



República de Cuba

Ministerio de la Educación Superior

Instituto Superior Minero Metalúrgico de Moa

“Dr. Antonio Núñez Jiménez”

Facultad de Humanidades

Departamento de Ciencias Económicas

Trabajo de Diploma

En Opción al Título de Licenciado en Contabilidad y Finanzas

Título: Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

Autor: Lizet Delgado Volmey

Tutor: Lic. Floricelis González Cruzata

Curso 2012 - 2013



República de Cuba

Ministerio de la Educación Superior

Instituto Superior Minero Metalúrgico de Moa

“Dr. Antonio Núñez Jiménez”

Facultad de Humanidades

Departamento de Ciencias Económicas

Trabajo de Diploma

En Opción al Título de Licenciado en Contabilidad y Finanzas.

Título: Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI)

Autor: Lizet Delgado Volmey_____

Tutor: Lic. Floricelis González Cruzata_____

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).INDICE

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	1
Capítulo I: Elementos generales sobre Agricultura, Contabilidad y Costos de las Producciones Agrícolas	7
1.1 Antecedentes históricos de la contabilidad de costos.	7
1.2 Contabilidad Agrícola y su importancia	11
1.3 Problema económico fundamental.	13
1.4 Factores de la producción agrícola	13
1.5 Costos agrícolas	14
1.5.1 Clasificación de los costos	16
1.5.2 Elementos que componen el costo de un producto	20
1.5.3 Cálculo de los costos	22
1.6 Características de los flujos de producción agrícolas y determinación de los costos.....	28
Capítulo II Valoración de la producción en proceso. Procedimiento y modelos para medir los costos de los cultivos.....	30
2.1 Breve caracterización de la empresa	30
2.2 Características generales de la unidad agrícola de la ESUNI	33
2.3 Análisis de las producciones en procesos agrícolas	34
2.4 Registros contables en la agricultura. Objetivos	35
2.4.1 Características de los registros	36
2.4.2 Clasificación de los registros	38
2.5 Pasos para calcular y medir los costos agrícolas	39
CONCLUSIONES.....	63
RECOMENDACIONES.....	64
BIBLIOGRAFIA.....	65



A los economistas, contadores y otros especialistas vinculados a la actividad económica, le corresponde desempeñar un papel importante en la búsqueda de respuestas más acertadas, realistas y de principios a los retos actuales en el campo de la economía.

Fidel Castro Ruz

27 de Febrero de 1995

AGRADECIMIENTOS

A todos lo que de una forma u otra hicieron posible la realización de este trabajo, a mis padres e hijos por ser mi motor impulsor, a mi tutora, a profesores por su dedicación, y a la revolución que una vez más me da la oportunidad de ser mucho mejor.

A todos gracias.

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

RESUMEN

El presente trabajo se realizó en la Empresa de Servicios a la Unión del Níquel (ESUNI) ubicada en Calle 9na número 127, Rolo Monterrey, Moa, Holguín, perteneciente al Grupo Empresarial Cubaníquel del Ministerio de Energía y Minas (MINEM). Se desarrolló con el objetivo de diseñar un procedimiento para valorar las producciones en proceso y medir los costos de los cultivos agrícolas en la ESUNI.

En su primer capítulo el trabajo refleja los elementos fundamentales de la contabilidad agrícola, así como las características de sus flujos de producción y sus costos.

Este estudio permitió conocer algunos de los elementos necesarios para conformar procedimientos que ayuden a analizar los costos agrícolas así como hacer valoraciones de las producciones agrícolas en proceso, todo esto conformó el capítulo II.

Se utilizaron diferentes métodos y técnicas basados en elementos teóricos, históricos y de actualidad tales como el análisis-síntesis y la inducción-deducción. El método de modelación se aplicó para el diseño del procedimiento a seguir siendo este una valiosa herramienta didáctica y práctica en el cálculo y medición de los costos agrícolas.

De igual manera se utilizaron métodos empíricos como la observación, además de la revisión de bibliografías, documentos contables, y resoluciones que permitieron realizar las investigaciones de una forma más concisa.

Se demuestra que el diseño de dicho procedimiento es un eficaz instrumento para la toma de decisiones por lo que si se pone en práctica permitirá obtener los resultados que realmente espera alcanzar esta unidad agrícola a corto plazo y nuestra empresa en general.

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

ABSTRACT

The present investigative work was developed in the Service Company from the Union of Níquel (ESUNI) located in Calle 9na #127, Rolo Monterrey, Moa, Holguín, belonging to the Entrepreneurial Group Cubaníquel of the Ministry of Energy and Mining (MINEM). The investigation was intended to design a procedure to value the productions underway and to measure the costs of the agricultural crops in the ESUNI.

The first chapter provides the fundamental elements of the agricultural accounting, as well as the characteristics of its production flowsheets and costs.

This investigation also contributed to knowing some the elements required to create procedures that could be used to calculate the agricultural costs as well as to estimate the agricultural productions underway, all of which is available in chapter II.

Different investigative methods and techniques based on theoretical, historical and present elements were used, such as the analysis-synthesis and the induction-deduction approaches. The modeling method was practical for the design of the procedure to be implemented, which is a valuable didactic and practical tool for the calculation and measurement of agriculture related costs.

Empirical methods, such as the observation, were similarly used, in addition to reviewing bibliographies, accounting documentation, and resolutions that contributed to conducting more concise investigations.

It is evidenced that the design of this procedure is an effective instrument for decision making. Therefore, if it is put into practice it will be useful to obtain the results that this agricultural unit is actually expecting to achieve in the short term and our company.

INTRODUCCIÓN

Una herramienta básica de trabajo para dirigir las empresas lo constituye el costo unitario de la producción que las mismas desarrollan, ya que este representa el conocimiento de todos los gastos incurridos durante un período determinado en la obtención de la producción o función realizada.

La dirección de la empresa necesita conocer periódicamente un balance de los recursos invertidos en la producción y compararlos con el valor de la misma, como base para medir la eficiencia total o particular en esa gestión. Además, es necesario conocer en detalle cómo han participado conjuntamente los factores humanos, materiales, servicios, tecnologías y formas organizativas, aplicados a la obtención de la producción.

Por otra parte, las empresas al planificar sus costos determinan la magnitud de los gastos a incurrir en las producciones a realizar de una manera suficientemente fundamentada, lo cual permite, al comparar los gastos reales con esa planificación conocer las desviaciones y evaluarlas de forma tal que surjan las conclusiones concretas que lleven a definir las medidas que deben ser aplicadas para obtener una mayor eficiencia general en todo el proceso productivo.

Es necesario asegurar la confrontación periódica entre los gastos planificados y los reales obtenidos de la contabilidad y los costos. Esta comparación debe realizarse básicamente en lo referente a la composición y clasificación de los gastos, unidades de producción, objetivos de cálculos, los métodos de distribución, delimitación de los gastos por períodos, áreas de responsabilidad, productos, surtidos y otros conceptos.

En la actualidad los mecanismos establecidos para la realización del proceso de determinación de los costos son insuficientes, al no encontrarse alineadas con la meta de la organización.

Teniendo en cuenta todo lo analizado anteriormente se deriva el siguiente **problema científico**:

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

Necesidad de un procedimiento en la unidad Agrícola de la (ESUNI) para analizar sus costos y producciones en proceso, así como un modelaje que permita controlar todas las operaciones de manera organizada facilitando así la información para la toma de decisiones a los administrativos de la empresa”.

Objeto de Estudio

Contabilidad de los costos

Campo de acción

Los lineamientos para la elaboración de los sistemas de costos según la norma cubana de la contabilidad emitida por el MFP, específicamente en el sistema de costos.

Objetivo general

Proponer un procedimiento, utilizando las herramientas que brindan los lineamientos emitidos en materia de costos, para analizar las producciones en proceso que incluya además el modelaje de manera que contribuya a la determinación de los costos y mejora de la información

Hipótesis

Sí la empresa cuenta con un procedimiento para analizar las producciones en proceso y medir los costos agrícolas, así como con los modelos que permitan controlar todas las operaciones de manera organizada, entonces con llevará a mejorar la información para la toma de decisiones por parte de los directivos de la empresa.

En función de cumplir con los objetivos trazados se hace necesario desarrollar las siguientes **tareas específicas**:

- Análisis teórico y conceptual del objeto de estudio a partir de las bibliografías seleccionadas.
- Proponer un procedimiento, incluyendo los modelos necesarios, que permita un correcto análisis de los costos y las producciones en proceso.

Producciones terminadas que se registran

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

- Producciones terminadas para insumos de los comedores de la entidad.
- Producciones terminadas para el mercado agropecuario
- Producciones terminadas para ventas directas a los trabajadores.

Registro de las producciones agrícolas

- Los gastos se contabilizan de acuerdo a su incidencia directa o indirecta.
- Las contabilizaciones se realizan valorándose las producciones a costos predeterminados o precios fijos de registros.
- Se realizan ajustes al final de cada periodo entre el costo predeterminado o precio fijo y el costo real.
- Los procesos de registros abarcan tanto los procesos de producción como las salidas o entregas de producciones.

Pasos para el registro y cálculo de los costos

- 1-Se realizan las acumulaciones de gastos divididas en cuatro fases en el caso de los cultivos de ciclo corto. (Preparación de tierra, siembra, atenciones culturales y cosecha).
- 2-Se distribuyen los gastos indirectos a la producción (Mantto y Dirección agrícola)
- 3-Se da entrada al almacén del producto cosechado (Producción terminada).
- 4-Se transfieren las producciones terminadas a los comedores en el caso de los insumos.
- 5-Se reciben en los comedores y restaurantes las producciones terminadas
- 6- Para el caso de las ventas por cualquier concepto se fija el costo de ventas.
- 7- Se registran los ingresos recibidos por las ventas de las producciones terminadas
- 8- Al finalizar el mes se calcula el costo real según hoja de determinación del costo (Costo total / Producciones terminadas físicas)
- 9- Se compara el costo real entre el costo predeterminado o precio fijo de registro.
- 10- Se realiza ajuste entre el precio fijo o costo predeterminado y el costo real.

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

Análisis de la producción en proceso

Se hace un análisis de la producción en proceso debido a que no se lleva por ficha de costo como está estipulado sino por resumen de unidad agrícola. Ver anexos:

Anexo 9 (Producción en proceso por unidad).

Anexo 10 (Ficha de costo boniato (1Ca)).

En el desarrollo de la investigación se emplearon los siguientes Métodos Científicos:

Métodos.	Técnicas.
Teóricos – Históricos	Revisión bibliográfica general y discriminativa, posición crítica ante los hechos y evaluación de las tendencias, periodización, inducción - deducción y, análisis - síntesis.
Teóricos – Lógicos	
Hipotético – Deductivo	Análisis y síntesis, inducción – deducción.
Modelación	Abstracción.
Sistémico – Estructural – Funcional	Análisis y síntesis, inducción – deducción.
Dialéctico – Materialista	Causa-efecto, análisis y síntesis, abstracción, inducción – deducción.
Empíricos.	
Observación	Entrevistas, método de búsqueda y solución de

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

	problemas.
Medición - Comparación	Diseño, operacionalización e integración de indicadores, y aproximaciones sucesivas, búsqueda y solución de problemas.

Capítulo I: Elementos generales sobre Agricultura, Contabilidad y Costos de las Producciones Agrícolas

1.1 Antecedentes históricos de la contabilidad de costos.

La contabilidad tiene un campo de aplicación general a toda actividad de carácter económico ya sea privado o público, con intención administrativa o especulativa. Este sea especializado en dos ramas complementarias y muchas veces conjuntas, que son la contabilidad de costos, información que necesita la dirección para desarrollar bien la actividad empresarial y la contabilidad financiera, aquella que se expresa en un lenguaje cifrado entendible no solo por los usuarios internos, sino también por el mundo externo.

Constituye un elemento indispensable en cualquier sistema de dirección económica asegurar el papel del costo en la planificación económica del país y fundamentalmente en la correcta dirección de las empresas mediante mecanismos ágiles que permitan su cálculo con un grado de confiabilidad.

Por su importancia y gran aplicación nos concentraremos en el estudio de la contabilidad de costo la que tiene sus orígenes en tiempos muy remotos, pues se han encontrado documentos de 4500 años de antigüedad, por ejemplo en Mesopotamia se encontraron determinaciones de los costos de salarios, existencia de inventarios entre otros documentos contables.

Otro período clave para el desarrollo de la contabilidad de costos lo fue en el año 1939 cuando se publicó la primera versión del libro “Contabilidad Industrial “de Schneider y también apareció el artículo de Hay y Hitch titulado teoría de los precios y regímenes de comercio en el que se verá el principio de costo total estos dos aportes constituyen el antecedente más directo de la actual contabilidad de los costos.

Al término de la segunda guerra mundial aparecen conglomerados empresariales en la búsqueda de la obtención máxima de las economías de escala de producción industrial a

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

los que se le denominó Empresas Multinacionales, con este surgimiento se creó la necesidad de nuevos modelos debido al surgimiento de importantes mercados internos que necesitan encontrar métodos de cálculo de precios, por lo que se establecen varios modelos de precios de transferencia basado en los distintos sistema de costo.

La contabilidad de los costos es un sistema de información racional y conciso para calcular los costos por diversos procedimientos, relacionados con las producciones terminadas y ventas en cada período a fin de analizar los resultados obtenidos y generar información para la continuada toma de decisiones y acción gerencial. Es por esto que para continuar nuestra investigación definimos algunos conceptos utilizados en la misma.

En muchas otras civilizaciones se hallaron también constancia de la existencia del costo como fue en la Edad Media donde tenían la organización gremial como base socioeconómica de la producción, los que se especializaban en una industria o comercio y llevaban una contabilidad para cada proceso de fabricación, acumulando los costos de materiales y mano de obra, ya fueran de los gremios o de trabajadores contratados a domicilio. Luego con la invención de la imprenta por Gutemberg esta técnica fue mejorada perfeccionando los registros y libros de contabilidad, sirviendo igualmente para instaurar los primeros sistemas de costeo por ordenes de fabricación.

No obstante, a estos antecedentes el verdadero desarrollo y perfeccionamiento de estos sistemas se puede asociar a la historia del desarrollo de la revolución industrial, cuyo éxito dependió tanto de las invenciones mecánicas como la ampliación de la capacidad de producción proveniente de la ampliación en gran escala del principio de especialización del trabajo, la que dio lugar a una reducción espectacular del costo unitario de los productos, aunque en esta época no se puede hablar de una auténtica contabilidad de costos, pues inicialmente los costos de materia prima y mano de obra directa constituían la mayor parte del costo total del producto, por lo que se aplicaban los modelos inorgánicos históricos, sin necesidad de abordar la problemática de la distribución de los costos indirectos.

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

Debido a la continua innovación tecnológica y al avance de las ciencias empresariales, se acentúan los factores desencadenantes del crecimiento empresarial la que exigía mucho más información. Ante esta nueva problemática aparecieron los sistemas orgánicos o por procesos de costos que agregan y homogenizan los consumos indirectos necesarios en las cuentas.

Antecedentes históricos de la contabilidad de costo en Cuba.

El desarrollo de la Contabilidad de Costo y su amplia difusión por el mundo, permitieron que esta disciplina llegara hasta Cuba y fuera utilizada en la misma medida en que los productos y comerciantes se abrían pasos en sus negocios.

Después de destruir el Estado Burgués y sus órganos, en el país se inició en 1959 la formación de nuevos órganos de dirección estatal y económica.

Durante los primeros años de la Revolución, se utilizaron algunas instituciones económicas viejas en interés del nuevo Sistema Social.

Entre los años 1959 y 1960 se crearon organismos económicos entre los que se encontraban:

- Instituto Nacional de Reforma Agraria (INRA).
- Fondo de desarrollo de la Minería.
- Instituto Cubano del petróleo.
- Órgano Central de Planificación (JUCEPLAN).
- Banco de Comercio Exterior.

En el año 1967 se implanta el “Sistema de Dirección de la Economía” y en su aplicación gradual se avanzó incuestionablemente:

- Se logra que los planes económicos cumplieran su papel como elemento rector de la economía.
- Se incorporaron a los planes las categorías de Costo, Ganancia y Rentabilidad.

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

- Fue creado el Comité Estatal de Finanzas, mediante el cual quedo establecido el Sistema Nacional de Contabilidad y se elaboraron los Reglamentos para la Planificación, Cálculo y Registro del Costo.

A partir de 1970 se comenzó un proceso ininterrumpido de ascenso en todos los frentes de la actividad económica, sobresaliendo, la recuperación de los Controles Económicos y la Contabilidad de Costo.

Independientemente de los resultados alcanzados, en el informe Central del Primer Congreso del PCC efectuado en el año 1975, se plantea dar un impulso adecuado al “Sistema de Dirección de la Economía”.

En tal sentido en 1978 se comenzó a aplicar un nuevo “Sistema de Dirección y Planificación de la Economía (SDPE)” con el objetivo de asegurar, entre otras cosas: La máxima eficiencia económica mediante el aprovechamiento racional de los recursos productivos y de producir al máximo con el mínimo de gastos.

Entre las principales transformaciones planteadas para el Sistema se destacaron:

- El establecimiento de un Sistema de Contabilidad perfeccionado que permitiera aplicar adecuados métodos de registro y control financiero.
- La implantación de un Sistema Presupuestario.
- La aplicación de un adecuado sistema de precio.
- La aplicación de una metodología para la planificación.
- Elaboración de normas de inventarios, de consumo material y de gastos de trabajo.

Con el proceso de “Rectificación de Errores y Tendencias Negativas” desarrollado en Cuba a raíz de los pronunciamientos del Tercer Congreso del PCC, referidos al costo de producción, se hizo la siguiente valoración: Los Reglamentos del Costo están más dirigidos a garantizar los requerimientos de la Economía Global que ha satisfacer las necesidades de las Empresas.

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

- El costo juega un papel pasivo y no contribuye a movilizar los recursos productivos existentes.
- No se aplica el Presupuesto de Gastos por Áreas de Responsabilidad.

En el año 1988 en sustitución de los Reglamentos del Costo, se pusieron en vigor los “Lineamientos Generales para la Planificación y Determinación del Costo de Producción”.

Acorde a sus especificidades, los organismos ramales llevaron a cabo la adecuación de los mismos, elaborando los “Lineamientos Generales para la Planificación y Determinación del Costo de Producción”, convirtiéndolos en un documento con carácter rector que sirve como instrumento normativo y de base para la elaboración de los Sistemas de Costos por parte de las Empresas.

El tema del costo de producción ha sido tratado en las “Resoluciones Económicas” de todos los Congresos del PCC. Por su importancia hoy es uno de los sistemas que integran el proceso de “Perfeccionamiento Empresarial” que se efectúa en todo el país.

1.2 Contabilidad Agrícola y su importancia

La contabilidad agrícola es el punto de partida para obtener la información confiable sobre el entorno que involucra al proceso de la producción, estableciendo adecuados controles y reuniendo una adecuada información que sirva para la toma de decisiones. Todo sector agropecuario debe hacer uso de la contabilidad, cualquiera que sea la importancia de su explotación, ya que así obtendría una mayor comprensión del resultado económico y a la vez tiene un mejor conocimiento para determinar si debe seguir en su cultivo actual, diversificarlo o combinarlo.

La contabilidad agrícola se aplica también a otros fines tales como obtener información necesaria y correcta para ayudar al técnico agrícola a planificar el mejoramiento de la infraestructura de su finca, con lo que éste tendrá mayor conocimiento sobre la gestión empresarial y la rentabilidad del negocio, de acuerdo a los beneficios obtenidos en la

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

explotación. Así mismo, obtiene la información necesaria para hacer comparaciones entre períodos y determinar si ha habido errores que en el futuro pueden ser corregidos de acuerdo a las experiencias vividas, brindar la información necesaria para reunir los requisitos solicitados por los entes financieros para el trámite de créditos.

El obtener conocimientos acerca de la Contabilidad y los costos agrícolas permite determinar si con los recursos generales invertidos se ha producido todo lo necesario, con la calidad requerida, la mejor técnica y la más racional utilización de dichos recursos.

La planificación y el control de los gastos incurridos en la producción, así como, la determinación de los costos absolutos y unitarios de los productos han de traer como resultado el incremento incesante de la producción y la productividad, a la elevación del nivel técnico y organizativo, a la utilización racional de los recursos materiales, laborales y financieros y al ascenso por esta base de la rentabilidad de las producciones.

Para que las empresas puedan obtener las informaciones de costos requeridas a los efectos antes señalados primeramente debe fijarse toda una serie de conceptos teóricos que sean fuentes de interpretación o guía del sistema de costo y que es necesario implantar para controlar los mismos y que este sistema este armonizado con la planificación.

Un elemento que representa la determinación del costo planificado unitario de un producto es la ficha de costo, si se ejecuta aplicando la tecnología en base a la cual fue calculada, se mantendrán inalterables y son metas mientras se mantengan las bases sobre las que fueron elaboradas.

En la agricultura es necesario elaborar tantas fichas de costos como tecnologías de cultivo se apliquen y los costos reales se comparan con la ficha que corresponda a la tecnología ejecutada al cultivar.

La actividad agrícola sigue siendo una de las más importantes de la economía nacional, por la contribución al producto interno bruto y como principal fuente de trabajo.

Dificultades de la producción agrícola

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

La aplicación de los principios de contabilidad a las actividades agrícolas plantea dificultades específicas a este tipo de actividad económica:

La actividad agropecuaria depende de ciertos factores difícilmente controlados por el hombre, entre ellos los climáticos.

La valoración del costo de producción de los cultivos en tierra o en proceso depende de la etapa de desarrollo del cultivo.

1.3 Problema económico fundamental.

La Administración en una empresa agropecuaria busca respuestas a las siguientes problemáticas:

¿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 se va a producir y a que costos.

El Administrador obtiene esta información a través del sistema de contabilidad agropecuaria, la que 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.

1.4 Factores de la producción agrícola

La actividad agrícola cuenta con cuatro factores fundamentales para la producción

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

- A- Tierra
- B- Trabajo
- C- Capital
- D- Empresa

A-Tierra

Trozo de globo terráqueo que tiene un valor determinado; es el factor fundamental de la actividad agropecuaria, ya que sobre ella descansan todos los demás factores de la producción, animales, materiales y minerales.

B-Trabajo

- Mano de obra
- Trabajo del animal
- Labor mecanizada
- Labor de investigación y técnicas

C-Capital

Lo constituyen los recursos económicos y financieros con que cuenta la empresa para llevar a cabo el proceso de producción. Ej. Dinero, propiedades, maquinaria, etc.

D-Empresario agrícola

Es el ente que pone sus recursos financieros, de infraestructura y técnicos para producir la tierra, con una nueva visión de la actividad agrícola, en busca de lograr mejores resultados.

1.5 Costos agrícolas

Toda empresa agrícola necesita el recurso financiero para adquirir los insumos y medios de producción, tales como semillas, herbicidas, fertilizantes, insecticidas, animales y el

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

alimento de éstos, maquinaria y equipo, instalaciones y construcciones, mano de obra contratada, etc.

Los costos de las empresas agropecuarias se pueden agrupar de acuerdo a su naturaleza en:

A) Relaciones con la tierra

Costo por agotamiento o arrendamiento (cuando no se es dueño); la carga financiera; el costo de oportunidad, cuando se ha invertido capital propio.

B) Por remuneraciones al trabajo

Jornales de obreros permanentes o temporales, valor de la mano de obra brindada por estos.

C) Medios de producción duraderos

Maquinaria y equipo de trabajo

Instalaciones y construcciones

D) Medios de producción consumidos

Semillas, herbicidas, fertilizantes, insecticidas y fungicidas.

E) Servicios contratados externamente

Molida y mezcla de granos

Transporte de granos

Servicios mecanizados

D) Gastos de operación

Electricidad y comunicaciones (teléfono, radio, localizador).

Combustible y lubricantes

Materiales (reacondicionamiento de caminos)

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

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

1.5.1 Clasificación de los costos

Los Costos se pueden clasificar de diversas formas. Con el objetivo de lograr una adecuada organización de la producción, un registro, análisis y cálculo del costo, es necesario la agrupación de los gastos en diferentes grupos teniendo en cuenta determinadas características.

✓ De acuerdo al momento de su cálculo.

Históricos o reales: son informaciones reales del costo y para utilizarlos hay que esperar que concluya el período contable.

Predeterminados: la predeterminación del costo puede tener un carácter estimado cuando no tiene una base científica o estándar cuando se basa en normas científicas.

✓ Según las características del proceso.

Costo por producto o grupo de productos o costo por órdenes específicas: se utiliza cuando se elabora un producto o grupo de productos con características concretas, la ejecución del trabajo responde a un producto, lote de productos, proyectos o servicios diferentes.

Costo por proceso: es un flujo continuo y homogéneo de productos. Debido a esta característica se relacionará la producción obtenida en un período determinado con los costos incurridos en ese período. El éxito del cálculo de los costos en esta agrupación viene dado por la adecuada relación entre la producción obtenida y los costos incurridos.

✓ Según el control de los mismos

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

Costos controlables: son aquellos costos cuyo monto es responsabilidad de un dirigente determinado.

Costos no controlables: son aquellos costos cuya magnitud no es responsabilidad de un dirigente.

✓ Según su comportamiento con respecto al volumen de actividad.

Fijos: son aquellos que en un rango determinado de producción permanecen constantes.

Variables: son aquellos que en un rango determinado varían proporcionalmente a las fluctuaciones en el volumen de producción.

SemivARIABLES: son los costos que tienen un comportamiento mixto, es decir, se comportan en parte como costo fijo y en parte como variable.

✓ Con relación a los elementos que forman el costo.

Costos primario o directo: es el costo formado por el material, otros suministros y el costo de la mano de obra directa necesaria para fabricar un producto.

Costos de producción o industrial: incluye el costo de los materiales, mano de obra y otros costos de fabricación indirectos, siendo utilizado normalmente como criterio de valoración de existencias.

Costos de distribución: son los costos relativos a la comercialización y entrega de los productos a la clientela; se consideran que son consumidos en el período que se realizan.

Costos de administración y generales: son los costos asignados para administración, dirección y financiación de los procesos de producción y venta.

Costos de empresa o costos totales: son los costos completos del período que se obtienen por agregación de los costos de producción, distribución, de administración y generales.

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

- ✓ Con relación al momento de cálculo.

Costos real: retrospectivo, histórico o efectivo: calculado a partir de los consumos reales en el proceso productivo durante un período de tiempo.

Costos estándar: calculado a partir de los consumos predeterminados, a un precio estándar prefijado para un período futuro. También pueden ser considerados como un costo o norma.

- ✓ Con relación a su posible asignación mediata o inmediata.

Costos directos: referidos a medios o factores consumidos en el proceso productivo por un producto, o por un centro o sección de costos, sobre los que se puede calcular prácticamente su medida técnica y económica.

Costos indirectos: son los que incluye el consumo de factores o medios de producción que, por afectar a un proceso en su conjunto, no se pueden calcular directamente, sino por distribución.

- ✓ Referidos al costos unitario fijo.

Se obtiene de dividir los costos por el número de unidades producidas, obtendremos un costo unitario decreciente con el volumen de producción. Entre ellos cabe destacar:

Costos de inactividad o estado parado: está representado por aquellos costos fijos que permanecen incluso en el supuesto de paralización temporal.

Costos de preparación de la producción: lo representan aquellos costos fijos, consecuencia de poner el proceso productivo en condiciones de realizar su actividad.

Costos de marcha en vacío: lo forman los dos costos anteriores.

Costos variables: se consideran aquellos que varían en función del volumen de producción o venta.

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

✓ Con relación a la toma de decisiones.

Costo marginal: es el costo efectivo de la última unidad producida o el costo adicional requerido para aumentar la producción en una unidad.

Costo incremental: es el aumento del costo total producido como resultado de incrementar la actividad productiva en un determinado nivel.

Costo diferencial: es el menor costo por unidad para un aumento determinado del volumen de producción. Este concepto deriva directamente del concepto de costos marginal, al considerarlo un caso particular del aumento del volumen de producción.

Costos relevantes e irrelevantes: los costos relevantes son los que tienen una importancia y oportunidad especial para cada toma concreta de decisiones; es decir son costos modificables a través de la elección de una determinada posibilidad de actuación. Los costos irrelevantes no presentan relevancia en la toma de decisiones.

Costos de oportunidad o implícitos: son aquellos costos que se miden por el valor de la renta que se podría obtener si el recurso económico fuera utilizado en su mejor alternativa.

✓ Con relación al proceso productivo.

Costos específicos o individuales: son los asignados en procesos simples que obtienen productos homogéneos.

Costos comunes: son los costos que se asignan cuando un recurso productivo es utilizado en la producción de varios productos.

Costos conjuntos: son una clase especial de costos comunes que surgen cuando el consumo de un mismo factor da lugar a la producción de una proporción fija inexorable de dos o más productos principales.

✓ Con relación a las diversas funciones y actividades de la empresa.

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

Costos de las secciones principales esenciales: compras, producción.

Costos de las secciones discrecionales: diseño, publicidad.

Costos por actividades: es el consumo de recursos necesarios para realizar actividades que componen la cadena de valor de la empresa.

Cost Pools: están compuestos por la agrupación de consumo de recursos o actividades que, a través de los cost drivers, trasladan los costos de las actividades sobre los productos o servicios obtenidos.

✓ Con respecto al cálculo del resultado.

Costos de los productos: son los costos necesarios para realizar la producción que se considera quedan incorporados de forma intrínseca al valor de los bienes obtenidos susceptibles de ser almacenados, sirviendo, en consecuencia, de criterio de valoración de existencias.

Costos del período: son los costos de distribución y venta, y los denominados costos de estructura (dirección, administración y financiación), que deben ser siempre reintegrados o cargados en el período que se produzcan, independientemente del nivel de producción y venta que se alcance.

1.5.2 Elementos que componen el costo de un producto

Los elementos de costo de un producto o sus componentes son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, esta clasificación suministra la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto.

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).



Figura 1.1 Elementos del costo de un producto. Fuente: Polimeni, 1992

Materiales: son los principales recursos que se usan en la producción; estos se transforman en bienes terminados con la ayuda de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

Materiales directos: son todos aquellos que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración de un producto.

Materiales indirectos: son los que están involucrados en la elaboración de un producto, pero tienen una relevancia relativa frente a los directos.

Mano de obra: es el esfuerzo físico o mental empleados para la elaboración de un producto.

Mano de obra directa: es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que tiene gran costo en la elaboración.

Mano de obra indirecta: es aquella que no tiene un costo significativo en el momento de la producción del producto.

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

1.5.3 Cálculo de los costos

La metodología para el cálculo de los costos de producción en las empresas agrícolas depende de la clase de producto de que se trate.

Para efectos de ese cálculo, se pueden agrupar las diferentes actividades agrícolas en dos grupos:

1. Cultivos anuales
2. Cultivos permanentes

Cultivos anuales

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

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

Semillas

1. Fertilizantes
2. Insecticidas
3. Mano de obra (asalariada)
4. Dirección Técnica
5. Intereses (en el caso de capital ajeno)

Los costos imputados no representan desembolsos en efectivo.

Cultivos permanentes

Son cultivos que no agotan su vida productiva en el primer año de cosecha, sino que duran por varios años.

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

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

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

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

Son todos aquellos cultivos arbóreos cuyo ciclo vegetativo puede dividirse en cuatro fases.

1. Establecimiento
2. Incremento
3. Madurez
4. Decremento

Cálculo de los costos relacionados con los cultivos permanentes:

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 de esta fase, se obtienen las primeras producciones, pero el valor de ellas no alcanza a cubrir los costos anuales de producción y normalmente los ingresos percibidos por esa producción se descuentan de los costos para establecer el costo neto de cada uno de los años.

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

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.

Se calculan por separado y posteriormente deben ser distribuidos entre todo el período de producción de la plantación, sumándoselos a los costos de explotación anual.

Estos costos se pueden agrupar en:

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.

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, 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 no produce dos veces en la misma rama y por lo 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 franca declinación. La duración de la fase de madurez varía entre los diez y veinte años.

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

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 el año en que los costos de producción superan a los ingresos.

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

Costos de la fase de establecimiento

Estos costos se clasifican por separado, ya que después deben ser distribuidos entre todo el período de producción de la plantación, sumados a los costos de explotación anual. Dichos costos se pueden agrupar en semillas o plantas, insumos, mano de obra, administración y dirección técnica, depreciaciones, otros gastos, alquileres, seguros, mantenimiento de activo, electricidad, combustible y lubricantes, intereses y transporte interno.

Insumos

Se refieren a los gastos de insecticidas, fertilizantes, fungicidas que se aplican a los cultivos. El costo se le carga a la explotación.

Mano de Obra

Incluye los trabajos en la preparación del terreno, siembra, recolección y corta de cosechas.

Administración y Dirección Técnica

Los cálculos se hacen basándose en estimaciones de cifras absolutas y de acuerdo con la experiencia o sobre el costo total.

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

Depreciaciones

El cálculo se hace con base en la vida útil estimada de cada activo.

Otros gastos

En este rubro se agrupan aquellos gastos cuyo valor es tan reducido que no vale la pena detallarlo, como por ejemplo, compra de ciertos utensilios o materiales para la cosecha como sacos redes, cestas, canastas, bolsas, etc.

Alquileres

Si la empresa no es propietaria de la maquinaria u otros medios de tracción, debe cargar a este rubro las sumas anuales que pagará por su arrendamiento.

Seguros

Este rubro se refiere a las primas anuales por concepto de seguro sobre algunos activos como maquinaria agrícola, instalaciones, etc. y estos activos son utilizados en diferentes cultivos, deberá estimarse la parte proporcional que se cargaría a cada uno de acuerdo que se le indique al bien o al uso que deben tener.

Mantenimiento de activos

En este rubro se incluyen aquellos gastos por reparación y mantenimiento de instalaciones, estructuras, maquinaria, equipo etc. para mantenerlos en buenas condiciones de uso. Normalmente estos costos se calculan a base de un porcentaje sobre su valor inicial, o de acuerdo a la experiencia que se tenga de ellos.

Electricidad, combustibles y lubricantes

Los gastos por esos conceptos deberán ser cargados al precio que le resulte puesto a la finca. En lo referente a combustibles y lubricantes, se cargará lo utilizado del ejercicio que se trate.

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

Intereses

Los únicos intereses que deben ser considerados en los costos de producción son los que se pagan sobre créditos obtenidos para financiar el proyecto. Al capital aportado por el agricultor no se le deberá pagar intereses para ser incluidos en los costos, pues estos formarían parte de la rentabilidad de su inversión si se incluyeran estos intereses dentro de los costos.

Transporte interno

Los gastos relativos al acarreo dentro de la plantación, deberán agruparse en este rubro ya sea que se utilicen medios propios o alquilados. En el caso de este acarreo sea hecho por personas sin utilizar ningún vehículo de tracción mecánica o animal, esta labor deberá ser detallada en el rubro de la mano de obra.

Costos de las fases de incremento, madurez y decremento

A los costos de estas tres fases se les llaman comúnmente costos de explotación y pueden calcularse en un solo cuadro ya que incluyen los mismos rubros excepto la fase de incremento que debe detallarse año por año, ya que cambian todos los años con o sin los costos variables (mano de obra) combustibles y lubricantes, electricidad, intereses, etc.

En el caso de los cultivos permanentes todos los costos en los que se incurren en la fase de establecimiento se consideran como partes integrantes de las inversiones iniciales debido a que esta fase es en que se forma la estructura productiva de esta plantación. Consecuentemente, estos costos deben ser distribuidos en todos los años de las fases de producción.

Para calcular la cuota anual de recargo por las inversiones iniciales, se debe proceder de la siguiente manera: se acumulan todos los costos de la fase establecimiento menos la producción obtenida en esos años, y se dividen entre el número de años de la producción.

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

1.6 Características de los flujos de producción agrícolas y determinación de los costos

El proceso productivo de los cultivos agrícolas se divide fundamentalmente en cuatro fases que son:

1. Preparación de la tierra
2. Siembra
3. Atenciones culturales
4. Cosecha

La primera fase abarca todo el trabajo de preparación de los terrenos hasta que los mismos quedan listos para ser sembrados, la segunda fase consiste en la obtención y preparación de las semillas y posturas y finalmente la siembra de las mismas, la tercera fase comprende las labores de desyerbamiento, aporque, riego, fertilización y otras atenciones necesarias en todo el proceso de desarrollo de las plantaciones, finalmente la cuarta fase que abarca todo el proceso de recolectar y entregar los productos obtenidos de las plantas ya sea por la madurez dar sus frutos o porque las mismas hayan llegado al grado de desarrollo requerido para que puedan utilizarse como productos terminados. En principio en el sistema no se obtendrán costos por fases, sino por productos en el conjunto de todas sus fases.

Los cultivos agrícolas según se señala anteriormente se clasifican en anuales o temporales y permanentes.

Los primeros tienen un proceso productivo enmarcado en un período de tiempo no mayor de un año por lo tanto, el costo de su producción comprende los gastos incurridos en las cuatro fases explicadas anteriormente. En cuanto a la segunda clasificación las fases de preparación de tierra, siembra y parte de la tercera hasta que la planta fructifica se consideran gastos de fomentos de plantaciones o creación de fondos básicos, pasando el valor creado según precio planificado a formar las plantaciones agrícolas permanentes dentro de los medios básicos.

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

Todos los gastos siguientes correspondientes a las atenciones culturales, amortización de las plantaciones y las cosechas, forman el costo de la producción obtenida de los cultivos permanentes.

El sistema de costo de las producciones agrícolas contempla plenamente las características expuestas.

El costo se obtiene por cada producto individualmente, utilizándose a esos efectos una hoja de determinación del costo, donde los gastos se analizan siguiendo las partidas que lo componen. Estos datos se obtienen del submayor de producciones en proceso y del registro de producciones y su destino. Una vez que en la primera parte de la hoja se obtiene el costo real unitario se valora al costo toda la producción según su destino, así como el inventario final en proceso. Este costo es acumulado hasta el último mes del período que abarca.

Al determinar el costo de las producciones de plantaciones agrícolas hay que tomar en consideración el inventario en proceso de cada producto, el cual varía si estos están en período de recolección o no han llegado al mismo, según se expone a continuación.

En los cultivos temporales se considera como inventario en proceso el importe acumulado de los gastos incurridos a partir del comienzo de la preparación de la tierra hasta el inicio de la cosecha. Una vez comenzada esta se considera como producción en proceso el estimado de producción en el campo pendiente de recolectar, sobre el cual se determina a cuanta producción terminada es equivalente, la que multiplicada por el costo real determinado por lo cosechado da como resultado el importe del inventario en proceso.

En las plantaciones permanentes se considera como inventario en proceso el importe de los gastos acumulados a partir del momento en que las mismas son consideradas como “plantaciones agrícolas permanentes”, por haber terminado su proceso de inversiones y entrar en el ciclo productivo o de explotación hasta el inicio de la primera cosecha o recolección. Una vez iniciada esta cosecha el inventario en proceso está constituido por el estimado pendiente de recolectar y su equivalencia ha terminado valorado al costo real de lo cosechado.

Capítulo II Valoración de la producción en proceso.

Procedimiento y modelos para medir los costos de los cultivos

2.1 Breve caracterización de la empresa

Objeto social de la empresa

La Empresa se crea en Agosto de 1993, con el objetivo de brindar los Servicios fundamentales a todas las Empresas del Grupo Empresarial CUBANIQUEL, así como a sus trabajadores y familias, tanto en sus necesidades laborales, como en sus casas y en la recreación. Estos servicios se han extendido a otras entidades del ministerio, que radican en los territorios de Moa y Nicaro.

Por la Resolución número 142, del 6 de Febrero del 2002, del Ministerio de Economía y Planificación se aprueba el siguiente Objeto Empresarial:

- Prestar servicios de alimentación a los trabajadores en pesos cubanos, a las entidades del Grupo Empresarial del Níquel, Cubaníquel y a otras entidades en pesos cubanos y convertibles.
- Brindar servicios de alojamiento no turístico y gastronómicos asociados al trabajador, en pesos cubanos y a las entidades en pesos cubanos y pesos convertibles.
- Ofrecer servicios de transporte a las entidades del Grupo Empresarial del Níquel Cuba níquel y al sistema del Ministro de la industria Básica en pesos cubanos y pesos convertibles y a trabajadores a la población y a otras entidades en pesos cubanos.
- Producir y comercializar de forma mayorista al sistema del Ministerio de la Industria Básica excedentes de viandas, Vegetales, frutas y carnes excepto vacuno procedentes del autoconsumo y de forma minorista a los trabajadores del Grupo Empresarial del Níquel, Cuba níquel en pesos cubanos.
- Brindar servicios de alquiler de locales a los trabajadores y a las entidades en pesos cubanos.
- Ofrecer servicios de alimentación, gastronómicos y de recreación asociados al alquiler de locales a los trabajadores en pesos cubanos y a las entidades del Grupo

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

Empresarial del Níquel, Cuba níquel y al sistema del Ministerio de la Industria Básica en pesos cubanos y pesos convertibles.

- Brindar servicios de alquiler de oficinas a entidades del Grupo Empresarial del Níquel, Cuba níquel en pesos cubanos y pesos convertibles.
- Ofrecer servicios de lavandería a las entidades del Grupo Empresarial del Níquel, Cuba níquel y al sistema del Ministerio de la Industria Básica en pesos cubanos y pesos convertibles. Producir y comercializar de forma mayorista colchones, almohadas, almohadones, cojines y tapicería en general, a las entidades del Grupo Empresarial del Níquel, Cuba níquel en pesos cubanos y pesos convertibles y a los trabajadores en pesos cubanos y el componente en pesos convertibles a las entidades del Grupo Empresarial del Níquel.
- Producir y comercializar de forma mayoristas productos y artículos derivados de la madera a las entidades del sistema del Ministerio de la Industria Básica en pesos cubanos y pesos convertibles.
- Brindar servicios de reparación y mantenimiento a productos y artículos derivados de la madera a las entidades del sistema del Ministerio de la Industria Básica en pesos cubanos y pesos convertibles.
- Brindar servicios de imprenta para la confección de modelos, documentos, folletos y libros técnicos a las entidades del Grupo Empresarial del Níquel, Cubaníquel y al sistema del Ministerio de la Industria Básica en pesos cubanos y pesos convertibles y a otras entidades en pesos cubanos.
- Ofrecer servicios de Limpieza de locales, jardinería, recogida de desechos y cultura industrial a las entidades del Grupo Empresarial del Níquel, Cubaníquel y al sistema del Ministerio de la Industria Básica en pesos cubanos y pesos convertibles.
- Ofrecer servicio de Fumigación y control de plagas a las entidades del Grupo Empresarial del Níquel y al sistema del Ministerio de la Industria Básica en pesos cubanos y pesos Convertibles.
- Ofrecer servicios de reparación y mantenimiento automotor a entidades del sistema del Ministerio de la Industria Básica, en pesos cubanos y pesos convertibles y a otras entidades en pesos cubanos.

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

- Prestar servicio de consultoría y asesoría en actividades de atención al hombre en pesos cubanos.
- Prestar servicios de transportación de cargas refrigeradas por vía automotor en pesos cubanos y pesos convertibles.
- Brindar servicios de alquiler de almacenes en pesos cubanos.
- Comercializar de forma mayoristas productos alimenticios sin elaborar y de higiene a la Empresa Puerto Moa para los tripulantes en pesos cubanos y convertibles.
- Comercializar de forma minorista a los agentes de seguridad y protección, según per cápita establecidos para la alimentación en comedores obreros en pesos cubanos, la cuota correspondiente al período que laboran en puntos de difícil acceso o se encuentren distantes de los comedores obreros y a la Empresa de Seguridad y protección del Níquel el componente en pesos convertibles.
- Brindar servicios de ponchera a las entidades del Grupo Empresarial del Níquel, Cubaníquel en pesos cubanos y pesos convertibles y a los trabajadores y a otras entidades en pesos cubanos.
- Brindar servicios de ponchera a las entidades del Grupo Empresarial del Níquel, Cubaníquel en pesos cubanos y pesos convertibles y a los trabajadores y a otras entidades en pesos cubanos.
- Brindar servicios de reparación y mantenimiento constructivos de obras menores así como de refrigeración y climatización a las entidades del Grupo Empresarial del Níquel, Cubaníquel en pesos cubanos y pesos convertibles.
- Comercializar de forma mayorista chatarra a las entidades de la Unión de Empresas de
- Comercializar de forma mayorista productos ociosos y de lento movimiento en pesos cubanos.
- Brindar servicios de transportación de cargas en pesos cubanos.
- Ofrecer servicios de tramitación de las viviendas vinculadas y los medios básicos a las entidades del Grupo Empresarial del Níquel, Cubaníquel en pesos cubanos y pesos convertibles al costo.
- Brindar servicios de reparación y mantenimiento constructivo menores y de enseres menores a sus trabajadores en pesos cubanos.

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

2.2 Características generales de la unidad agrícola de la ESUNI

Como bien refleja el objeto empresarial aprobado por el ministerio, la unidad agrícola perteneciente a la UEB Agropecuaria está destinada a la producción de viandas y vegetales para ayudar a la empresa en la disminución de las compras de estos productos a suministradores.

La UEB está formada estructuralmente por 3 unidades dedicadas a la producción de cultivos tales como plátano burro, boniato, calabaza, yuca.

Para lograr estas producciones la unidad cuenta con 159 trabajadores, y sus fincas están ubicadas en las zonas de Cananova, San Pedro y El Cerro respectivamente, las tierras que se tenían en usufructo en la antigua finca No.2 de la empresa fueron entregadas a la empresa Pecuaria de Frank País. Al dejar de contar con esta, sólo quedó allí el comedor y una pequeña área para los viveros de la empresa de reforestación minera.

Se dispone de 23.27 caballerías (Ca) de tierra, de las que son cultivables unas 15.73 Ca y están sembradas en este momento 6.71 Ca de los siguientes cultivos:

4.20 Ca Plátano Burro

1.86 Ca Boniato

0.45 Ca Calabaza

0.20 Ca Yuca

Una unidad de producción de vegetales dedicada a la producción de tomate, pepino, pimiento, berenjena y remolacha.

Para lograr estas producciones, la UEB cuenta en la actualidad con 10 casas de cultivos protegidos y un zeopónico en fase de reconstrucción para sumarlo a estas producciones de forma estable; sus instalaciones están ubicadas en Yaguaneque y Cupey.

Incluido en el total de los 159 trabajadores están los que forman parte de la brigada de maquinaria (15), brigada de mantenimiento y construcciones (7)

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

2.3 Análisis de las producciones en procesos agrícolas

Las producciones del autoabastecimiento serán analizadas según Resolución No.1/99 del Ministerio de Finanzas y Precios que trata sobre la organización de las áreas de autoabastecimiento.

Esta resolución se tomó como base partiendo de la posibilidad de su aplicación a gran escala considerando un aparte en que la unidad agropecuaria no es independiente sino una unidad presupuestada por lo que se debe lograr que la unidad transfiera todos sus gastos en gran medida a las unidades de servicios que son las que la subsidian, así como a la cuenta exceso de costo en actividades de autoconsumo.

Los ingresos por las ventas de los productos del autoabastecimiento independientemente de sus destinos se registraran en la contabilidad de la entidad como “Ventas de autoconsumo”, las cuales serán analizadas a los efectos de:

- Favorecer la relación ingresos-gastos del comedor, lo que permitiría reducir los precios de las raciones que se ofrecen en los mismos, observando que a los efectos contables se mantengan separados en cuentas los ingresos y los gastos en las actividades.
- Reflejar el saldo positivo como resultado final de la UEB una vez alcanzado el objetivo anterior.

Las áreas de autoabastecimiento tienen como objetivo abastecer los comedores obreros pertenecientes a las unidades de servicios de gastronomía y por ende a las empresas de la Unión del Níquel a la cual la empresa pertenece según objeto social pudiendo, siempre que garanticen sus compromisos con estas unidades de servicio de la empresa, abastecer además a los trabajadores pertenecientes a la unidad productora así como a otras entidades y dependencias, pertenezcan o no al propio organismo.

La salida de productos del autoconsumo según destinos es valorada de la siguiente manera:

- 1- Insumo de comedores de la entidad.

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

Las producciones procedentes del autoconsumo al ser transferidas a los almacenes de las unidades de servicios serán valoradas a precios de acopio y no al costo real de la producción de las mismas con el objetivo de no transferir por esta vía su resultado productivo, ya sea positivo o negativo, al área del comedor y consecuentemente a los trabajadores de las empresas de la Unión del Níquel.

2- En el Mercado Agropecuario.

Serán realizadas en un segundo orden en el mercado agropecuario, buscando la rentabilidad de la actividad productiva a precios regidos por la oferta-demanda según regulaciones estipuladas al respecto.

3- Ventas directas a los trabajadores.

Las producciones de las áreas de autoabastecimiento que se destinen a la venta para trabajadores, serán valoradas a precios acordados entre el sindicato que los representa y la administración del centro, cubriendo como mínimo sus costos de producción y son pactados de acuerdo a los resultados contables concluida cada cosecha.

Hasta la valoración de las producciones según resolución, la empresa está en el camino correcto, no siendo así a la hora de mostrar los costos unitarios de los productos y calcular la variación de la producción en proceso de la unidad agrícola, los cuales están siendo medidos en la contabilidad a partir del resultado de las granjas y no de los cultivos como esencia de la producción, además, de valorar la producción en proceso existente en el campo a precio de transferencia y no a precio de costo.

2.4 Registros contables en la agricultura. Objetivos

Quien tiene la responsabilidad del manejo administrativo de una empresa agropecuaria se enfrenta día a día, año tras año, a la toma de decisiones. Y el éxito o fracaso de estas depende, en gran parte, de la cantidad y calidad de las informaciones que tenga a su alcance en el momento oportuno, porque el hecho de posponer una decisión hasta tanto se reúnan los datos necesarios, implica tomar una decisión. Se hace entonces

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

indispensable contar con esos elementos en forma actualizada. Y la principal información para tal fin se logra a través de los registros contables.

Significa lo anterior que el objetivo más importante de los registros contables es obtener los datos necesarios para desarrollar una eficaz administración de la empresa.

Aparte del objetivo antes señalado, los registros contables sirven para, entre otros, los siguientes fines:

- a. Ayudar a obtener crédito (sea en el sistema bancario nacional como en otras fuentes de financiación)
- b. Cumplir con las disposiciones tributarias vigentes.
- c. Permitir la comparación de los resultados de la empresa de un período con otro.
- d. Medir los logros alcanzados en un período determinado.

2.4.1 Características de los registros

Independiente del mayor o menor número de registros contables que se decidan llevar, todos ellos deben tener las siguientes características:

- a) Ser exactos. Los registros contables no pueden contener errores u omisiones. Si ello sucede, dentro del sistema tiene que existir el mecanismo que permita fácilmente localizarlos y corregirlos.
- b) Ser sencillos y estar de acuerdo con los objetivos que se quieren alcanzar. Los registros deben ser planeados de forma tal que sean entendibles y puedan ser llevados fácilmente por quien tiene esa responsabilidad y además deben poderse interpretar rápidamente. Si el sistema es complicado, en vez de facilitar la obtención de datos complicará las cosas en forma tal que exigirá un tiempo y esfuerzo que no se justifica.
- c) Estar completos y brindar la información que se pretende. Si se omite contabilizar algún dato necesario, los registros prácticamente pierden valor, ya que la información que

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

proporcionan no será de utilidad para la toma de decisiones, o pueden inducirnos a errar la conducción de la empresa.

d) Deben planearse anticipadamente. Previo a su puesta en uso, deben planificarse, para evitar la duplicación de la información y facilitar su agrupación total y también probarse, para estar seguros de que se alcanzarán los fines que se persiguen.

Factores que intervienen en su elaboración

La contabilidad para empresas agrícolas, sea ella simplificada o elaborada (dicho en otros términos, sea por partida simple o por partida doble), siempre se compone de un conjunto de libros o registros contables.

Después de lo expuesto, resulta evidente que para obtener los datos necesarios para el buen manejo administrativo de una empresa, es indispensable contar con registros contables adecuados.

Para elaborar dichos registros contables es necesario, una serie de factores fundamentales, todos ellos de gran importancia, entre los que vale la pena destacar:

- Nivel de instrucción de los responsables del aspecto administrativo de las empresas.
- Interés de los finqueros de información útil y confiable para la toma de decisiones.
- Tamaño de la finca y organización que se ha previsto para ella.
- En función de los puntos anteriores, determinación del tipo de información, que es necesaria para la conducción de la finca.

En dependencia de la respuesta que se dé a las interrogantes planteadas en las líneas anteriores, los tipos de registro a utilizar van a ir desde los más sencillos a los más complejos.

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

2.4.2 Clasificación de los registros

Sin perjuicio de la sencillez o complejidad que se dé a los registros contables en función de los factores anteriormente señalados, hay una serie de operaciones que siempre deben realizarse en cada período contable:

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

Los registros contables llevados pueden ser clasificados en concordancia con las operaciones que se anoten en cada uno de ellos.

A simple título de ilustración, seguidamente se da la clasificación de los registros mínimos que de acuerdo con la actividad a que se dedique la empresa, se deben tener en cuenta para una adecuada información, control y toma de decisiones.

En la actividad agrícola se distinguen los cultivos anuales y cultivos denominados permanentes. Sin embargo, en términos generales, las necesidades mínimas de registro son:

1) Movimientos de cultivos: identificación del cultivo, hectáreas dedicadas al mismo, costo de semillas, valor de los jornales, valor de las horas de la maquinaria utilizada, cantidad y costo de fertilizantes, herbicidas utilizados, producción obtenida (en kilos y en valor).

2) Registro de cultivos: detalle de labores realizadas, fecha en que se realiza, materiales utilizados (indicando clase, cantidad y valor).

Modelos de registros y explicación sobre su uso

En el segundo capítulo se brindan algunos modelos de los formularios de aplicación más común en empresas agrícolas, con explicación del uso que se le da a cada columna.

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

Es un número pequeño de formularios, presentados al solo efecto de ilustración. Conociendo las necesidades de información de una empresa y tomando como base estos modelos, la confección de formularios para registros contables no es una labor difícil. Tan solo debe recordarse cuáles son los fines que se persiguen con esos registros y no perder de vista que si son muy complicados traerá más dificultades que beneficios.

En síntesis, para la elaboración de los registros se deben seguir los siguientes pasos:

- Identificar las necesidades de información
- Planear la forma, es decir, tamaño, columnas, filas, etc. que llevará el registro
- Efectuar una prueba, para estar seguros de que será sencillo de llevar y que con él se alcanzará los objetivos previstos.

2.5 Pasos para calcular y medir los costos agrícolas

Las actividades agrícolas de la empresa están enmarcadas dentro de los sectores productivos de la economía y como consecuencia se contabilizan todos los gastos incurridos en la obtención de la producción en la cuenta 700- Producción agrícola en proceso, cuenta establecida por el clasificador del Ministerio de la Industria Básica.

Los gastos se controlarán dentro de cada centro de costos habilitados en la cuenta 700 por cada tipo de cultivo o producción, la dirección de la unidad Agrícola y las brigadas de mecanización y mantenimiento se registraran en la cuenta 731- Gastos indirectos de producción, los que serán distribuidos al finalizar el mes entre los centros de costos de la producción dentro de la unidad agrícola.

Los centros de costos se distribuirán como sigue:

Viandas

C.Costos Nombres

400100 Plátano Burro

400101 Boniato

400102 Calabaza

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

400103 Yuca

Vegetales y Hortalizas

C.Costos Nombres

400110 Tomate

400111 Pepino

400112 Remolacha

400113 Pimiento

400114 Berenjena

Otros

C. Costos Nombres

400120 Dirección Agrícola

400121 Brigada de Mecanización Agrícola

400122 Brigada de Mantenimiento Agrícola.

Paso 1 Se realizan las acumulaciones de gastos divididas en cuatro fases en el caso de los cultivos de ciclo corto. (Preparación de tierra, siembra, atenciones culturales y cosecha).

Se realizan las acumulaciones de gastos dentro de la cuenta producción en proceso por cada elemento de gasto inherente a esta actividad mediante comprobantes manuales, así como el registro de cada operación realizada a partir de la recolección del producto en el campo donde es llevado al almacén para ser transferidos y utilizado como autoconsumo por las unidades gastronómicas o ser vendidos a los trabajadores de la industria a precios topados en los comedores o en las ferias por autorización del gobierno del municipio, para el ejercicio se toma el cultivo boniato por ser el producto que más se cosecha en la unidad. El comprobante de operaciones No.1 es un ejemplo de las acumulaciones de gastos por centros de costos.

Los gastos de Materias Primas se refieren a:

1. Posturas

2. Semillas

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

3. Otros Materias Primas

Los materiales directos no son más que:

1. Fertilizantes
2. Productos Químicos
3. Alimento animal y otros materiales directos

Dentro de otros materiales se encuentran:

1. Implementos de Seguridad
2. Materiales de oficina, limpieza y aseo personal
3. Suministros médicos
4. Útiles y Herramientas
5. Materiales de Mantenimiento

Comprobantes de operaciones

Empresa: ESUNI

Comprobante No: 1

Fecha:

Descripción: Registrando gastos incurridos en el mes por los diferentes conceptos.

Cta.	Subcta	Subctrl	Concepto	Parcial	Debe	Haber
700			Producción en Proceso Agrícola		xxxx	
	40010		Boniato		xxxx	

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

	1					
		110008-110011 120008-120011	Gastos de Materias Primas CUP Gastos de Materias Primas CUC	xxxx		
		230001-230034 220001-220034	Materiales directos CUP Materiales directos CUC	xxxx		
		230200-230330 220200-220330	Otros Materiales CUP Otros Materiales CUC	xxxx		
		300001-300012 300300-300312	Combustibles CUP Combustibles CUC	xxxx		
		400001	Energía CUP	xxxx		
		500101-600501	Salarios, Seguridad Social y Fuerza de Trabajo.	xxxx		
		700100-700200	Depreciación CUP	xxxx		
		800001-800159 800201-800379	Serv. Productivos CUP. Serv. Productivos CUC.	xxxx		
		800401-800599 800451-800799	Otros Gastos CUP Otros Gastos CUC	xxxx		
410			Cuentas por pagar a suministradores			xxxx

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

	11		CUP	xxxx		
411			Cuentas por pagar a suministradores			xxxx
	11		CUC	xxxx		
455			Nominas por pagar a trabajadores			xxxx
448			Aporte especial del 5% a la seguridad social			xxxx
492			Acumulación de vacaciones			xxxx
449			Aporte del 12.5% a la seguridad social			xxxx
440			Obligaciones con el Presupuesto			xxxx
	13		Aporte Fuerza de Trabajo.	xxxx		
	18		Aporte por amortización de AFT.	xxxx		
Total				xxxx		xxxx
Hecho Por:		Aprobado Por:		Autorizado Por:		

Los combustibles y lubricantes como el diesel, la gasolina, las grasas y los aceites son utilizados fundamentalmente para el transporte automotor agrícola.

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

La energía es netamente en CUC y los salarios en CUP donde se incluyen también los gastos por pagos por resultados, acumulaciones de vacaciones, pagos de seguridad social y de fuerza de trabajo con sus respectivos aportes en CUP. En esta moneda también se reflejan los gastos de amortización de activos fijos tangibles.

Los servicios productivos por su variedad se encuentran relacionados dentro del Anexo No. Clasificador general de subelementos de gastos.

Paso 2 Distribución de los gastos indirectos a la producción

Como se ha visto anteriormente los gastos correspondientes a partidas simples y otros factores que forman parte del costo y que se identifican con un producto determinado, se cargan directamente a ese producto, mientras que los gastos que se identifican o corresponden a las partidas complejas como gastos de dirección, mecanización y mantenimiento serán distribuidos entre los centros de costos productivos al final del mes mediante el elemento 900000 de traspaso sobre la base del salario por ser gastos difíciles de identificar con los cultivos por separado, se tomarán las viandas como ejemplo de distribución y se registrarán en comprobante de operaciones según corresponda.

Centros de costos	Salarios	Porcentaje que representa	Gastos que corresponden
400100	19717.09	32%	9455.13
400101	14000.14	22%	6500.40
400102	7878.79	13%	3841.15
400103	20498.42	33%	9750.60
Total	62094.44	100%	29547.28

Gastos totales por centros de costos indirectos:

Dirección Agrícola-----13104.77

Brigada de mecanización agrícola----11855.59

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

Brigada de mantenimiento agrícola---4586.92

Total-----29547.28

Comprobante de operaciones

Empresa: ESUNI

Comprobante No: 2

Fecha:

Descripción: Reg. La distribución de los gastos indirectos a la producción.

Cta.	Sbcta	Sbcotrl	Concepto	Parcial	Debe	Haber
700					29547.28	
	400100					
		900000		9455.13		
	400101					
		900000		6500.40		
	400102					
		900000		3841.15		
	400103					
		900000		9750.60		
731						29547.28
	400120					
		900000		13104.77		
	400121					

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

		900000		11855.59		
	400122					
		900000		4586.92		
Total					29547.28	29547.28
Hecho Por:		Aprobado Por:		Autorizado por:		

Paso 3 Entrada al almacén de la producción terminada

Luego de haber hecho las acumulaciones dentro del mes de todos los gastos incurridos en la actividad agrícola, el siguiente paso es dejar evidencia de la recogida del producto del campo que está listo para ser consumido o vendido, a esta producción se le da entrada al almacén a precio de costo.

Este es el caso de ser destinada la producción a los comedores de las diferentes zonas gastronómicas de la empresa. Para una mejor comprensión de los asientos contables se simulará un ejercicio donde se tendrán en cuenta los siguientes datos.

Cantidad de producción recogida: 600 quintales (qq) de Boniato

Precio de costo= \$ 50.00 Pérdida= \$50.00 – \$ 30.00= \$20.00

Precio de transferencia= \$30.00 Precio de venta= \$80.00

Comprobante de operaciones

Empresa: ESUNI

Comprobante No: 3

Fecha:

Descripción: Reg. La producción terminada para autoconsumo a precio de costo.

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

Cta.	Sbcta	Sbcotrl	Concepto	Parcial	Debe	Haber
183			Materias Primas y Materiales (600 qq*50)		30000	
	11		En almacén		30000	
		280	Almacén UEB Agrícola	30000		
700			Producción Agrícola en Proceso			30000
	17		Traspaso a comedor			30000
		400101	Boniato	30000		
Total					30000	30000
Hecho Por:			Aprobado Por:	Autorizado por:		

Paso 4 Transferencia de producciones terminadas para insumos a comedores

Estas producciones terminadas serán transferidas hacia los subalmacenes de los centros de elaboración de los comedores de las diferentes unidades gastronómicas según comprobante de operaciones No.3.

Comprobante de operaciones

Empresa: ESUNI

Comprobante No: 4

Fecha:

Descripción: Registrando la transferencia de producciones terminadas a precio de transferencia a las diferentes unidades gastronómicas

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

Cta.	Subcta	Subctri	Concepto	Parcial	Debe	Haber
198			Transf. entre almacenes (600 qq*30)		18000	
	11		Operaciones corrientes		18000	
		280	Almacén UEB Agrícola	18000		
845			Gastos por pérdidas		12000	
	51		Por Costo de producciones (600 qq*20)	12000		
183			Materias Primas y Materiales			30000
	11		En almacén			30000
		280	Almacén UEB Agrícola	30000		
Total					30000	30000
Hecho Por:			Aprobado Por:	Autorizado por:		

Las producciones como se muestran en el asiento No.3 son transferidas a precio de acopio, precio que está muy por debajo del costo de producción por tanto queda una diferencia en precio que es asumida por la empresa como pérdida y que será reflejada en el comprobante de operaciones No.4. Esta pérdida debe estar bien definida para ser pedida al presupuesto del estado como subsidio en el período que decida el ministerio como una medida para disminuir el impacto que influye negativamente en los resultados a nivel de empresa de manera mensual y en la liquidación fiscal al finalizar el año.

Comprobante de operaciones

Empresa: ESUNI

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

Comprobante No: 5

Fecha:

Paso 5 Se reciben en los comedores y restaurantes las producciones terminadas.

Descripción: Registrando el recibo de la transferencia de producciones terminadas al costo por las diferentes unidades gastronómicas

Cta.	Sbcta	Sbcotrl	Concepto	Parcial	Debe	Haber
183			Materias Primas y Materiales (600 qq*30)		18000	
	11		En almacén		18000	
		200	Almacén UEB Gastron. No.1	9000		
		300	Almacén UEB Gastron. No.2	4500		
		400	Almacén UEB Gastron. No.3	4500		
198			Transf.			18000
	11					18000
		280			18000	
Total					18000	18000
Hecho Por:			Aprobado Por:		Autorizado por:	

Para el caso de las ventas de las producciones en las ferias

Comprobante de operaciones

Empresa: ESUNI

Comprobante No: 6

Fecha:

Descripción: Reg. la producción terminada a precio de costo con destino a la venta.

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

Cta.	Sbcta	Sbcotrl	Concepto	Parcial	Debe	Haber
183			Materias Primas y Materiales (600 qq*50)		30000	
	11		En almacén		30000	
		280	Almacén UEB Agrícola	30000		
700			Producción Agrícola en Proceso			30000
	17		Traspaso a comedor			30000
		400101	Boniato	30000		
Total					30000	30000
Hecho Por:			Aprobado Por:	Autorizado por:		

Paso 6 Para el caso de las ventas por cualquier concepto se fija el costo de venta

A continuación en el comprobante No.6 se fija el costo de la venta con la salida del almacén hacia la feria donde serán vendidos los productos a precios topados lo que le permitirá a la empresa un nivel de recuperación que le permita asumir las pérdidas por diferencias entre el precio de costo y transferencia, así como la ineficiencia producto a los grandes gastos incurridos en salario fundamentalmente y que no cubren las producciones transferidas a los comedores por lo anteriormente señalado. En el comprobante No.7 se registrará la venta en efectivo.

Comprobante de operaciones

Empresa: ESUNI

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

Comprobante No: 7

Fecha:

Descripción: Reg. La producción terminada y fijando el costo de los productos con destino a la venta.

Cta.	Sbcta	Subctrl	Concepto	Parcial	Debe	Haber
815			Costo de ventas del autoconsumo		30000	
183			Materias Primas y Materiales (600 qq*50)			30000
	11		En almacén			30000
		280	Almacén UEB Agrícola	30000		
Total					30000	30000
Hecho Por:			Aprobado Por:		Autorizado por:	

Comprobante de operaciones Empresa: ESUNI

Comprobante No: 8

Fecha:

Paso 7 Se registran los ingresos recibidos por las ventas de las producciones terminadas.

Descripción: Reg. la producción terminada con destino a la venta.

Cta.	Subcta	Subctrl	Concepto	Parcial	Debe	Haber
101			Efectivo en caja CUP (600 qq*80)		48000	

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

	15		Por depositar en banco	48000		
915			Ingresos por ventas del autoc.			48000
					48000	48000
Hecho Por:			Aprobado Por:		Autorizado por:	

Paso 8 Al finalizar el mes se captura el costo real según hoja de determinación del costo (Costo total / Producciones terminadas físicas).

Paso 9 Se compara el costo real entre el costo predeterminado o precio fijo de registro. Ver anexos 6 y 7

Paso 10 Ajuste entre el costo predeterminado y el costo real.

Después de conocer la diferencia entre el saldo de la contabilidad y el valor de la producción equivalente ya terminada se realiza el siguiente asiento contable:

Cta.	Subcta	Subctrl	Concepto	Parcial	Debe	Haber
815			Exceso de costos en autoconsumo		12000	
700			Producción en Proceso			12000
Hecho Por:			Aprobado Por:		Autorizado por:	

Una vez que se hallan transferido los productos a cada una de las unidades de Gastronomía y habiendo calculado la diferencia entre el precio de costo y precio acopio según anexo No.7, se está en condiciones de registrar la pérdida por la diferencia entre precios de transferencia.

Los gastos correspondientes a partidas simples y otros factores que forman parte del costo y que se identifican con un producto determinado, se cargan directamente a ese producto, mientras que los gastos que se identifican o corresponden a las partidas

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

complejas como gastos de dirección, mecanización y mantenimiento serán distribuidos entre los centros de costos productivos al final del mes mediante el elemento 900000 de traspaso sobre la base del salario por ser gastos difíciles de identificar con los cultivos por separado.

Luego de haber contabilizado todas las operaciones relacionadas con el costo de forma tal que las mismas han quedado controladas por cada producto, unas de forma directa y otras a través de la distribución, se está en condiciones de determinar el gasto total de cada cultivo remitiéndonos al submayor de gastos por elementos y centros de costos que emite el subsistema de costos del SISCONT5, en explotación actualmente y que permite obtener este tipo de información de manera automatizada.

Los modelos y metodologías que se detallarán en las siguientes páginas tienen el objetivo de establecer el control adecuado para llegar a obtener los costos globales y los unitarios por producto.

Es necesario aclarar que estos modelos han sido elaborados a partir del manual de la agricultura que en general es aplicable a los controles por ser semejantes sus producciones y actividades a las de la unidad agrícola, haciendo cambios en la medida que se requiera en dependencia de la necesidad o no utilización de algunos conceptos que no estén acordes con el ministerio y modo de proceder, ofreciéndonos así el camino más cómodo y eficiente para obtener el costo real de las producciones así como garantizar los análisis por las desviaciones, lo que permite garantizar la eficiencia de la gestión de producción y tomar medidas que tiendan a obtener costos más económicos.

En cumplimiento de los objetivos de la medición de los costos se plantea; primero, la determinación de un costo planificado para cada producto basado en las condiciones propias de la unidad mediante la aplicación de una tecnología adecuada y el uso racional de los recursos materiales y humanos.

Para lograr obtener el costo planificado por cada cultivo es necesario tener en cuenta las fases por las que atraviesa hasta la recogida en el campo.

1- Preparación de los suelos (roturar, cruzar, surcar)

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

- 2- Preparación para la siembra (compra de semillas , corte de rejos, riego y tape al pie)
- 3- Atenciones culturales (aporque, limpia general, fertilización (incluye también el control fitosanitario))
- 4- Cosecha (cosecha con bueyes, pase de peine)

Todos los gastos derivados por cada fase más los que deben ser agregados al final por distribución sobre alguna base equitativa serían el costo total que dividido* entre las cantidades esperadas a cosechar darían el costo unitario planificado el cual luego de obtener el costo real de cada producto se compararían con el fin de determinar las desviaciones y realizar los análisis correspondientes.

Costo real = Costo total / Producciones terminadas físicas

Para cumplir los procedimientos antes señalados se han establecido también submayores que permiten la recopilación de datos que constituyen el eje central para lograr los objetivos antes expuestos.

Estos submayores además necesitan de una serie de modelos para conducir las operaciones económicas contables hacia ellos, de una manera ordenada y rigurosamente bien controlada.

Modelaje a utilizar

No.1 Ver anexo 3

Modelo

Resumen de inventario de plantaciones agrícolas en proceso.

Objetivo

Resumir por centros de costo las unidades equivalentes a terminadas en las plantaciones de cada una de las granjas que están en proceso con el fin de poder determinar el costo absoluto unitario, pudiendo analizar así las unidades terminadas cualquiera que sea su destino, además del inventario en proceso mediante su equivalencia terminada.

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

Distribución

Original- Área de costo

Frecuencia

Es un resumen de carácter mensual.

Instrucciones

Este modelo se llena mensualmente por cada centro de costo o producto, este es un modelo que emitirá el técnico de las plantaciones agrícolas.

Una vez pasados todos los reportes se procede a sumar el modelo y así se obtiene el total de unidades equivalentes a terminadas que forman el inventario en proceso de este producto. Este total es el que se pasa al modelo determinación de los Costos Agrícolas en su fila No.5.

Anotaciones

En la parte derecha del encabezamiento se refleja el centro de costo, el mes y el año a que se refiere este resumen de inventario.

En el cuerpo del modelo en la columna No.1 se refleja el número del reporte de inventario de plantaciones agrícolas que se registra.

En la columna No.2 se especifica el nombre de la granja donde se encuentra sembrado el cultivo.

En las columnas siguientes en su orden se fijan el área sembrada, el promedio que se estima o está establecido recoger en cada área que no es más que el rendimiento del cultivo por hectárea.

La cantidad estimada a recoger es el resultado de multiplicar el área por el rendimiento por área reflejados anteriormente. Inmediatamente se refleja el porciento o grado de terminación que tienen esas unidades que se estiman van a cosecharse cuando la plantación llegue en el futuro a su madurez adecuada, finalmente se calcula las unidades

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

equivalentes a terminadas en este modelo, es el resultado de multiplicar entre si las columnas 5 y 6.

En el pie del modelo firman el que lo elabora, el que lo aprueba, además se fija la unidad de medida usada para la producción.

No.2 Ver anexo 4

Modelo

Registro de la producción y su destino en unidades físicas.

Objetivo

Computar en forma acumulada por totales y por cada destino en unidades físicas la producción terminada con el fin de determinar el costo absoluto y unitario de cada producto y al mismo tiempo aplicarlo a las cuentas que representan el costo de la entrega en sus distintas etapas, así como reflejar las diferencias entre costo real y planificado en los consumos de las producciones agrícolas.

Fuentes de información

Conduce de Producciones

Resumen de inventario de plantaciones agrícolas.

Factura

Transferencias internas.

Modelos ajustes de inventarios.

Instrucciones

Al inicio de cada año se habilita este registro para cada uno de los productos que se cosechan.

Al concluir cada mes se procede a sumar y cuadrar el registro reflejando en cada columna el total acumulado hasta este mes. Las cantidades acumuladas son las que se utilizan o se pasan a los modelos de "Determinación de los costos". Ver anexo 6

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

Las unidades se medirán en quintales.

Anotaciones

En la parte superior derecha del encabezamiento se refleja la fecha.

En el cuerpo del modelo primero se comienza a reflejar el número del centro de costo, a continuación el nombre de los cultivos, las unidades que consumen el producto en este caso son las unidades gastronómicas y hotelería y las cantidades consumidas, luego se anotan las unidades vendidas haciendo referencia al número de la factura por la venta, le siguen las cantidades pérdidas por inclemencias del tiempo no planificadas como intensas lluvias, tornados o grandes períodos de sequía, haciendo referencia al número del documento del ajuste.

En el pie del modelo firman quien lo elabora, revisa y aprueba por separado.

No.3 Ver anexo 5

Modelo

Sub-Mayor de Producción en Proceso.

Objetivo

Analizar por centros de costos la cuenta 700 Producción agrícola en Proceso.

En este sub-mayor se controlan y analizan los cargos, créditos y saldos de la cuenta mencionada.

Este sub-mayor permite efectuar un análisis de los débitos y los créditos que afectan los costos de manera acumulada.

Al finalizar el mes este sub-mayor ofrece los datos para la determinación de los costos y los saldos de la producción en proceso al final del mes.

Distribución

Original- Área de Costos

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

Frecuencia

Es un sub-mayor de carácter mensual.

Fuente de información:

Sub-mayor de gastos

Registros de comprobante

Instrucciones

El sub-mayor se lleva en el área de costos habilitándose una hoja para cada centro de costo controlado en la cuenta producción en proceso agrícola.

En la columna 1 se anota la fecha, seguido el saldo inicial que no es más que el final de cada mes, en la tercer columna de este sub-mayor se anota el total de gastos del mes que no es más que el resumen de las materias primas y materiales, combustibles, salarios, depreciación, servicios y cualquier otro aumento de los costos. Al finalizar el mes se puede obtener este total a partir del subsistema de costos del SISCONT5.

Igualmente se anotan las disminuciones de los costos correspondientes a la producción terminada tanto para la venta como para el consumo interno, así como también los créditos por perdidas que afectan los costos.

Tomando el saldo al inicio del período de la producción en proceso más los aumentos menos las disminuciones, nos da el saldo de la producción en proceso actual, el cual se compara como se ve más adelante con el inventario de producciones en proceso en el campo. Ver anexo 6

Anotaciones

Columna 1: Se anota la fecha en que se refleja el registro

Columna 2: Se anota el saldo inicial de la Producción en Proceso.

Columna 3: Se reflejan los gastos totales por cada centro de costo o producto.

Columna 4: Se anota el importe de las producciones terminadas.

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

Columna 5: Importe de las pérdidas sujetas a investigación también acumuladas.

Columna 6: Se refleja el saldo final de la producción en proceso derivado a partir de la suma del inventario inicial más los aumentos menos las disminuciones producto a las ventas y al consumo. Este saldo final debe coincidir con el total de la cuenta 700 Producción Agrícola en Proceso ubicada en el Balance General emitido por el Sistema de Contabilidad SISCONT5.

En el pie del modelo firmaran quien elabora, revisa y aprueba el modelo y sus operaciones por separado.

No.4 Ver anexo 6

Modelo

Hoja de determinación del costo agrícola.

Objetivo

Se utiliza para determinar en forma acumulada el costo real absoluto y unitario de cada centro de costo o producto de las plantaciones agrícolas, así como, para valorar a dicho costo el destino por cuentas de esa producción y finalmente para fijar el inventario final en proceso y según su equivalencia a terminada.

Frecuencia

Tiene una frecuencia mensual

Fuente de información

- Registro de producciones y su destino.
- Resumen de inventario de plantaciones agrícolas en proceso.
- Sub-mayor de Producción en Proceso
- Ficha de Costo

Instrucciones

Al final de cada mes se procede a determinar el costo de cada producto utilizando a esos efectos este modelo, el cual está habilitado de forma precisa para obtener esos objetivos.

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

Primeramente se toman los datos de costo absoluto dentro del submayor en proceso según lo pedido en las tres primeras líneas de este modelo, después se toman las unidades terminadas del registro de producciones y su destino, las unidades equivalentes a terminadas del resumen de inventario de producciones agrícolas para así llegar a las unidades totales terminadas.

Una vez conocido el costo total absoluto y las unidades terminadas y equivalentes a terminadas se obtiene el costo unitario. También se determina y se fija en el modelo el costo planificado para valorar las producciones propias consumidas y así conocer la diferencia en este caso entre costo real y planificado.

Anotaciones

En el encabezamiento en la parte superior derecha se refleja el nombre de la cuenta donde se controlan los centros de costos a los que se les determina el costo, así como el período que abarca esa determinación.

En lo alto de cada columna existe espacio para identificar el centro de costo que ha correspondido a cada columna y debajo en las líneas se pondrán los datos que determinan y valoran al costo el destino por cuenta de su producción terminada y en proceso, si fuese necesario se separarían por tipos de cultivos, o sea, viandas, vegetales etc. con el fin de que halla un total para cada tipo de cultivo y al final puede sumarse y determinar los datos totales de plantaciones o fincas por separado.

En las líneas primera y segunda y tercera se fijaran los datos obtenidos del submayor de producciones en proceso y que forman el costo absoluto. Cuando el procedimiento es ajustar por diferencia entre un mes y otro se llena la primera línea y la segunda según lo especificado en el modelo.

La cuarta línea es igual a la suma de las dos columnas de cantidades totales del registro de producciones y su destino mientras la quinta se toma del resumen de inventario de plantaciones agrícolas. La sexta es el resultado de sumar las cantidades fijadas en las columnas cuatro y cinco según lo expresado anteriormente.

La línea siete es el resultado de dividir el costo absoluto (línea 3) entre las unidades terminadas (línea 6) o sea el costo unitario de cada unidad terminada producida.

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

En la línea 8 se fija el costo planificado para esa producción según la ficha de costo aceptada, mientras no existe este se fija el precio de venta menos el margen de ganancia de cada producto agrícola.

En el pie del modelo firmarán quien elabora, revisa y aprueba las operaciones por separado

No.5 Ver anexo 7

Modelo

Análisis de diferencia en precios de transferencia.

Objetivo

Este modelo nos servirá para luego de haber calculado el costo unitario real realizar los ajustes derivados de la diferencia entre precio de transferencia y costo del producto mediante comparaciones.

Distribución

Original - Área de costos

Frecuencia

Es un modelo de carácter mensual

Fuente de información

Reporte de Producciones y sus destinos

Hoja determinación del costo

Instrucciones

El modelo se lleva en el área de costos, cada modelo se realizará por tipo de cultivo y se relacionarán consecutivamente totalizándose las filas de los importes restándose la columna de importe por transferencia a precio de costo con la de importe precio de acopio y esta diferencia será la que se ajustará mediante asiento de diario rebajando la producción en proceso.

Anotaciones

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

En la parte superior izquierda del modelo se describirá el tipo de cultivo.

Luego en el cuerpo del modelo se comenzara con el número del centro de costo en la primera columna, le sigue el nombre del producto, la cantidad que no es más que el producto transferido a las diferentes unidades gastronómicas.

En la cuarta columna se anotará el precio de costo real unitario calculado en la hoja de determinación del costo agrícola.

La quinta columna incluirá el importe que no es más que la multiplicación de la cantidad por el costo real unitario

La sexta columna no es más que el precio estipulado por acopio, este precio se fija con el fin de no sobrecargar los comedores. En la séptima columna estará ubicado el importe a partir de la multiplicación de la cantidad por el precio de acopio.

La columna No.8 será el resultado de la resta de las columnas 5 y 7

En el pie del modelo firmaran quien elabora, revisa y aprueba el modelo por separado.

No.6 Ver anexo 8

Modelo

Análisis de la variación en la producción en proceso

Objetivo

Este modelo permite determinar la variación de la producción en proceso equivalente a terminada valorada al costo unitario real comparándola con el saldo de la cuenta 700 Producción Agrícola en Proceso, cuenta que resume todos los gastos por elementos en cada centro de costo por las diferentes fases de la producción de cada cultivo.

Distribución

Original – Área de costos

Frecuencia

Es un modelo de carácter mensual

Fuente de información

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

Submayor de Producción en Proceso

Hoja del cálculo del costo agrícola resumen de inventario de Producciones Agrícolas

Instrucciones

El modelo se lleva en el área de costos, cada modelo se realizará por tipo de cultivo.

En el cuerpo del modelo se comenzará por relacionar los centros de costos, los nombres de los productos en la columna 2, en la tercer columna se especificará la cantidad de producción en proceso equivalentes a terminada.

En la columna número cuatro se anotará el costo real unitario por el que se valorarán las producciones equivalentes.

En la columna 5 se determina el importe de la producción en proceso equivalente a terminada que no es más que la multiplicación de la tercera por la cuarta columna.

En la columna 6 quedará detallado el saldo de la producción en proceso según anexo No.3 el modelo que debe coincidir con el total de la cuenta 700 ubicada en el balance de comprobación.

Por último la columna 7 es la diferencia entre el importe de la producción equivalente a terminada y el saldo de la producción en proceso.

En el pie del modelo firmarán quien elabora, revisa y aprueba el modelo por separado.

CONCLUSIONES

- Con la investigación desarrollada se da solución al problema, y se cumple con el objetivo general.
- La investigación demostró la necesidad de hacer modificaciones en el proceso de producción y cálculo de los costos para tomar mejores decisiones a la hora de determinar que es más rentable producir.
- La actividad agropecuaria tiene sus peculiaridades que la distinguen del resto de las producciones por ser cíclicas, variadas, depender del entorno ambiental y del esfuerzo del trabajo del hombre.
- En el trabajo se descarta la anterior manera de analizar contablemente los costos por granjas y no por cultivos como está estipulado.
- Se logra cambiar la manera de valorar las Producciones en Proceso en el campo a precio de costo y no a precio de acopio que influye negativamente en las pérdidas por exceso de costos en autoconsumo, permite solicitar subsidios mediante expedientes de perdidas fundamentando la diferencia en transferencia a comedores entre precio de acopio y precio de costo.
- La investigación demostró la necesidad de hacer modificaciones en el proceso de producción y cálculo de los costos para tomar mejores decisiones a la hora de determinar que es más rentable producir.

RECOMENDACIONES

- Que la unidad Agrícola de la ESUNI aplique de inmediato el procedimiento propuesto.
- Que la misma tenga en cuenta el estricto cumplimiento del modelaje para la organización y control del trabajo.
- Que se utilice el trabajo como material de estudio para estudiantes de postgrado.
- Siguiendo los pasos de este trabajo se realice un procedimiento para la unidad Pecuaria

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

BIBLIOGRAFIA

- Análisis de la actividad económica de las empresas agrícolas. Editorial Ciencias Sociales 1978.
- Aragón Castro Aker, Fundamentos de agronomía y ganadería. Editorial Pueblo y Educación 1981.
- Backen Morton J.L; Ramírez Padilla D. M; Contabilidad de costos; un enfoque administrativo para la toma de decisiones. México – 1983.
- Castillo Acosta, A; Conceptos e importancia del costo. La Habana 1979.
- Cárdenas Rodríguez, Santiago Orientación metodológico de costo #2. Ministro de ciencias tecnológicas y medio ambiente, Enero de 1994.
- Colectivo de autores Problema sociales de la ciencia y la tecnología. Grupo de estudio sociales de la ciencia y la tecnología Editora Felix Varela Año 1994 pág. 256-267.
- Carrazara Toledo Manuel, Fundamentos económicos de la producción agropecuaria. Editorial Pueblo y Educación 1983.
- Cuspineda Rodríguez. O; Costos II. La Habana. Universidad.
- Contabilidad de costos, conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales (segunda edición – Tomo I).
- Dobrinin V, Organización de la Producción Agropecuaria. Editorial Progreso 1985.
- Delgado Darrido. R; Metodología para la implantación o perfeccionamiento de los sistemas de costos – 1987.
- Estrada Santander J.L; Diccionario económico. La Habana. Editorial Política 1989.
- Guía Agrícola, Ediciones Cuaderno Populares 1968.

Procedimiento para el análisis de las producciones en proceso y los costos Agrícolas en la UEB Agropecuaria (ESUNI).

- Hongren Ch; Contabilidad de Costos. La Habana 1991.
- Ministerio de la agricultura. Manual de organización y procedimientos. Sistema 07 de Costos.
- Martínez Figueredo Antonio F., Organización y Planificación Agropecuaria. Editorial Pueblo y Educación 1986.
- Mallo C; Contabilidad analítica. Madrid 1986.
- Mallo C; Contabilidad de costos y de gestión. La Habana. Edición del Ministerio de Educación Superior.
- Micro-économie, François ETNER, Collection Premier Cycle, PUF, 1992.
- Mustelier García María del Carmen y otros .La contabilidad de los procesos agropecuarios.
- Neuner J; Contabilidad de costos Tomo I. La Habana 1977.
- Schultz William T, La organización económica de la agricultura. 1902.
- Sistema de acumulación de costes por órdenes de fabricación", [en línea] 5campus.com, Control de Gestión<<http://www.5campus.com/leccion/ordenesf>.
- Polimeni, R.; Fabozzi, F.; Adelberg, A. (1994): Contabilidad de Costos, Concepto y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales, Editorial Mc. Graw-Hill, Bogotá.
- Vargas Valdivia. Luis; Contabilidad de costos. 4^o edición. Editorial de literatura contable. Santiago de Chile – 1993.
- www.revistaespacios.com/a96v17n02/ed961702.html.
- www.gestiopolis.com.
- www.geocities.com.

Anexo No.4

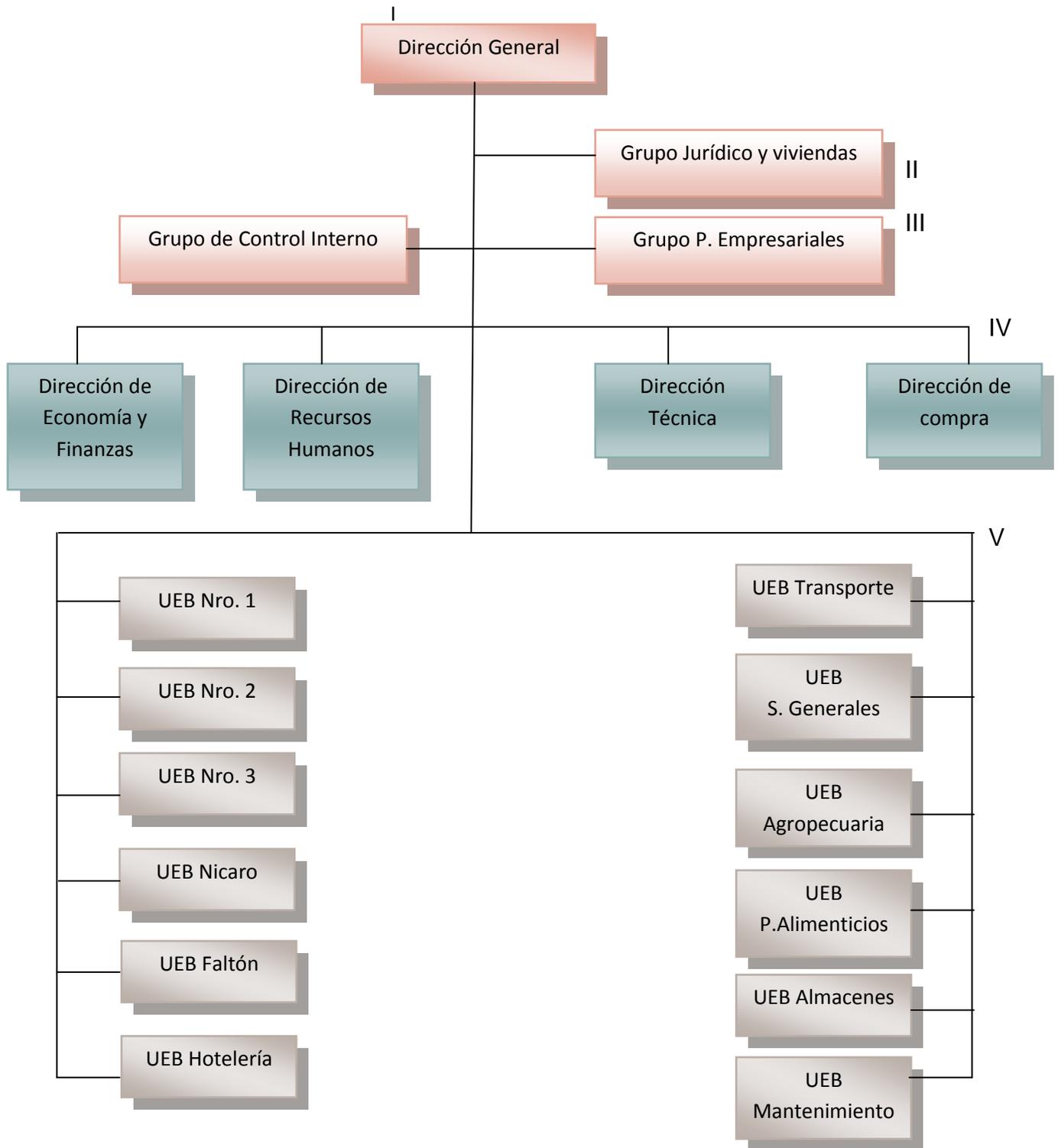
		Registro de producción y su destino en Unidades física					Fecha	
							//_	
Centro de Costo	Cultivos	Consumo		Venta		Perdidas		
		Unid.	Cant.	Nro fact.	Cant.	Nro. Ajust.	Cant.	
Hecho por:		Revisado por:			Aprobado por:			

Anexo No.6

		HOJA DE DETERMINACION DEL COSTO AGRICOLA			CUENTA				
					PERIODO Del 1ro de enero al _____ de 2____				
CONCEPTOS	FLIA	U.M	TOTAL	CENTRO DE COSTO					
Determinación del Costo Absoluto.									
Saldo Inicial del submayor de Producción en Proceso	01	Pesos							
Gastos del submayor de Producción en proceso	02								
Total de costo absoluto (01 + 02)	03	"							
Determinación de las unidades Producidas.									
Unidades terminadas	04								
Mas: Unidades equivalente a terminadas del inventario en proceso	05								
Total de unidades equivalentes a terminadas (04 + 05)	06								
Costo Real Unitario (03 : 06)	07	Pesos							
Costo Unitario Planificado	08	"							
Hecho por:		Revisado por:		Aprob. contador principal			Comprobante Nro		

Anexo No.1

Estructura de la empresa



Enfoque funcional: Cada nivel del organigrama está establecido por funciones.

Anexo No.2



Provincia (5)	Municipio (9)
Holguín	Moa
	Sagua de Tánamo
	Frank País
	Mayarí
	Holguín
Guantánamo	Baracoa
Santiago de Cuba	Santiago de Cuba
Las Tunas	Puerto Padre
C. de la Habana	Plaza

Instalaciones	Cantidad
Comedores	59
Cafeterías	17
Círculos Sociales	3
Restaurantes	6
Bares	6
Piscinas	3
Kioscos	3
Unidades de alojamiento	21
Total	116

Anexo 9

EMPRESA DE SERVICIOS
Camilo Cienfuegos Gorriarán
U.E.B.Agropecuaria.

Moa, 03 de Abril. 2013
Año 55Aniv. del Triunfo de la Revolucion

Producción en Proceso mes de Marzo 2013

Granja 1 **40103**

Cultivo	Area	%	Rend./ Ha.	qq	Valor
P. Burro Fomento	44,29	30,0	186,3	2475	74261
Boniato	2,00	30,0	186,3	112	2236
Calabaza	6,82	10,0	59,6	41	813
Total	53,11			2628	77310

Granja No.6 **40105**

Cultivo	Area	%	Rend / Ha	qq	Valor
P. Burro Fomento	12,10	30,0	111,8	406	12175
Boniato	10,00	97,0	186,3	1807	36142
Calabaza	6,80	25,0	58,6	100	1992
Yuca	2,00	22,0	111,8	49	738
Total	30,90			2362	51048

Complejo Hortícola Yaguaneque **40104**

Cultivo	Area m2	%	Rend.kg/m2	qq	Valor
Tomate	1080	72,0	7,5	129	12211
Tomate Fomento	1080	20,0	7,5	36	3392
Pepino	540	60,0	7,5	54	3213
Pepino fomento	540	10,0	7,5	9	536
Remolacha	540	20,0	3,0	7	428
Pimiento	540	20,0	3,5	8	500
Berenjena	1080	50,0	8,5	101	3035
Total	5400		22,5	343	23315

Subtotal Agrícola				5333	151672
--------------------------	--	--	--	-------------	---------------

Unidad Pecuaria**Unidad 40151**

Granja C.A.M.E.	UM	Cantidad	Precio	Importe	Cabezas
Porcino	kg	31535	3,85	121410	686
Ovejos	lbs	930	1,10	1023	12
Subtotal				122433	698

40152

Cebadero PSA	UM	Cantidad	Precio	Importe	Cabezas
Cebadero	kg	11283	3,85	43440	223
Subtotal		11283		43440	223

40155

Cebadero	UM	Cantidad	Precio	Importe	Cabezas
Convenio	kg	21040	3,85	81004	500
Subtotal		21040		81004	500

Subtotal Pecuario				246876	
Total U.E.B.				398549	

Entrega:

Efrain Botta Rosabal
Económico U.E.B.A.

Anexo 10

Ficha de Costo Boniato (1 Cab)

Característica: Rendimiento promedio 1000 qq [al 90 % de rendimiento; cosecha de 90 -120 días]

				MN	Importe USD	Total	
1.- Preparacion de Suelos							
Cons. De Combustible							
			Cons.				
Labor	hr a Trab	Cons lt/hr	Total lt				
Rotura:	64	14	896				
1ra. Grada	25	12	300				
Cruce	34	14	476				
2da. Grada	25	12	300				
Surcar	35	12	420				
	Total		2392	0,50	1196,00	1196,00	
Lubricantes [30% cons. De comb.]					358,80	358,80	
Gastos de Reparaciones y Piezas de Repuestos [40% del gasto de Lubricantes y Combust.]					560,56	731,12	1291,68
Salario	\$ / hr-h	hr - Trab.	Total				
Rotura:	2,43	64	155,52				
1ra. Grada	2,43	25	60,75				
Cruce	2,43	64	155,52				
2da. Grada	2,43	25	60,75				
Surcar	2,43	35	85,05	517,59		517,59	
Impuestos: 39% del salario pagado							
	0,39	517,59		201,86		201,86	
Depreciacion		\$					
:	hr-Trab	Deprec/hr					
Rotura:	64	0,55	35,20				
1ra. Grada	25	0,55	13,75				
Cruce	64	0,55	35,20				
2da. Grada	25	0,55	13,75				
Surcar	35	0,55	19,25	117,15		117,15	
	Sub-Total			1397,16	2285,92	3683,08	
Otros Gastos: 30% del salario + gastos de materiales					419,15	685,78	1104,92
SUB-TOTAL PREP. DE SUELOS					1816,31	2971,70	4788,00

Preparacion Siembra:

1.- Compra de Semillas (8.00 \$/millar)Marco de plantacion: $0.90 \times 0.22 = 0.192 \text{ m}^2$ area vital

No. de plantas = Area Total / Area Vital

 $134200 \text{ m}^2/\text{cab.} / 0.192 \text{ m}^2 = 700,000$ unidades

700,000 unid. = 700 millares

700 millares x 8.00 \$/millar =

5600,00

5600,00

2.- Corte de Rejo (punta y prepunta; 7000 unid/h-d promedio)

700 millares / 7 millar/h-d = 100d

Salario:

100,00 dias 19,20 \$/d-h

1920,00

1920,00

Impuesto: 39% del salario pagado

1920,00 0,39

748,80

748,80

3.- Riego y Tape al pie (6 cord/h-d)

324 cord/cab. / 6 cord/h-d =54h-d/cab.

Salario:

54,00 dias 19,20 \$/d-h

1036,80

1036,80

Impuesto: 39% del salario pagado

1036,80 0,39

404,35

404,35

Atenciones Culturales**1.- Aporque: [20 cord/h-d]**

324 cord/cab / 20 cord/h-d = 16 h-d/cab

Alquiler de yunta [25.00 \$/dia]

16 h-d/cab x 25 \$/dia =

450,00

450,00

2.- Limpia General [8 cord/h-d]

324 cord/cab / 8 cord/h-d =40 d/cab

Salario:

40,00 dias 19,20 \$/d-h

3072,00

3072,00

Impuesto: 39% del salario pagado

3072,00 0,39

1198,08

1198,08

Al necesitarse 4 limpieas como minimo hasta cerrarse el campo

Total Preparación de Siembra 14430,03**14430,03****Fertilización:****1.- Control Fitosanitario**

Feromonas [215 trampas /cab]

215 trampas x 2.03 =

436,45

436,45

Colocación de Trampa [3 días aprox.]

Salario:

3,00 días 19,20 \$/d-h

57,60

57,60

Impuesto: 39% del salario pagado

57,60 0,39

22,46

22,46

Beauveria Bassiana [107 lt/aplicaciones]

107 lt/aplic. X 3.10 \$/lt. X 4 aplic. =

877,4

449,40

1326,80

Salario:

12,00 días 19,20 \$/d-h

230,40

3,60

234,00

Impuesto: 39% del salario pagado			
230,40	0,39	89,86	89,86

Aplicación de Bauveria alrededor de las trampas 3 d/aplicación
al ser 4 veces resultara 4 x 3 = 12 d/cab

2.- Fertilización [Se hace en el fondo del surco antes de la siembra

12 tn/cab de Formula Completa]			
12 tn/cab x 250 \$/tn =	1845,00	1155,00	3000,00

Aplicación:[30 cord/h-d]
324 cord/cab / 30 cord/d-h = 11 h-d/cab
Salario:

11,00 días	19,20 \$/d-h	211,20	3,30	214,50
Impuesto: 39% del salario pagado				
211,20	0,39	82,37		82,37

Total de Fertilizacion	3852,74	1611,30	5464,04
-------------------------------	----------------	----------------	----------------

Cosecha [10 qq/h-d]

1000 qq/cab / 15 qq/h-d = 67 h-d/cab

Salario:

67,00 días	19,20 \$/d-h	1286,40		1286,40
Impuesto: 39% del salario pagado				
1286,40	0,39	501,70		501,70

1.-Cosecha con bueyes [25cord/dia]

324 cord/cab / 25 cord/dia = 13 días

Alquiler de yunta [25.00 \$/dia]

13 d/cab x 25 \$/d	325,00		325,00
--------------------	--------	--	--------

2.- Pase de Peine [30 cord/h-d]

324 cord/cab. / 35 cord/h-d = 9 días

Alquiler de yunta [25.00 \$/dia]

9 h-d/cab x 25 \$/dia =	450,00		450,00
-------------------------	--------	--	--------

Total Cosecha	2563,10		2563,10
----------------------	----------------	--	----------------

Total	22662,17	4583,00	27245,17
--------------	-----------------	----------------	-----------------

Costo por qq de Boniato	22,66	4,58	27,25
--------------------------------	--------------	-------------	--------------

Costo por lb de Boniato	0,23	0,05	0,27
--------------------------------	-------------	-------------	-------------