargar los gastos reales por diferentes razones:

- a) Las fichas de costos son elaboradas por estudios y estimaciones teniendo en cuenta una cuestión muy importante, un adecuado control y registro de los gastos que permita evaluar su comportamiento en el tiempo.
- b) Las fichas de costos deben ser actualizadas de manera sistemática.

En el caso de la Unidad Silvícola no han mantenido un adecuado control y registro de los gastos que les permita su análisis para la toma de decisiones y mucho menos evaluar el comportamiento histórico.

Utilizan en el año 2017, las mismas fichas de costos elaboradas para el 2016, sin que medie ninguna actualización, en todas o al menos en alguna de ellas.

Sistema de registros para las plantaciones permanentes por área plantada:

Asiento de diario, cargando el gasto de la plántula a la plantación

Detalle	Parcial	Debe	Haber
Plantaciones Forestales Permanentes		XXX	



Área	XXX		
Plantaciones Forestales Permanentes	XXX		
Plantaciones Forestales Permanentes			XXX
Viveros	XXX		

Tabla No. 13 Elaboración del autor.

En la empresa:

Servicio Estatal certifica todos los procesos en las áreas de explotación desde la siembra hasta el establecimiento que se logra a partir de los 5 años.

Cerrada la etapa de fomento:

Servicio Estatal Forestal certifica la plantación establecida y el Fondo de Desarrollo Forestal (FONADEF), paga a la empresa el gasto real, más una bonificación que puede llegar hasta el 30 % y que se otorga por: calidad, logro, supervivencia y vigor de la plantación.

Cuando FONADEF paga la inversión, se procede a realizar el siguiente registro.

Registro de pago de la inversión

Detalle	Parcial	Debe	Haber
Adeudo con el Presupuesto del Estado		XXX	
Costo de Producción y Servicios		XXX	
Venta de Producciones y Servicios			XXX
Plantaciones Forestales Permanentes			XXX



Área	XXX		
Plantaciones Forestales Permanentes	XXX		

Tabla No. 14 Elaboración del autor.

Lograda la plantación para el Patrimonio Forestal Nacional, se crea la cuenta Costo de Producción Forestal y se contabilizan los gastos que correspondan.

Registro para los costos de producción y obligación del Presupuesto

Detalle	Parcial	Debe	Haber
Costos de Producción Forestal		XXX	
Nómina por pagar			XXX
Inventario			XXX
Obligaciones con el Presupuesto			XXX

Tabla No. 15 Elaboración del autor.

Luego a partir de las certificaciones del Servicio Forestal, donde especifica: el tratamiento cultural, el área y el año de la plantación se registra el pago del Presupuesto del Estado.

Registro para fijar el pago

Detalle	Parcial	Debe	Haber
Adeudo del Presupuesto del Estado		XXX	
Costo de las Producciones y Servicios		XXX	
Venta de Producciones y Servicios			XXX



Costo de Producción Forestal			XXX
Área	XXX		

Tabla No. 16 Elaboración del autor.

2.3 Propuesta de acciones a desarrollar por la Unidad Empresarial de Base Silvícola Moa

Después de haber realizado una pesquisa para conocer a través del diagnóstico la situación actual en que se encuentra la unidad en cuanto al adecuado control y registro de los gastos se propone las acciones siguientes.

- A partir de la observación y análisis del resultado alcanzado por la unidad durante los años 2014,2015 y 2016, es aconsejable que:
 - a) Sean rectificadas las fichas de costo y solo se utilicen para el cobro de los servicios prestados a la Fábrica Pedro Soto Alba SA, como parte de los trabajos para la recultivación minera; pero como fichas de precios que en realidad han sido elaboradas.
 - b) Cumplir con los Principios de la Contabilidad Generalmente Aceptados, en este caso el de registro y habilitar submayores por áreas: dentro de ellas por elemento de gastos y partidas, además de cumplir las exigencias para el caso de la agricultura de que deben habilitarse por plantaciones y por época. Como la única forma de asegurar que la unidad y además la empresa puedan contar con documentos demostrativos sobre los cuales se pueda sustentar un análisis que permita determinar el origen de las desviaciones y tomar las decisiones oportunas para disminuir o eliminar las pérdidas.
- Que la unidad solicite la cooperación de los especialistas de la empresa para elaborar un manual de normas y procedimientos que asegure registros y controles contables más eficientes.



Conclusiones preliminares

Conformado este capítulo, se puede afirmar que se ha dado cumplimiento al objetivo propuesto en la investigación al realizar análisis de los resultados obtenidos a través de un diagnóstico detallado que permitió identificar las principales problemáticas en el registro y control de los gastos asociados a los costos de la producción de las plantaciones forestales permanentes.



CONCLUSIONES

Al dar por concluida la presente investigación se arriba a las conclusiones siguientes:

- Con el análisis a los procedimientos utilizados para el registro de los gastos que permite determinar los costos de producción en las plantaciones forestales permanentes de la UEB Silvícola, la presente investigación cumple con el objetivo propuesto y permite calificar estos procesos como ineficientes.
- La entidad objeto de investigación no dispone de un Manual de Normas y Procedimientos que establezca y regule los procedimientos contables exigibles que garanticen la estructura y medición de los costos y sus resultados por actividades fundamentales.
- La puesta en práctica de las propuestas formuladas en la presente investigación permitirá organizar, analizar, registrar e informar correcta y oportunamente al consejo de dirección y a la Dirección de la Empresa para la toma de decisiones.



RECOMENDACIONES

Formuladas las conclusiones a las que se arriba en la presente investigación se recomienda a la unidad que:

La Unidad Silvícola ponga en práctica las acciones propuestas y haga partícipe al consejo de dirección y a la dirección económica de la empresa de los resultados de la presente investigación.

Que el área de contabilidad se apropie de los resultados de esta investigación, los ponga en práctica y lo comparta con los técnicos y directivos de todas las áreas de la empresa para su generalización.

Procurar y alcanzar una adecuada preparación sobre el Sistema informático que usa la Unidad para los procesos contables, de manera que pueda explotar todas las potencialidades que éste les brinda en función de un eficiente control de los gastos y una correcta determinación de los costos.



Bibliografía

1. Colectivo de autores: "La Contabilidad de los procesos agropecuarios". Universidad provincia Guantánamo 2010.
2. Economía de la actividad agropecuaria.CA. 1ra Edición. Cuba.
3. Ballester, Enrique. Contabilidad Agraria. Ediciones Mundi-Prensa. 5Ta Edición. España, 1996.
4. Sitios web de monografías.com
5. Resoluciones y normas del MFP, MAC, MINAGRI.
6. Páginas web de consulta en Desarrollo Rural Sostenible para estudiantes:
www.fao.org
www.agroeco.org
7. Administración de Empresas Asociativas de Producción Agropecuaria, Editorial IICA. San José, Costa Rica, 1985.
8. Folletos, Revistas, Recortes de Periódicos, sobre temas Agropecuarios.
9. Castañeda, E. La contabilidad en la empresa agropecuaria, (1989).
10. Catacora, F. Sistemas y Procedimientos Contables. Caracas: McGraw-Hill, (2000).
11. Contreras, J. Contabilidad agraria por partida doble. Teoría-Práctica. Guanare, (1989).
12. Guerra, G. Manual de Administración de Empresas Agropecuarias. San José de Costa Rica: Servicio Editorial IICA, (1998).
13. Mendoza, G. El análisis de los estados financieros de empresas agropecuarias, (2003).
14. Recuperado el 6 de Febrero de 2010, de Agroinformática C.A.:
www.agroinformatica.com.ve
15. Oropeza, H. La agricultura: economía, administración y costos. México, (2007)
16. Thompson, J. Concepto de Contabilidad, (2008).
17. Recuperado el 10 de Febrero de 2010, de Promonegocios:
www.promonegocios.net



18. UCPC. Manual de precios de insumos, bienes de capital y servicios del sector agropecuario del estado Zulia (Segunda ed.). Maracaibo, Venezuela: Universidad del Zulia, (2009).
19. Urdaneta, F. Cómo formular y evaluar proyectos agropecuarios. Maracaibo, Venezuela: Astro Data, S.A, (2007).
20. Oficina Nacional de Estadísticas (ONE): Principales indicadores del sector agropecuario, La Habana, 2004, 2005, 2006 y mayo de 2007.



Anexos

Anexo #1. Ficha de Costo 1er Mantenimiento

FICHAS DE COSTO				
EMRESA AGROPECUARIA MOA	DESCRIPCION DEL SERVICIO 1ER MANTENIMIENTO			
Organismo: MINAGRI				
Precio en CUC:				
Precio en CUP:				
Componente en Divisas:	UM:			
Volumen de producción para la Ficha de costo	Código:			
Capacidad instalada	PLAN 2016			
Nivel de producción	Fila	TOTAL MONEDA	Moneda CUP	Moneda CUC
1	2	3	4	5
COSTO				
MATERIA PRIMAS Y MATERIALES	1	305,81	305,81	0,00
Materia prima y materiales fundamentales	1,1	225,00	225,00	0,00
Combustible y lubricantes	1,2	40,00	40,00	0,00
Energía Eléctrica	1,3	0,00	0,00	0,00
Agua	1,4	0,00	0,00	0,00
Útiles y herramientas	1,5	40,81	40,81	0,00
Subtotal (Gastos de elaboración)	2	636,63	636,61	0,02
OTROS GASTOS DIRECTOS	3	20,16	20,16	0,00
Depreciación	3,1	9,10	9,10	0,00
Ropa y calzado (trabajadores directos)	3,2	0,00	0,00	0,00
Otros gastos	3,3	11,06	11,06	0,00
GASTOS DE LA FUERZA DE TRABAJO	4	539,13	539,13	0,00
Salarios	4,1	494,21	494,21	0,00
Vacaciones	4,2	44,92	44,92	0,00
Estimulación en pesos convertibles	4,4	0,00	0,00	0,00
GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION	5	50,69	50,67	0,02
Depreciación	5,1	0,90	0,90	0,00
Materiales	5,2	3,39	3,39	0,00
Combustibles y Lubricantes	5,3	1,52	1,50	0,02



Energía Eléctrica	5,4	0,14	0,14	0,00
Salarios	5,5	34,16	34,16	0,00
Otros Gastos	5,7	10,58	10,58	0,00
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION	6	11,82	11,82	0,00
Depreciación	6,1	0,22	0,22	0,00
Materiales	6,2	0,00	0,00	0,00
Combustibles y Lubricantes	6,3	0,38	0,38	0,00
Energía Eléctrica	6,4	0,03	0,03	0,00
Salarios	6,5	8,54	8,54	0,00
Otros Gastos	6,7	2,65	2,65	0,00
GASTOS DE DISTRIBUCION Y VENTA	7	0,00	0,00	0,00
GASTOS BANCARIOS	8	14,83	14,83	0,00
Gastos totales o costo de producción (1+2)	9	942,44	942,42	0,02
Margen utilidad sobre la base autorizada 20%	10	127,32	127,32	0,00
PRECIO SEGÚN LO ESTABLECIDO POR EL MFP (9+10)	11	1069,76	1069,74	0,02
% Sobre el gasto en divisas (hasta un 10%)	12	0,00	0,00	0,00
Otros gastos de fuerza de trabajo	13	143,32	143,32	0,00
PRECIO PARA UNA HA	16	1213,08	1213,06	0,02
CONFECCIONADO Maidelín Salazar Campos Téc. "B" Gestión Económica	APROBADO CEF EMA Sub-Directora Económica			
Aprobado Consejo Dirección UEB AGRO FORESTAL Esmerido Rodríguez Mondelo Director UEB AGROFORESTAL	Aprobado Consejo Dirección EMA Moa Yorelis Vázquez Caboverde Director EMA Moa			



Anexo #2. Ficha de Costo 2do Mantenimiento

FICHAS DE COSTO				
EMRESA AGROPECUARIA MOA	DESCRIPCION DEL SERVICIO 2DO MANTENIMIENTO			
Organismo: MINAGRI				
Precio en CUC:				
Precio en CUP:				
Componente en Divisas:	UM:			
Volumen de producción para la Ficha de costo	Código:			
Capacidad instalada	PLAN 2016			
Nivel de producción	Fila	TOTAL MONEDA	Moneda CUP	Moneda CUC
1	2	3	4	5
COSTO				
MATERIA PRIMAS Y MATERIALES	1	305,81	305,81	0,00
Materia prima y materiales fundamentales	1,1	225,00	225,00	0,00
Combustible y lubricantes	1,2	40,00	40,00	0,00
Energía Eléctrica	1,3	0,00	0,00	0,00
Agua	1,4	0,00	0,00	0,00
Útiles y herramientas	1,5	40,81	40,81	0,00
Subtotal (Gastos de elaboración)	2	583,63	583,62	0,01
OTROS GASTOS DIRECTOS	3	20,16	20,16	0,00
Depreciación	3,1	9,10	9,10	0,00
Ropa y calzado (trabajadores directos)	3,2	0,00	0,00	0,00
Otros gastos	3,3	11,06	11,06	0,00
GASTOS DE LA FUERZA DE TRABAJO	4	492,79	492,79	0,00
Salarios	4,1	451,73	451,73	0,00
Vacaciones	4,2	41,06	41,06	0,00
Estimulación en pesos convertibles	4,4	0,00	0,00	0,00
GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION	5	46,32	46,31	0,01
Depreciación	5,1	0,82	0,82	0,00
Materiales	5,2	3,10	3,1	0,00
Combustibles y Lubricantes	5,3	1,38	1,37	0,01
Energía Eléctrica	5,4	0,13	0,13	0,00



Salarios	5,5	31,22	31,22	0,00
Otros Gastos	5,7	9,67	9,67	0,00
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION	6	10,81	10,81	0,00
Depreciación	6,1	0,21	0,21	0,00
Materiales	6,2	0,00	0,00	0,00
Combustibles y Lubricantes	6,3	0,34	0,34	0,00
Energía Eléctrica	6,4	0,03	0,03	0,00
Salarios	6,5	7,81	7,81	0,00
Otros Gastos	6,7	2,42	2,42	0,00
GASTOS DE DISTRIBUCION Y VENTA	7	0,00	0,00	0,00
GASTOS BANCARIOS	8	13,55	13,55	0,00
Gastos totales o costo de producción (1+2)	9	889,44	889,43	0,01
Margen utilidad sobre la base autorizada 20%	10	116,72	116,72	0,00
PRECIO SEGUN LO ESTABLECIDO POR EL MFP (9+10)	11	1006,16	1006,15	0,01
% Sobre el gasto en divisas (hasta un 10%)	12	0,00	0,00	0,00
Otros gastos de fuerza de trabajo	13	131,00	131,00	0,00
PRECIO PARA UNA HA	16	1137,16	1137,15	0,01
CONFECCIONADO		APROBADO CEF EMA		
Maidelín Salazar Campos Téc. "B" Gestión Económica		Sub-Directora Económica		
Aprobado Consejo Dirección UEB AGRO FORESTAL		Aprobado Consejo Dirección EMA Moa		
Esmerido Rodríguez Mondelo Director UEB AGROFORESTAL		Yorelis Vázquez Caboverde Director EMA Moa		



Anexo #3. Ficha de Costo 3er Mantenimiento

FICHAS DE COSTO				
EMRESA AGROPECUARIA MOA	DESCRIPCION DEL SERVICIO 3ER MANTENIMIENTO			
Organismo: MINAGRI				
Precio en CUC:				
Precio en CUP:				
Componente en Divisas:	UM:			
Volumen de producción para la Ficha de costo	Código:			
Capacidad instalada	PLAN 2016			
Nivel de producción	Fila	TOTAL MONEDA	Moneda CUP	Moneda CUC
1	2	3	4	5
COSTO				
MATERIA PRIMAS Y MATERIALES	1	180,81	180,81	0,00
Materia prima y materiales fundamentales	1,1	100,00	100,00	0,00
Combustible y lubricantes	1,2	40,00	40,00	0,00
Energía Eléctrica	1,3	0,00	0,00	0,00
Agua	1,4	0,00	0,00	0,00
Útiles y herramientas	1,5	40,81	40,81	0,00
Subtotal (Gastos de elaboración)	2	569,14	569,13	0,01
OTROS GASTOS DIRECTOS	3	20,16	20,16	0,00
Depreciación	3,1	9,10	9,10	0,00
Ropa y calzado (trabajadores directos)	3,2	0,00	0,00	0,00
Otros gastos	3,3	11,06	11,06	0,00
GASTOS DE LA FUERZA DE TRABAJO	4	480,13	480,13	0,00
Salarios	4,1	440,12	440,12	0,00
Vacaciones	4,2	40,01	40,01	0,00
Estimulación en pesos convertibles	4,4	0,00	0,00	0,00
GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION	5	45,13	45,12	0,01
Depreciación	5,1	0,80	0,80	0,00
Materiales	5,2	3,02	3,02	0,00
Combustibles y Lubricantes	5,3	1,35	1,34	0,01
Energía Eléctrica	5,4	0,12	0,12	0,00



Salarios	5,5	30,42	30,42	0,00
Otros Gastos	5,7	9,42	9,42	0,00
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION	6	10,52	10,52	0,00
Depreciación	6,1	0,20	0,20	0,00
Materiales	6,2	0,00	0,00	0,00
Combustibles y Lubricantes	6,3	0,33	0,33	0,00
Energía Eléctrica	6,4	0,03	0,03	0,00
Salarios	6,5	7,60	7,60	0,00
Otros Gastos	6,7	2,36	2,36	0,00
GASTOS DE DISTRIBUCION Y VENTA	7	0,00	0,00	0,00
GASTOS BANCARIOS	8	13,20	13,20	0,00
Gastos totales o costo de producción (1+2)	9	749,95	749,94	0,01
Margen utilidad sobre la base autorizada 20%	10	113,83	113,83	0,00
PRECIO SEGUN LO ESTABLECIDO POR EL MFP (9+10)	11	863,78	863,77	0,01
% Sobre el gasto en divisas (hasta un 10%)	12	0,00	0,00	0,00
Otros gastos de fuerza de trabajo	13	127,63	127,63	0,00
PRECIO PARA UNA HA	16	991,41	991,40	0,01
CONFECCIONADO Maidelín Salazar Campos Téc. "B" Gestión Económica		APROBADO CEF EMA Sub-Directora Económica		
Aprobado Consejo Dirección UEB AGRO FORESTAL Esmerido Rodríguez Mondelo Director UEB AGROFORESTAL		Aprobado Consejo Dirección EMA Moa Yorelis Vázquez Caboverde Director EMA Moa		



Anexo #4. Ficha de Costo Barreras Muertas

FICHAS DE COSTO				
EMRESA AGROPECUARIA MOA	DESCRIPCION DEL SERVICIO BARRERAS MUERTAS			
Organismo: MINAGRI				
Precio en CUC:				
Precio en CUP:				
Componente en Divisas:	UM:			
Volumen de producción para la Ficha de costo	Código:			
Capacidad instalada	PLAN 2016			
Nivel de producción	Fila	TOTAL MONEDA	Moneda CUP	Moneda CUC
1	2	3	4	5
COSTO				
MATERIA PRIMAS Y MATERIALES	1	16,25	16,25	0,00
Materia prima y materiales fundamentales	1,1	0,00	0,00	0,00
Combustible y lubricantes	1,2	0,00	0,00	0,00
Energía Eléctrica	1,3	0,00	0,00	0,00
Agua	1,4	0,00	0,00	0,00
Útiles y herramientas	1,5	16,25	16,25	0,00
Subtotal (Gastos de elaboración)	2	91,53	91,53	0,00
OTROS GASTOS DIRECTOS	3	11,06	11,06	0,00
Depreciación	3,1	0,00	0,00	0,00
Ropa y calzado (trabajadores directos)	3,2	0,00	0,00	0,00
Otros gastos	3,3	11,06	11,06	0,00
GASTOS DE LA FUERZA DE TRABAJO	4	70,37	70,37	0,00
Salarios	4,1	64,51	64,51	0,00
Vacaciones	4,2	5,86	5,86	0,00
Estimulación en pesos convertibles	4,4	0,00	0,00	0,00
GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION	5	6,62	6,62	0,00
Depreciación	5,1	0,12	0,12	0,00
Materiales	5,2	0,44	0,44	0,00
Combustibles y Lubricantes	5,3	0,20	0,2	0,00
Energía Eléctrica	5,4	0,02	0,02	0,00



Salarios	5,5	4,46	4,46	0,00
Otros Gastos	5,7	1,38	1,38	0,00
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION	6	1,54	1,54	0,00
Depreciación	6,1	0,03	0,03	0,00
Materiales	6,2	0,00	0,00	0,00
Combustibles y Lubricantes	6,3	0,05	0,05	0,00
Energía Eléctrica	6,4	0,00	0,00	0,00
Salarios	6,5	1,11	1,11	0,00
Otros Gastos	6,7	0,35	0,35	0,00
GASTOS DE DISTRIBUCION Y VENTA	7	0,00	0,00	0,00
GASTOS BANCARIOS	8	1,94	1,94	0,00
Gastos totales o costo de producción (1+2)	9	107,78	107,78	0,00
Margen utilidad sobre la base autorizada 20%	10	18,31	18,31	0,00
PRECIO SEGÚN LO ESTABLECIDO POR EL MFP (9+10)	11	126,09	126,09	0,00
% Sobre el gasto en divisas (hasta un 10%)	12	0,00	0,00	0,00
Otros gastos de fuerza de trabajo	13	18,71	18,71	0,00
PRECIO PARA UNA HA	16	144,80	144,80	0,00
CONFECCIONADO		APROBADO CEF EMA		
Maidelín Salazar Campos Téc. "B" Gestión Económica		Sub-Directora Económica		
Aprobado Consejo Dirección UEB AGRO FORESTAL		Aprobado Consejo Dirección EMA Moa		
Esmerido Rodríguez Mondelo Director UEB AGROFORESTAL		Yorelis Vázquez Caboverde Director EMA Moa		



Anexo #5. Ficha de Costo Carcavas Mediana

FICHAS DE COSTO				
EMRESA AGROPECUARIA MOA	DESCRIPCION DEL SERVICIO CARCAVAS MEDIANA			
Organismo: MINAGRI				
Precio en CUC:				
Precio en CUP:				
Componente en Divisas:	UM:			
Volumen de producción para la Ficha de costo	Código:			
Capacidad instalada	PLAN 2016			
Nivel de producción	Fila	TOTAL MONEDA	Moneda CUP	Moneda CUC
1	2	3	4	5
COSTO				
MATERIA PRIMAS Y MATERIALES	1	17411,72	17411,72	0,00
Materia prima y materiales fundamentales	1,1	17054,62	17054,62	0,00
Combustible y lubricantes	1,2	170,00	170,00	0,00
Energía Eléctrica	1,3	0,00	0,00	0,00
Agua	1,4	0,00	0,00	0,00
Útiles y herramientas	1,5	187,10	187,10	0,00
Subtotal (Gastos de elaboración)	2	3675,16	3675,04	0,12
OTROS GASTOS DIRECTOS	3	43,39	43,39	0,00
Depreciación	3,1	10,21	10,21	0,00
Ropa y calzado (trabajadores directos)	3,2	0,00	0,00	0,00
Otros gastos	3,3	33,18	33,18	0,00
GASTOS DE LA FUERZA DE TRABAJO	4	3176,18	3176,18	0,00
Salarios	4,1	2911,52	2911,52	0,00
Vacaciones	4,2	264,66	264,66	0,00
Estimulación en pesos convertibles	4,4	0,00	0,00	0,00
GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION	5	298,60	298,50	0,10
Depreciación	5,1	5,29	5,29	0,00
Materiales	5,2	19,98	19,98	0,00
Combustibles y Lubricantes	5,3	8,94	8,84	0,10
Energía Eléctrica	5,4	0,81	0,81	0,00



Salarios	5,5	201,24	201,24	0,00
Otros Gastos	5,7	62,34	62,34	0,00
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION	6	69,64	69,62	0,02
Depreciación	6,1	1,32	1,32	0,00
Materiales	6,2	0,00	0,00	0,00
Combustibles y Lubricantes	6,3	2,23	2,21	0,02
Energía Eléctrica	6,4	0,20	0,20	0,00
Salarios	6,5	50,31	50,31	0,00
Otros Gastos	6,7	15,58	15,58	0,00
GASTOS DE DISTRIBUCION Y VENTA	7	0,00	0,00	0,00
GASTOS BANCARIOS	8	87,35	87,35	0,00
Gastos totales o costo de producción (1+2)	9	21086,88	21086,76	0,12
Margen utilidad sobre la base autorizada 20%	10	735,01	735,01	0,00
PRECIO SEGUN LO ESTABLECIDO POR EL MFP (9+10)	11	21821,89	21821,77	0,12
% Sobre el gasto en divisas (hasta un 10%)	12	0,01	0,00	0,01
Otros gastos de fuerza de trabajo	13	844,34	844,34	0,00
PRECIO PARA UNA HA	16	22666,24	22666,11	0,13
CONFECCIONADO		APROBADO CEF EMA		
Maidelín Salazar Campos Téc. "B" Gestión Económica		Sub-Directora Económica		
Aprobado Consejo Dirección UEB AGRO FORESTAL		Aprobado Consejo Dirección EMA Moa		
Esmerido Rodríguez Mondelo Director UEB AGROFORESTAL		Yorelis Vázquez Caboverde Director EMA Moa		



Anexo #6. Ficha de Costo Construcción de Tranques

FICHAS DE COSTO				
EMRESA AGROPECUARIA MOA	DESCRIPCION DEL SERVICIO CONSTRUCCIÓN DE TRANQUE			
Organismo: MINAGRI				
Precio en CUC:				
Precio en CUP:				
Componente en Divisas:	UM:			
Volumen de producción para la Ficha de costo	Código:			
Capacidad instalada	PLAN 2016			
Nivel de producción	Fila	TOTAL MONEDA	Moneda CUP	Moneda CUC
1	2	3	4	5
COSTO				
MATERIA PRIMAS Y MATERIALES	1	9258,28	9258,28	0,00
Materia prima y materiales fundamentales	1,1	8997,39	8997,39	0,00
Combustible y lubricantes	1,2	110,00	110,00	0,00
Energía Eléctrica	1,3	0,00	0,00	0,00
Agua	1,4	0,00	0,00	0,00
Útiles y herramientas	1,5	150,89	150,89	0,00
Subtotal (Gastos de elaboración)	2	2941,47	2941,37	0,10
OTROS GASTOS DIRECTOS	3	43,39	43,39	0,00
Depreciación	3,1	10,21	10,21	0,00
Ropa y calzado (trabajadores directos)	3,2	0,00	0,00	0,00
Otros gastos	3,3	33,18	33,18	0,00
GASTOS DE LA FUERZA DE TRABAJO	4	2534,51	2534,51	0,00
Salarios	4,1	2323,32	2323,32	0,00
Vacaciones	4,2	211,19	211,19	0,00
Estimulación en pesos convertibles	4,4	0,00	0,00	0,00
GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION	5	238,28	238,20	0,08
Depreciación	5,1	4,22	4,22	0,00
Materiales	5,2	15,95	15,95	0,00
Combustibles y Lubricantes	5,3	7,14	7,06	0,08
Energía Eléctrica	5,4	0,65	0,65	0,00



Salarios	5,5	160,58	160,58	0,00
Otros Gastos	5,7	49,74	49,74	0,00
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION	6	55,59	55,57	0,02
Depreciación	6,1	1,06	1,06	0,00
Materiales	6,2	0,00	0,00	0,00
Combustibles y Lubricantes	6,3	1,78	1,76	0,02
Energía Eléctrica	6,4	0,16	0,16	0,00
Salarios	6,5	40,15	40,15	0,00
Otros Gastos	6,7	12,44	12,44	0,00
GASTOS DE DISTRIBUCION Y VENTA	7	0,00	0,00	0,00
GASTOS BANCARIOS	8	69,70	69,70	0,00
Gastos totales o costo de producción (1+2)	9	12199,75	12199,65	0,10
Margen utilidad sobre la base autorizada 20%	10	588,27	588,27	0,00
PRECIO SEGÚN LO ESTABLECIDO POR EL MFP (9+10)	11	12788,02	12787,92	0,10
% Sobre el gasto en divisas (hasta un 10%)	12	0,01	0,00	0,01
Otros gastos de fuerza de trabajo	13	673,76	673,76	0,00
PRECIO PARA UNA HA	16	13461,79	13461,68	0,11
CONFECCIONADO		APROBADO CEF EMA		
Maidelín Salazar Campos Téc. "B" Gestión Económica		Sub-Directora Económica		
Aprobado Consejo Dirección UEB AGRO FORESTAL		Aprobado Consejo Dirección EMA Moa		
Esmerido Rodríguez Mondelo Director UEB AGROFORESTAL		Yorelis Vázquez Caboverde Director EMA Moa		



Anexo #7. Ficha de Costo Construcción de Trochas

FICHAS DE COSTO				
EMRESA AGROPECUARIA MOA	DESCRIPCION DEL SERVICIO			
Organismo: MINAGRI				
Precio en CUC:				
Precio en CUP:				
Componente en Divisas:	UM:			
Volumen de producción para la Ficha de costo	Código:			
Capacidad instalada	PLAN 2016			
Nivel de producción	Fila	TOTAL MONEDA	Moneda CUP	Moneda CUC
1	2	3	4	5
COSTO				
MATERIA PRIMAS Y MATERIALES	1	91,62	91,62	0,00
Materia prima y materiales fundamentales	1,1	0,00	0,00	0,00
Combustible y lubricantes	1,2	10,00	10,00	0,00
Energía Eléctrica	1,3	0,00	0,00	0,00
Agua	1,4	0,00	0,00	0,00
Útiles y herramientas	1,5	81,62	81,62	0,00
Subtotal (Gastos de elaboración)	2	2290,94	2290,87	0,07
OTROS GASTOS DIRECTOS	3	42,28	42,28	0,00
Depreciación	3,1	9,10	9,10	0,00
Ropa y calzado (trabajadores directos)	3,2	0,00	0,00	0,00
Otros gastos	3,3	33,18	33,18	0,00
GASTOS DE LA FUERZA DE TRABAJO	4	1963,62	1963,62	0,00
Salarios	4,1	1800,00	1800,00	0,00
Vacaciones	4,2	163,62	163,62	0,00
Estimulación en pesos convertibles	4,4	0,00	0,00	0,00
GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION	5	184,61	184,55	0,06
Depreciación	5,1	3,27	3,27	0,00
Materiales	5,2	12,36	12,36	0,00
Combustibles y Lubricantes	5,3	5,53	5,47	0,06
Energía Eléctrica	5,4	0,50	0,5	0,00



Salarios	5,5	124,41	124,41	0,00
Otros Gastos	5,7	38,54	38,54	0,00
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION	6	46,43	46,42	0,01
Depreciación	6,1	0,82	0,82	0,00
Materiales	6,2	3,37	3,37	0,00
Combustibles y Lubricantes	6,3	1,38	1,37	0,01
Energía Eléctrica	6,4	0,13	0,13	0,00
Salarios	6,5	31,10	31,10	0,00
Otros Gastos	6,7	9,63	9,63	0,00
GASTOS DE DISTRIBUCION Y VENTA	7	0,00	0,00	0,00
GASTOS BANCARIOS	8	54,00	54,00	0,00
Gastos totales o costo de producción (1+2)	9	2382,56	2382,49	0,07
Margen utilidad sobre la base autorizada 20%	10	458,17	458,17	0,00
PRECIO SEGÚN LO ESTABLECIDO POR EL MFP (9+10)	11	2840,73	2840,66	0,07
% Sobre el gasto en divisas (hasta un 10%)	12	0,01	0,00	0,01
Otros gastos de fuerza de trabajo	13	522,00	522,00	0,00
PRECIO PARA UN Km	16	3362,74	3362,66	0,08
CONFECCIONADO Maidelín Salazar Campos Téc. "B" Gestión Económica	APROBADO CEF EMA Sub-Directora Económica			
Aprobado Consejo Dirección UEB AGRO FORESTAL Esmerido Rodríguez Mondelo Director UEB AGROFORESTAL	Aprobado Consejo Dirección EMA Moa Yorelis Vázquez Caboverde Director EMA Moa			



Anexo #8. Ficha de Costo Fajas Verdes

FICHAS DE COSTO				
EMRESA AGROPECUARIA MOA	DESCRIPCION DEL SERVICIO			
Organismo: MINAGRI				
Precio en CUC:				
Precio en CUP:	FAJAS VERDES			
Componente en Divisas:	UM:			
Volumen de producción para la Ficha de costo	Código:			
Capacidad instalada	PLAN 2016			
Nivel de producción	Fila	TOTAL MONEDA	Moneda CUP	Moneda CUC
1	2	3	4	5
COSTO				
MATERIA PRIMAS Y MATERIALES	1	539,56	539,56	0,00
Materia prima y materiales fundamentales	1,1	485,00	485,00	0,00
Combustible y lubricantes	1,2	30,00	30,00	0,00
Energía Eléctrica	1,3	0,00	0,00	0,00
Agua	1,4	0,00	0,00	0,00
Útiles y herramientas	1,5	24,56	24,56	0,00
Subtotal (Gastos de elaboración)	2	552,90	552,89	0,01
OTROS GASTOS DIRECTOS	3	20,16	20,16	0,00
Depreciación	3,1	9,10	9,10	0,00
Ropa y calzado (trabajadores directos)	3,2	0,00	0,00	0,00
Otros gastos	3,3	11,06	11,06	0,00
GASTOS DE LA FUERZA DE TRABAJO	4	465,92	465,92	0,00
Salarios	4,1	427,10	427,10	0,00
Vacaciones	4,2	38,82	38,82	0,00
Estimulación en pesos convertibles	4,4	0,00	0,00	0,00
GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION	5	43,80	43,79	0,01
Depreciación	5,1	0,78	0,78	0,00
Materiales	5,2	2,93	2,93	0,00
Combustibles y Lubricantes	5,3	1,31	1,3	0,01
Energía Eléctrica	5,4	0,12	0,12	0,00



Salarios	5,5	29,52	29,52	0,00
Otros Gastos	5,7	9,14	9,14	0,00
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION	6	10,21	10,21	0,00
Depreciación	6,1	0,19	0,19	0,00
Materiales	6,2	0,00	0,00	0,00
Combustibles y Lubricantes	6,3	0,32	0,32	0,00
Energía Eléctrica	6,4	0,03	0,03	0,00
Salarios	6,5	7,38	7,38	0,00
Otros Gastos	6,7	2,29	2,29	0,00
GASTOS DE DISTRIBUCION Y VENTA	7	0,00	0,00	0,00
GASTOS BANCARIOS	8	12,81	12,81	0,00
Gastos totales o costo de producción (1+2)	9	1092,46	1092,45	0,01
Margen utilidad sobre la base autorizada 20%	10	110,58	110,58	0,00
PRECIO SEGÚN LO ESTABLECIDO POR EL MFP (9+10)	11	1203,04	1203,03	0,01
% Sobre el gasto en divisas (hasta un 10%)	12	0,00	0,00	0,00
Otros gastos de fuerza de trabajo	13	123,86	123,86	0,00
PRECIO PARA UNA HA	16	1326,90	1326,89	0,01
CONFECCIONADO Maidelín Salazar Campos Téc. "B" Gestión Económica	APROBADO CEF EMA Sub-Directora Económica			
Aprobado Consejo Dirección UEB AGRO FORESTAL Esmerido Rodríguez Mondelo Director UEB AGROFORESTAL	Aprobado Consejo Dirección EMA Moa Yorelis Vázquez Caboverde Director EMA Moa			



Anexo #9. Ficha de Costo Mantenimiento de Trochas

FICHAS DE COSTO				
EMRESA AGROPECUARIA MOA	DESCRIPCION DEL SERVICIO			
Organismo: MINAGRI				
Precio en CUC:				
Precio en CUP:				
Componente en Divisas:	MANTENIMIENTO DE TROCHAS			
Volumen de producción para la Ficha de costo	UM:			
Capacidad instalada	Código:			
Nivel de producción	PLAN 2016			
	Fila	TOTAL MONEDA	Moneda CUP	Moneda CUC
1	2	3	4	5
COSTO				
MATERIA PRIMAS Y MATERIALES	1	91,62	91,62	0,00
Materia prima y materiales fundamentales	1,1	0,00	0,00	0,00
Combustible y lubricantes	1,2	10,00	10,00	0,00
Energía Eléctrica	1,3	0,00	0,00	0,00
Agua	1,4	0,00	0,00	0,00
Útiles y herramientas	1,5	81,62	81,62	0,00
Subtotal (Gastos de elaboración)	2	1234,92	1234,88	0,04
OTROS GASTOS DIRECTOS	3	20,16	20,16	0,00
Depreciación	3,1	9,10	9,10	0,00
Ropa y calzado (trabajadores directos)	3,2	0,00	0,00	0,00
Otros gastos	3,3	11,06	11,06	0,00
GASTOS DE LA FUERZA DE TRABAJO	4	1060,79	1060,79	0,00
Salarios	4,1	972,40	972,40	0,00
Vacaciones	4,2	88,39	88,39	0,00
Estimulación en pesos convertibles	4,4	0,00	0,00	0,00
GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION	5	99,72	99,69	0,03
Depreciación	5,1	1,77	1,77	0,00
Materiales	5,2	6,67	6,67	0,00
Combustibles y Lubricantes	5,3	2,98	2,95	0,03
Energía Eléctrica	5,4	0,27	0,27	0,00



Salarios	5,5	67,21	67,21	0,00
Otros Gastos	5,7	20,82	20,82	0,00
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION	6	25,08	25,07	0,01
Depreciación	6,1	0,44	0,44	0,00
Materiales	6,2	1,82	1,82	0,00
Combustibles y Lubricantes	6,3	0,75	0,74	0,01
Energía Eléctrica	6,4	0,07	0,07	0,00
Salarios	6,5	16,80	16,80	0,00
Otros Gastos	6,7	5,20	5,20	0,00
GASTOS DE DISTRIBUCION Y VENTA	7	0,00	0,00	0,00
GASTOS BANCARIOS	8	29,17	29,17	0,00
Gastos totales o costo de producción (1+2)	9	1326,54	1326,50	0,04
Margen utilidad sobre la base autorizada 20%	10	246,98	246,98	0,00
PRECIO SEGÚN LO ESTABLECIDO POR EL MFP (9+10)	11	1573,52	1573,48	0,04
% Sobre el gasto en divisas (hasta un 10%)	12	0,00	0,00	0,00
Otros gastos de fuerza de trabajo	13	282,00	282,00	0,00
PRECIO PARA UN Km	16	1855,52	1855,48	0,04
CONFECCIONADO		APROBADO CEF EMA		
Maidelín Salazar Campos Téc. "B" Gestión Económica		Sub-Directora Económica		
Aprobado Consejo Dirección UEB AGRO FORESTAL		Aprobado Consejo Dirección EMA Moa		
Esmerido Rodríguez Mondelo Director UEB AGROFORESTAL		Yorelis Vázquez Caboverde Director EMA Moa		



Anexo #10. Ficha de Costo Mantenimiento de Tranque

FICHAS DE COSTO				
EMRESA AGROPECUARIA MOA	DESCRIPCION DEL SERVICIO			
Organismo: MINAGRI				
Precio en CUC:				
Precio en CUP:	MANTENIMIENTO A TRANQUE			
Componente en Divisas:	UM:			
Volumen de producción para la Ficha de costo	Código:			
Capacidad instalada	PLAN 2016			
Nivel de producción	Fila	TOTAL MONEDA	Moneda CUP	Moneda CUC
1	2	3	4	5
COSTO				
MATERIA PRIMAS Y MATERIALES	1	988,11	988,11	0,00
Materia prima y materiales fundamentales	1,1	899,74	899,74	0,00
Combustible y lubricantes	1,2	26,00	26,00	0,00
Energía Eléctrica	1,3	0,00	0,00	0,00
Agua	1,4	0,00	0,00	0,00
Útiles y herramientas	1,5	62,37	62,37	0,00
Subtotal (Gastos de elaboración)	2	311,08	311,07	0,01
OTROS GASTOS DIRECTOS	3	21,27	21,27	0,00
Depreciación	3,1	10,21	10,21	0,00
Ropa y calzado (trabajadores directos)	3,2	0,00	0,00	0,00
Otros gastos	3,3	11,06	11,06	0,00
GASTOS DE LA FUERZA DE TRABAJO	4	253,46	253,46	0,00
Salarios	4,1	232,34	232,34	0,00
Vacaciones	4,2	21,12	21,12	0,00
Estimulación en pesos convertibles	4,4	0,00	0,00	0,00
GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION	5	23,82	23,81	0,01
Depreciación	5,1	0,42	0,42	0,00
Materiales	5,2	1,59	1,59	0,00
Combustibles y Lubricantes	5,3	0,72	0,71	0,01
Energía Eléctrica	5,4	0,06	0,06	0,00



Salarios	5,5	16,06	16,06	0,00
Otros Gastos	5,7	4,97	4,97	0,00
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION	6	5,56	5,56	0,00
Depreciación	6,1	0,11	0,11	0,00
Materiales	6,2	0,00	0,00	0,00
Combustibles y Lubricantes	6,3	0,18	0,18	0,00
Energía Eléctrica	6,4	0,02	0,02	0,00
Salarios	6,5	4,01	4,01	0,00
Otros Gastos	6,7	1,24	1,24	0,00
GASTOS DE DISTRIBUCION Y VENTA	7	0,00	0,00	0,00
GASTOS BANCARIOS	8	6,97	6,97	0,00
Gastos totales o costo de producción (1+2)	9	1299,19	1299,18	0,01
Margen utilidad sobre la base autorizada 20%	10	62,21	62,21	0,00
PRECIO SEGÚN LO ESTABLECIDO POR EL MFP (9+10)	11	1361,40	1361,39	0,01
% Sobre el gasto en divisas (hasta un 10%)	12	0,00	0,00	0,00
Otros gastos de fuerza de trabajo	13	67,38	67,38	0,00
PRECIO PARA UNA HA	16	1428,78	1428,77	0,01
CONFECCIONADO		APROBADO CEF EMA		
Maidelín Salazar Campos Téc. "B" Gestión Económica		Sub-Directora Económica		
Aprobado Consejo Dirección UEB AGRO FORESTAL		Aprobado Consejo Dirección EMA Moa		
Esmerido Rodríguez Mondelo Director UEB AGROFORESTAL		Yorelis Vázquez Caboverde Director EMA Moa		



Anexo #11. Ficha de Costo Plantaciones

FICHAS DE COSTO				
EMRESA AGROPECUARIA MOA	DESCRIPCION DEL SERVICIO PLANTACIONES			
Organismo: MINAGRI				
Precio en CUC:				
Precio en CUP:				
Componente en Divisas:	UM:			
Volumen de producción para la Ficha de costo	Código:			
Capacidad instalada	PLAN 2016			
Nivel de producción	Fila	TOTAL MONEDA	Moneda CUP	Moneda CUC
1	2	3	4	5
COSTO				
MATERIA PRIMAS Y MATERIALES	1	2531,50	2531,50	0,00
Materia prima y materiales fundamentales	1,1	2425,00	2425,00	0,00
Combustible y lubricantes	1,2	100,00	100,00	0,00
Energía Eléctrica	1,3	0,00	0,00	0,00
Agua	1,4	0,00	0,00	0,00
Útiles y herramientas	1,5	6,50	6,50	0,00
Subtotal (Gastos de elaboración)	2	767,56	767,54	0,02
OTROS GASTOS DIRECTOS	3	42,28	42,28	0,00
Depreciación	3,1	9,10	9,10	0,00
Ropa y calzado (trabajadores directos)	3,2	0,00	0,00	0,00
Otros gastos	3,3	33,18	33,18	0,00
GASTOS DE LA FUERZA DE TRABAJO	4	634,30	634,30	0,00
Salarios	4,1	581,45	581,45	0,00
Vacaciones	4,2	52,85	52,85	0,00
Estimulación en pesos convertibles	4,4	0,00	0,00	0,00
GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION	5	59,64	59,62	0,02
Depreciación	5,1	1,06	1,06	0,00
Materiales	5,2	3,99	3,99	0,00
Combustibles y Lubricantes	5,3	1,79	1,77	0,02
Energía Eléctrica	5,4	0,16	0,16	0,00



Salarios	5,5	40,19	40,19	0,00
Otros Gastos	5,7	12,45	12,45	0,00
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION	6	13,90	13,90	0,00
Depreciación	6,1	0,26	0,26	0,00
Materiales	6,2	0,00	0,00	0,00
Combustibles y Lubricantes	6,3	0,44	0,44	0,00
Energía Eléctrica	6,4	0,04	0,04	0,00
Salarios	6,5	10,05	10,05	0,00
Otros Gastos	6,7	3,11	3,11	0,00
GASTOS DE DISTRIBUCION Y VENTA	7	0,00	0,00	0,00
GASTOS BANCARIOS	8	17,44	17,44	0,00
Gastos totales o costo de producción (1+2)	9	3299,06	3299,04	0,02
Margen utilidad sobre la base autorizada 20%	10	153,51	153,51	0,00
PRECIO SEGUN LO ESTABLECIDO POR EL MFP (9+10)	11	3452,57	3452,55	0,02
% Sobre el gasto en divisas (hasta un 10%)	12	0,00	0,00	0,00
Otros gastos de fuerza de trabajo	13	168,62	168,62	0,00
PRECIO PARA UNA HA	16	3621,19	3621,17	0,02
CONFECCIONADO		APROBADO CEF EMA		
Maidelín Salazar Campos Téc. "B" Gestión Económica		Sub-Directora Económica		
Aprobado Consejo Dirección UEB AGRO FORESTAL		Aprobado Consejo Dirección EMA Moa		
Esmerido Rodríguez Mondelo Director UEB AGROFORESTAL		Yorelis Vázquez Caboverde Director EMA Moa		



Anexo #12. Ficha de Costo Preparación de Suelos

FICHAS DE COSTO				
EMRESA AGROPECUARIA MOA	DESCRIPCION DEL SERVICIO PREPARACION DE SUELOS			
Organismo: MINAGRI				
Precio en CUC:				
Precio en CUP:				
Componente en Divisas:	UM:			
Volumen de producción para la Ficha de costo	Código:			
Capacidad instalada	PLAN 2016			
Nivel de producción	Fila	TOTAL MONEDA	Moneda CUP	Moneda CUC
1	2	3	4	5
COSTO				
MATERIA PRIMAS Y MATERIALES	1	128,95	128,95	0,00
Materia prima y materiales fundamentales	1,1	0,00	0,00	0,00
Combustible y lubricantes	1,2	40,00	40,00	0,00
Energía Eléctrica	1,3	0,00	0,00	0,00
Agua	1,4	0,00	0,00	0,00
Útiles y herramientas	1,5	88,95	88,95	0,00
Subtotal (Gastos de elaboración)	2	764,56	764,54	0,02
OTROS GASTOS DIRECTOS	3	33,18	33,18	0,00
Depreciación	3,1	0,00	0,00	0,00
Ropa y calzado (trabajadores directos)	3,2	0,00	0,00	0,00
Otros gastos	3,3	33,18	33,18	0,00
GASTOS DE LA FUERZA DE TRABAJO	4	639,63	639,63	0,00
Salarios	4,1	586,33	586,33	0,00
Vacaciones	4,2	53,30	53,30	0,00
Estimulación en pesos convertibles	4,4	0,00	0,00	0,00
GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION	5	60,13	60,11	0,02
Depreciación	5,1	1,07	1,07	0,00
Materiales	5,2	4,02	4,02	0,00
Combustibles y Lubricantes	5,3	1,80	1,78	0,02
Energía Eléctrica	5,4	0,16	0,16	0,00



Salarios	5,5	40,53	40,53	0,00
Otros Gastos	5,7	12,55	12,55	0,00
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION	6	14,03	14,03	0,00
Depreciación	6,1	0,27	0,27	0,00
Materiales	6,2	0,00	0,00	0,00
Combustibles y Lubricantes	6,3	0,45	0,45	0,00
Energía Eléctrica	6,4	0,04	0,04	0,00
Salarios	6,5	10,13	10,13	0,00
Otros Gastos	6,7	3,14	3,14	0,00
GASTOS DE DISTRIBUCION Y VENTA	7	0,00	0,00	0,00
GASTOS BANCARIOS	8	17,59	17,59	0,00
Gastos totales o costo de producción (1+2)	9	893,51	893,49	0,02
Margen utilidad sobre la base autorizada 20%	10	152,91	152,91	0,00
PRECIO SEGÚN LO ESTABLECIDO POR EL MFP (9+10)	11	1046,42	1046,40	0,02
% Sobre el gasto en divisas (hasta un 10%)	12	0,00	0,00	0,00
Otros gastos de fuerza de trabajo	13	170,04	170,04	0,00
PRECIO PARA UNA HA	16	1216,46	1216,44	0,02
CONFECCIONADO		APROBADO CEF EMA		
Maidelín Salazar Campos Téc. "B" Gestión Económica		Sub-Directora Económica		
Aprobado Consejo Dirección UEB AGRO FORESTAL		Aprobado Consejo Dirección EMA Moa		
Esmerido Rodríguez Mondelo Director UEB AGROFORESTAL		Yorelis Vázquez Caboverde Director EMA Moa		



Anexo #13. Ficha de Costo Reconstrucción de Bosques

FICHAS DE COSTO				
EMRESA AGROPECUARIA MOA	DESCRIPCION DEL SERVICIO RECONSTRUCCIÓN DE BOSQUES			
Organismo: MINAGRI				
Precio en CUC:				
Precio en CUP:				
Componente en Divisas:	UM:			
Volumen de producción para la Ficha de costo	Código:			
Capacidad instalada	PLAN 2016			
Nivel de producción	Fila	TOTAL MONEDA	Moneda CUP	Moneda CUC
1	2	3	4	5
COSTO				
MATERIA PRIMAS Y MATERIALES	1	301,81	301,81	0,00
Materia prima y materiales fundamentales	1,1	231,00	231,00	0,00
Combustible y lubricantes	1,2	30,00	30,00	0,00
Energía Eléctrica	1,3	0,00	0,00	0,00
Agua	1,4	0,00	0,00	0,00
Útiles y herramientas	1,5	40,81	40,81	0,00
Subtotal (Gastos de elaboración)	2	1667,58	1667,53	0,05
OTROS GASTOS DIRECTOS	3	20,16	20,16	0,00
Depreciación	3,1	9,10	9,10	0,00
Ropa y calzado (trabajadores directos)	3,2	0,00	0,00	0,00
Otros gastos	3,3	11,06	11,06	0,00
GASTOS DE LA FUERZA DE TRABAJO	4	1440,76	1440,76	0,00
Salarios	4,1	1320,72	1320,72	0,00
Vacaciones	4,2	120,04	120,04	0,00
Estimulación en pesos convertibles	4,4	0,00	0,00	0,00
GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION	5	135,45	135,41	0,04
Depreciación	5,1	2,40	2,40	0,00
Materiales	5,2	9,07	9,07	0,00
Combustibles y Lubricantes	5,3	4,05	4,01	0,04
Energía Eléctrica	5,4	0,37	0,37	0,00



Salarios	5,5	91,28	91,28	0,00
Otros Gastos	5,7	28,28	28,28	0,00
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION	6	31,59	31,58	0,01
Depreciación	6,1	0,60	0,60	0,00
Materiales	6,2	0,00	0,00	0,00
Combustibles y Lubricantes	6,3	1,01	1,00	0,01
Energía Eléctrica	6,4	0,09	0,09	0,00
Salarios	6,5	22,82	22,82	0,00
Otros Gastos	6,7	7,07	7,07	0,00
GASTOS DE DISTRIBUCION Y VENTA	7	0,00	0,00	0,00
GASTOS BANCARIOS	8	39,62	39,62	0,00
Gastos totales o costo de producción (1+2)	9	1969,39	1969,34	0,05
Margen utilidad sobre la base autorizada 20%	10	333,51	333,51	0,00
PRECIO SEGÚN LO ESTABLECIDO POR EL MFP (9+10)	11	2302,90	2302,85	0,05
% Sobre el gasto en divisas (hasta un 10%)	12	0,01	0,00	0,01
Otros gastos de fuerza de trabajo	13	383,01	383,01	0,00
PRECIO PARA UNA HA	16	2685,91	2685,85	0,06
CONFECCIONADO Maidelín Salazar Campos Téc. "B" Gestión Económica	APROBADO CEF EMA Sub-Directora Económica			
Aprobado Consejo Dirección UEB AGRO FORESTAL Esmerido Rodríguez Mondelo Director UEB AGROFORESTAL	Aprobado Consejo Dirección EMA Moa Yorelis Vázquez Caboverde Director EMA Moa			



Anexo #14. Ficha de Costo Regeneración Natural

FICHAS DE COSTO				
EMRESA AGROPECUARIA MOA	DESCRIPCION DEL SERVICIO REGENERACION NATURAL			
Organismo: MINAGRI				
Precio en CUC:				
Precio en CUP:				
Componente en Divisas:	UM:			
Volumen de producción para la Ficha de costo	Código:			
Capacidad instalada	PLAN 2016			
Nivel de producción	Fila	TOTAL MONEDA	Moneda CUP	Moneda CUC
1	2	3	4	5
COSTO				
MATERIA PRIMAS Y MATERIALES	1	560,86	560,86	0,00
Materia prima y materiales fundamentales	1,1	485,00	485,00	0,00
Combustible y lubricantes	1,2	40,00	40,00	0,00
Energía Eléctrica	1,3	0,00	0,00	0,00
Agua	1,4	0,00	0,00	0,00
Útiles y herramientas	1,5	35,86	35,86	0,00
Subtotal (Gastos de elaboración)	2	1383,94	1383,90	0,04
OTROS GASTOS DIRECTOS	3	20,16	20,16	0,00
Depreciación	3,1	9,10	9,10	0,00
Ropa y calzado (trabajadores directos)	3,2	0,00	0,00	0,00
Otros gastos	3,3	11,06	11,06	0,00
GASTOS DE LA FUERZA DE TRABAJO	4	1192,70	1192,70	0,00
Salarios	4,1	1093,32	1093,32	0,00
Vacaciones	4,2	99,38	99,38	0,00
Estimulación en pesos convertibles	4,4	0,00	0,00	0,00
GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION	5	112,13	112,09	0,04
Depreciación	5,1	1,99	1,99	0,00
Materiales	5,2	7,50	7,5	0,00
Combustibles y Lubricantes	5,3	3,36	3,32	0,04
Energía Eléctrica	5,4	0,30	0,3	0,00



Salarios	5,5	75,57	75,57	0,00
Otros Gastos	5,7	23,41	23,41	0,00
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION	6	26,15	26,15	0,00
Depreciación	6,1	0,50	0,50	0,00
Materiales	6,2	0,00	0,00	0,00
Combustibles y Lubricantes	6,3	0,83	0,83	0,00
Energía Eléctrica	6,4	0,08	0,08	0,00
Salarios	6,5	18,89	18,89	0,00
Otros Gastos	6,7	5,85	5,85	0,00
GASTOS DE DISTRIBUCION Y VENTA	7	0,00	0,00	0,00
GASTOS BANCARIOS	8	32,80	32,80	0,00
Gastos totales o costo de producción (1+2)	9	1944,80	1944,76	0,04
Margen utilidad sobre la base autorizada 20%	10	276,79	276,78	0,01
PRECIO SEGUN LO ESTABLECIDO POR EL MFP (9+10)	11	2221,59	2221,54	0,05
% Sobre el gasto en divisas (hasta un 10%)	12	0,01	0,00	0,01
Otros gastos de fuerza de trabajo	13	317,06	317,06	0,00
PRECIO PARA UNA HA	16	2538,66	2538,60	0,06
CONFECCIONADO		APROBADO CEF EMA		
Maidelín Salazar Campos Téc. "B" Gestión Económica		Sub-Directora Económica		
Aprobado Consejo Dirección UEB AGRO FORESTAL		Aprobado Consejo Dirección EMA Moa		
Esmerido Rodríguez Mondelo Director UEB AGROFORESTAL		Yorelis Vázquez Caboverde Director EMA Moa		



Anexo #15. Ficha de Costo Reposición de Fallas

FICHAS DE COSTO				
EMRESA AGROPECUARIA MOA	DESCRIPCION DEL SERVICIO REPOSICION DE FALLAS			
Organismo: MINAGRI				
Precio en CUC:				
Precio en CUP:				
Componente en Divisas:	UM:			
Volumen de producción para la Ficha de costo	Código:			
Capacidad instalada	PLAN 2016			
Nivel de producción	Fila	TOTAL MONEDA	Moneda CUP	Moneda CUC
1	2	3	4	5
COSTO				
MATERIA PRIMAS Y MATERIALES	1	333,86	333,86	0,00
Materia prima y materiales fundamentales	1,1	291,00	291,00	0,00
Combustible y lubricantes	1,2	20,00	20,00	0,00
Energía Eléctrica	1,3	0,00	0,00	0,00
Agua	1,4	0,00	0,00	0,00
Útiles y herramientas	1,5	22,86	22,86	0,00
Subtotal (Gastos de elaboración)	2	189,99	189,99	0,00
OTROS GASTOS DIRECTOS	3	20,16	20,16	0,00
Depreciación	3,1	9,10	9,10	0,00
Ropa y calzado (trabajadores directos)	3,2	0,00	0,00	0,00
Otros gastos	3,3	11,06	11,06	0,00
GASTOS DE LA FUERZA DE TRABAJO	4	148,54	148,54	0,00
Salarios	4,1	136,16	136,16	0,00
Vacaciones	4,2	12,38	12,38	0,00
Estimulación en pesos convertibles	4,4	0,00	0,00	0,00
GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION	5	13,96	13,96	0,00
Depreciación	5,1	0,25	0,25	0,00
Materiales	5,2	0,93	0,93	0,00
Combustibles y Lubricantes	5,3	0,41	0,41	0,00



Energía Eléctrica	5,4	0,04	0,04	0,00
Salarios	5,5	9,41	9,41	0,00
Otros Gastos	5,7	2,92	2,92	0,00
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION	6	3,25	3,25	0,00
Depreciación	6,1	0,06	0,06	0,00
Materiales	6,2	0,00	0,00	0,00
Combustibles y Lubricantes	6,3	0,10	0,10	0,00
Energía Eléctrica	6,4	0,01	0,01	0,00
Salarios	6,5	2,35	2,35	0,00
Otros Gastos	6,7	0,73	0,73	0,00
GASTOS DE DISTRIBUCION Y VENTA	7	0,00	0,00	0,00
GASTOS BANCARIOS	8	4,08	4,08	0,00
Gastos totales o costo de producción (1+2)	9	523,85	523,85	0,00
Margen utilidad sobre la base autorizada 20%	10	38,00	38,00	0,00
PRECIO SEGUN LO ESTABLECIDO POR EL MFP (9+10)	11	561,85	561,85	0,00
% Sobre el gasto en divisas (hasta un 10%)	12	0,00	0,00	0,00
Otros gastos de fuerza de trabajo	13	39,49	39,49	0,00
PRECIO PARA UNA HA	16	601,34	601,34	0,00
CONFECCIONADO Maidelín Salazar Campos Téc. "B" Gestión Económica	APROBADO CEF EMA Sub-Directora Económica			
Aprobado Consejo Dirección UEB AGRO FORESTAL Esmerido Rodríguez Mondelo Director UEB AGROFORESTAL	Aprobado Consejo Dirección EMA Moa Yorelis Vázquez Caboverde Director EMA Moa			



Anexo #16. Ficha de Costo Tratamiento Limpia

FICHAS DE COSTO				
EMRESA AGROPECUARIA MOA	DESCRIPCION DEL SERVICIO TRATAMIENTO LIMPIA			
Organismo: MINAGRI				
Precio en CUC:				
Precio en CUP:				
Componente en Divisas:	UM:			
Volumen de producción para la Ficha de costo	Código:			
Capacidad instalada	PLAN 2016			
Nivel de producción	Fila	TOTAL MONEDA	Moneda CUP	Moneda CUC
1	2	3	4	5
COSTO				
MATERIA PRIMAS Y MATERIALES	1	82,50	82,50	0,00
Materia prima y materiales fundamentales	1,1	0,00	0,00	0,00
Combustible y lubricantes	1,2	50,00	50,00	0,00
Energía Eléctrica	1,3	0,00	0,00	0,00
Agua	1,4	0,00	0,00	0,00
Útiles y herramientas	1,5	32,50	32,50	0,00
Subtotal (Gastos de elaboración)	2	494,91	494,90	0,01
OTROS GASTOS DIRECTOS	3	22,12	22,12	0,00
Depreciación	3,1	0,00	0,00	0,00
Ropa y calzado (trabajadores directos)	3,2	0,00	0,00	0,00
Otros gastos	3,3	22,12	22,12	0,00
GASTOS DE LA FUERZA DE TRABAJO	4	413,47	413,47	0,00
Salarios	4,1	379,02	379,02	0,00
Vacaciones	4,2	34,45	34,45	0,00
Estimulación en pesos convertibles	4,4	0,00	0,00	0,00
GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION	5	38,88	38,87	0,01
Depreciación	5,1	0,69	0,69	0,00
Materiales	5,2	2,60	2,6	0,00
Combustibles y Lubricantes	5,3	1,16	1,15	0,01
Energía Eléctrica	5,4	0,11	0,11	0,00



Salarios	5,5	26,20	26,2	0,00
Otros Gastos	5,7	8,12	8,12	0,00
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION	6	9,07	9,07	0,00
Depreciación	6,1	0,17	0,17	0,00
Materiales	6,2	0,00	0,00	0,00
Combustibles y Lubricantes	6,3	0,29	0,29	0,00
Energía Eléctrica	6,4	0,03	0,03	0,00
Salarios	6,5	6,55	6,55	0,00
Otros Gastos	6,7	2,03	2,03	0,00
GASTOS DE DISTRIBUCION Y VENTA	7	0,00	0,00	0,00
GASTOS BANCARIOS	8	11,37	11,37	0,00
Gastos totales o costo de producción (1+2)	9	577,41	577,40	0,01
Margen utilidad sobre la base autorizada 20%	10	98,98	98,98	0,00
PRECIO SEGÚN LO ESTABLECIDO POR EL MFP (9+10)	11	676,39	676,38	0,01
% Sobre el gasto en divisas (hasta un 10%)	12	0,00	0,00	0,00
Otros gastos de fuerza de trabajo	13	109,92	109,92	0,00
PRECIO PARA UNA HA	16	786,31	786,30	0,01
CONFECCIONADO Maidelín Salazar Campos Téc. "B" Gestión Económica	APROBADO CEF EMA Sub-Directora Económica			
Aprobado Consejo Dirección UEB AGRO FORESTAL Esmerido Rodríguez Mondelo Director UEB AGROFORESTAL	Aprobado Consejo Dirección EMA Moa Yorelis Vázquez Caboverde Director EMA Moa			



Anexo #17. Ficha de Costo Tratamiento Poda

FICHAS DE COSTO				
EMRESA AGROPECUARIA MOA	DESCRIPCION DEL SERVICIO			
Organismo: MINAGRI				
Precio en CUC:				
Precio en CUP:	TRATAMIENTO PODA			
Componente en Divisas:	UM:			
Volumen de producción para la Ficha de costo	Código:			
Capacidad instalada	PLAN 2016			
Nivel de producción	Fila	TOTAL MONEDA	Moneda CUP	Moneda CUC
1	2	3	4	5
COSTO				
MATERIA PRIMAS Y MATERIALES	1	36,25	36,25	0,00
Materia prima y materiales fundamentales	1,1	0,00	0,00	0,00
Combustible y lubricantes	1,2	20,00	20,00	0,00
Energía Eléctrica	1,3	0,00	0,00	0,00
Agua	1,4	0,00	0,00	0,00
Útiles y herramientas	1,5	16,25	16,25	0,00
Subtotal (Gastos de elaboración)	2	80,30	80,30	0,00
OTROS GASTOS DIRECTOS	3	11,06	11,06	0,00
Depreciación	3,1	0,00	0,00	0,00
Ropa y calzado (trabajadores directos)	3,2	0,00	0,00	0,00
Otros gastos	3,3	11,06	11,06	0,00
GASTOS DE LA FUERZA DE TRABAJO	4	60,54	60,54	0,00
Salarios	4,1	55,50	55,50	0,00
Vacaciones	4,2	5,04	5,04	0,00
Estimulación en pesos convertibles	4,4	0,00	0,00	0,00
GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION	5	5,70	5,70	0,00
Depreciación	5,1	0,10	0,10	0,00
Materiales	5,2	0,38	0,38	0,00
Combustibles y Lubricantes	5,3	0,17	0,17	0,00
Energía Eléctrica	5,4	0,02	0,02	0,00



Salarios	5,5	3,84	3,84	0,00
Otros Gastos	5,7	1,19	1,19	0,00
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION	6	1,33	1,33	0,00
Depreciación	6,1	0,03	0,03	0,00
Materiales	6,2	0,00	0,00	0,00
Combustibles y Lubricantes	6,3	0,04	0,04	0,00
Energía Eléctrica	6,4	0,00	0,00	0,00
Salarios	6,5	0,96	0,96	0,00
Otros Gastos	6,7	0,30	0,30	0,00
GASTOS DE DISTRIBUCION Y VENTA	7	0,00	0,00	0,00
GASTOS BANCARIOS	8	1,67	1,67	0,00
Gastos totales o costo de producción (1+2)	9	116,55	116,55	0,00
Margen utilidad sobre la base autorizada 20%	10	16,06	16,06	0,00
PRECIO SEGÚN LO ESTABLECIDO POR EL MFP (9+10)	11	132,61	132,61	0,00
% Sobre el gasto en divisas (hasta un 10%)	12	0,00	0,00	0,00
Otros gastos de fuerza de trabajo	13	16,10	16,10	0,00
PRECIO PARA UNA HA	16	148,71	148,71	0,00
CONFECCIONADO Maidelín Salazar Campos Téc. "B" Gestión Económica	APROBADO CEF EMA Sub-Directora Económica			
Aprobado Consejo Dirección UEB AGRO FORESTAL Esmerido Rodríguez Mondelo Director UEB AGROFORESTAL	Aprobado Consejo Dirección EMA Moa Yorelis Vázquez Caboverde Director EMA Moa			



Anexo #18. Ficha de Costo Tratamiento Raleo

FICHAS DE COSTO				
EMRESA AGROPECUARIA MOA	DESCRIPCION DEL SERVICIO			
Organismo: MINAGRI				
Precio en CUC:				
Precio en CUP:	TRATAMIENTO RALEO			
Componente en Divisas:	UM:			
Volumen de producción para la Ficha de costo	Código:			
Capacidad instalada	PLAN 2016			
Nivel de producción	Fila	TOTAL MONEDA	Moneda CUP	Moneda CUC
1	2	3	4	5
COSTO				
MATERIA PRIMAS Y MATERIALES	1	155,00	155,00	0,00
Materia prima y materiales fundamentales	1,1	0,00	0,00	0,00
Combustible y lubricantes	1,2	90,00	90,00	0,00
Energía Eléctrica	1,3	0,00	0,00	0,00
Agua	1,4	0,00	0,00	0,00
Útiles y herramientas	1,5	65,00	65,00	0,00
Subtotal (Gastos de elaboración)	2	407,99	407,98	0,01
OTROS GASTOS DIRECTOS	3	54,45	54,45	0,00
Depreciación	3,1	10,21	10,21	0,00
Ropa y calzado (trabajadores directos)	3,2	0,00	0,00	0,00
Otros gastos	3,3	44,24	44,24	0,00
GASTOS DE LA FUERZA DE TRABAJO	4	309,17	309,17	0,00
Salarios	4,1	283,41	283,41	0,00
Vacaciones	4,2	25,76	25,76	0,00
Estimulación en pesos convertibles	4,4	0,00	0,00	0,00
GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION	5	29,08	29,07	0,01
Depreciación	5,1	0,52	0,52	0,00
Materiales	5,2	1,95	1,95	0,00
Combustibles y Lubricantes	5,3	0,87	0,86	0,01
Energía Eléctrica	5,4	0,08	0,08	0,00



Salarios	5,5	19,59	19,59	0,00
Otros Gastos	5,7	6,07	6,07	0,00
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION	6	6,79	6,79	0,00
Depreciación	6,1	0,13	0,13	0,00
Materiales	6,2	0,00	0,00	0,00
Combustibles y Lubricantes	6,3	0,22	0,22	0,00
Energía Eléctrica	6,4	0,02	0,02	0,00
Salarios	6,5	4,90	4,90	0,00
Otros Gastos	6,7	1,52	1,52	0,00
GASTOS DE DISTRIBUCION Y VENTA	7	0,00	0,00	0,00
GASTOS BANCARIOS	8	8,50	8,50	0,00
Gastos totales o costo de producción (1+2)	9	562,99	562,98	0,01
Margen utilidad sobre la base autorizada 20%	10	81,60	81,60	0,00
PRECIO SEGUN LO ESTABLECIDO POR EL MFP (9+10)	11	644,59	644,58	0,01
% Sobre el gasto en divisas (hasta un 10%)	12	0,00	0,00	0,00
Otros gastos de fuerza de trabajo	13	82,19	82,19	0,00
PRECIO PARA UNA HA	16	726,78	726,77	0,01
CONFECCIONADO Maidelín Salazar Campos Téc. "B" Gestión Económica	APROBADO CEF EMA Sub-Directora Económica			
Aprobado Consejo Dirección UEB AGRO FORESTAL Esmerido Rodríguez Mondelo Director UEB AGROFORESTAL	Aprobado Consejo Dirección EMA Moa Yorelis Vázquez Caboverde Director EMA Moa			