

Procedimiento para el registro, cálculo y análisis de los
costos reales de los cultivos varios en la Unidad
Organizativa Granja Frutales Holguín.

TESIS EN OPCIÓN AL TÍTULO DE LICENCIADA EN
CONTABILIDAD Y FINANZAS

Autora: Tatiana Aguilar Reytor.

Tutora: MsC. Yaisel Rodríguez Hernández

Holguín, 2018



Pensamiento

''...hoy los costos nos preocupan mucho y tenemos que trabajar sobre ellos insistentemente...., una buena contabilidad y rigurosos análisis de costos permitirían aprovechar al máximo los recursos materiales y financieros''.

Ernesto Che Guevara



Dedicatoria

A mi esposo Fabio por su cariño, su respeto, su confianza y por ser mi sostén en los momentos más difíciles.

A mis padres por hacer realidad mis sueños, apoyarme y quererme.

A mi hermana que siempre me ha guiado y ayudado cuando más lo he necesitado.

A mis amistades verdaderas que me han acompañado en los momentos difíciles.

A todas las personas que de una forma u otra han hecho posible este trabajo.



Agradecimientos

A mis padres, esposo, familiares y amigos por brindarme todo su apoyo y su cariño. A mi tutora Yaisel Rodríguez por su ayuda incondicional. A los trabajadores de la Unidad Organizativa Granja Frutales por su apoyo y ayuda. Y a todas las personas que de una forma u otra ayudaron a la realización de esta investigación e hizo realidad mi sueño.



Resumen

El presente trabajo se realizó en la Unidad Organizativa Granja Frutales como parte del proyecto: diagnóstico de las cadenas productivas de los territorios como herramienta básica para la gestión pública en el desarrollo local, el mismo aborda una de las problemáticas de mayor interés en su estudio teórico y práctico.

Tiene como objetivo fundamental establecer un procedimiento que registre, calcule y analice los costos reales de los cultivos varios en la Unidad Organizativa Granja Frutales, para una mejor toma de decisiones de la entidad.

La investigación está estructurada en dos capítulos. El capítulo 1 marco teórico – referencial de los costos y su evolución en el cual se hace un análisis de los principales elementos teóricos sobre los costos, y en el capítulo 2 el procedimiento para el registro, cálculo y análisis de los costos de los cultivos varios en la Unidad Organizativa Granja Frutales.

Para el desarrollo de la investigación se emplearon de forma interrelacionada métodos, procedimientos y técnicas del conocimiento teórico y empírico dado el carácter sistémico que ha de tener toda investigación, específicamente los relacionados con la recopilación de la información primaria.

Estos métodos, aunque fueron expuestos por separado, no se trabajaron de forma independiente, sino como un sistema. Además, dentro de este sistema se utilizaron determinadas disciplinas auxiliares que permitió cumplir con los objetivos planteados. Como resultado del trabajo se logró establecer un procedimiento que registre, calcule y analice los costos reales de los cultivos varios en la Unidad Organizativa Granja Frutales.



Abstract

The present work frustules as part of the project sold off in the Organizational Unit Farm himself: Diagnosis of the productive chains of the territories like basic tool for the public step in the local development, the same you approach a one belonging to the problems of bigger interest in his theoretic study and I practice.

Establishing a procedure aims at fundamental that I register, calculate and examine the real costs of several cultivations in the Organizational Unit Farm Fruit-Bearing, for the entity's better take of decisions.

The investigation is structured in two chapters. The chapter theoretic 1marco – referential of the costs and his evolution which an analysis of the principal theoretic elements on the costs is done in, and in the chapter 2 the procedure for the record, calculation and analysis of the costs of several cultivations in the Organizational Unit Farm Fruit-Bearing.

They used of interrelated form methods, procedures and techniques of the theoretic knowledge and empiricist once the systemic character that has to have all investigation was given for the development of investigation, specifically the related with the primary data's compilation.

These methods, although were exposed separately, did not operate themselves of independent form, but like a system. Besides, within this system they utilized determined auxiliary disciplines that it enabled doing your job with the presented objectives. It was managed to establish a procedure as a result of the work that you register, calculate and examine the real costs of several cultivations in the Organizational Unit Farm Fruit-Bearing.



Índice

INTRODUCCIÓN	1
CAPITULO I: MARCO TEÓRICO - REFERENCIAL DE LOS COSTOS Y SU EVOLUCIÓN	5
1.1 La contabilidad de costos y su evolución	6
1.1.1 Principales conceptos de costo.....	13
1.1.2 Elementos del costo.....	15
1.1.3 Clasificación de los costos	18
1.2 Evolución de los sistemas de costos.....	20
1.3.1 Elementos de los Costos Agropecuarios	27
1.4 Caracterización y diagnóstico de la Unidad Organizativa Granja Frutales Holguín.....	29
1.4.1 Principales dificultades que se presentan en la Unidad.....	31
Conclusiones parciales	32
CAPÍTULO II: PROCEDIMIENTO PARA EL REGISTRO, CÁLCULO Y ANÁLISIS DE LOS COSTOS REALES DE LOS CULTIVOS VARIOS DE LA UNIDAD ORGANIZATIVA GRANJA FRUTALES HOLGUÍN	33
2.1 Propuesta del procedimiento para registro, cálculo, y análisis del costo	33
2.2 Aplicación Parcial del Procedimiento para el registro, cálculo y análisis de los costos reales ganaderos en la Unidad Organizativa Granja Frutales Holguín	45
Paso 1: Determinación de las áreas de responsabilidad y centros de costos.....	45
Paso 2. Clasificación de los costos.....	45
Paso3: Control de los Insumos	45
Paso 4: Control de la mano de obra directa e indirecta	49
Paso 5: Control de los Gastos Asociados a la Producción	52
Paso 6: Elaboración de la Ficha de Costo	53
Paso 7: Registros contables	56
Paso 8: Análisis periódico de los Costos	57
Paso 9: Automatización del Procedimiento.....	58
Paso 10: Control del Procedimiento.....	58
CONCLUSIONES.....	60



RECOMENDACIONES	61
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	
BIBLIOGRAFÍA	
ANEXOS	



INTRODUCCIÓN

La Contabilidad Agropecuaria se practica a nivel mundial como actividad de producción de alimentos para los habitantes de las ciudades y pueblos, se caracteriza por su gran aporte a la seguridad alimentaria, esta constituye uno de los sectores más importantes para la economía de un país, pues permite satisfacer en buena medida las necesidades de productos alimenticios, ya sea como bienes de consumo inmediato o como materias primas previo a la industrialización de los mismos.

La Contabilidad Agropecuaria es la ciencia y el arte de obtener del suelo mediante su adecuada explotación, útil para el ser humano, de la manera más económica y perfecta posible. Es ciencia en tanto que engloba un conjunto de conocimientos verdaderos y exactos; es arte por cuanto exige la práctica manual y razonada que interprete correctamente los principios derivados de la ciencia y los aplique con el fin de alcanzar el máximo rendimiento en la producción. Es una rama de la contabilidad general, orientada hacia el control, análisis, interpretación y presentación de todas y cada una de las partidas de los costos requeridos e incurridos, para los diferentes cultivos o producciones; así como de todos aquellos gastos necesarios para su cuidado, conservación y venta. Dentro de la Contabilidad Agropecuaria una de sus funciones es informar con veracidad cuáles son las partidas de costos y de gastos en que incurre el productor, para producir y vender sus producciones, con el fin de que pueda saber cuáles serán sus costos totales y unitarios, para asignar su precio de venta y conocer sus ganancias o sus pérdidas netas.

Con la nueva actualización del modelo económico constituye una gran importancia el cálculo, registro y análisis de los costos con vista a incrementar la producción de viandas y hortalizas con una adecuada estructura de cultivos, sobre la base de aumentar los rendimientos y lograr una mejor utilización del balance de áreas de cultivos varios.

El Costo de la Producción Agropecuaria se caracteriza por una serie de particularidades que intervienen en su formación y que, a diferencia de los costos de otros sectores de la economía y en particular de la industria, influyen



directamente en los resultados económicos de la gestión de la empresa agropecuaria y por ende, en el cumplimiento de su plan técnico- económico.

Los cultivos varios no son más que la diversidad de especies que sirve para la alimentación, tanto humana como animal que comprende varios renglones, como son las viandas, hortalizas, granos y frutales.

La Unidad Organizativa Granja Frutales, perteneciente a la UEB Integral Agropecuaria Holguín, está ubicada en la carretera del Mirador km 4 1/2 Mayabe.

Mediante un análisis exhaustivo realizado dentro de la Unidad Organizativa Granja Frutales se pudo comprobar que sus principales producciones presentan las siguientes deficiencias:

- Incumplimiento del plan de siembra, en ocasiones por inclemencia del tiempo, lo que trae consigo incumplimiento en el plan de producción.
- El gasto de salario no se registra de forma real por los diferentes cultivos varios.
- Los gastos asociados a la producción no se prorratan sobre una base adecuada.
- Pérdidas ocasionadas debido a la mala planificación de los cultivos varios.

Antes las dificultades que afronta la entidad se establece como **Problema Social** el escaso nivel de información del costo real de los cultivos varios que imposibilita a los directivos de la entidad tomar una decisión precisa y eficaz.

Por lo anteriormente expuesto se puede plantear como **Problema Científico** de la presente investigación: ¿Cómo calcular el costo real de los diferentes cultivos varios en la Unidad Organizativa Granja Frutales Holguín?

Luego de haber declarado el problema científico se define como **Objeto de Estudio** de la investigación la Contabilidad de Costos de la Unidad Organizativa Granja Frutales Holguín.

Para facilitar el estudio del entorno que presenta la Contabilidad de Costo que se encuentra implementado en la entidad se define como **Objetivo**: establecer un procedimiento que registre, calcule y analice los costos reales de los cultivos varios en la Unidad Organizativa Granja Frutales Holguín, para una mejor toma de decisiones de la entidad y como **Campo de Acción** el cálculo de costo en la Unidad Organizativa Granja Frutales Holguín.



Para dar cumplimiento al objetivo propuesto se plantea la siguiente **Hipótesis**: si se establece un procedimiento en los cultivos varios de la Unidad Organizativa Granja Frutales Holguín entonces se podrá registrar, calcular y analizar los costos reales, para una mejor toma de decisiones de la entidad.

En busca de darle cumplimiento al objetivo general propuesto se propone realizar las siguientes tareas:

- Estudio teórico de las generalidades y evolución de los Sistemas de Costos.
- Diagnóstico y análisis del sistema de costo de Unidad Organizativa Granja Frutales Holguín.
- Registro, cálculo y análisis de los costos reales de la Unidad Organizativa Granja Frutales Holguín.
- Valorar los resultados y establecer las conclusiones correspondientes.

Para cumplimentar los objetivos se utilizaron un conjunto de métodos teóricos y empíricos para facilitar la orientación, búsqueda y dirección adecuada, en correspondencia con el objetivo trazado.

Métodos Teóricos

- Hipotético-deductivo, para formular la hipótesis y evaluar el cumplimiento de la misma.
- Lógico-abstracto: posibilitó aislar, separar y determinar las cualidades esenciales que caracterizan a los conceptos analizados, para luego, por medio de la generalización, poder expresar las regularidades esenciales de los conceptos en particular.

Métodos Empíricos

- Observación y revisión de documentos existentes en la empresa, específicamente los relacionados con la recopilación de la información de los indicadores que expresan los conceptos analizados, así como algunas directivas acerca de la medición de los mismos.

Procedimientos de investigación

- Análisis - Síntesis, para analizar y sintetizar la información necesaria a partir de la revisión bibliográfica, así como descomponer cada uno de los conceptos abordados en sus elementos constitutivos para poder analizar, valorar y conocer



sus particularidades, y simultáneamente con el empleo de la síntesis, agruparlos conceptualmente mediante tablas.

Estos **métodos y procedimientos** aunque fueron expuestos por separado, no se trabajaron de forma independiente, sino como un sistema. Además, dentro de este sistema se utilizaron determinadas disciplinas auxiliares que permitió cumplir con los objetivos planteados mediante un proceso de refinamiento sucesivo.

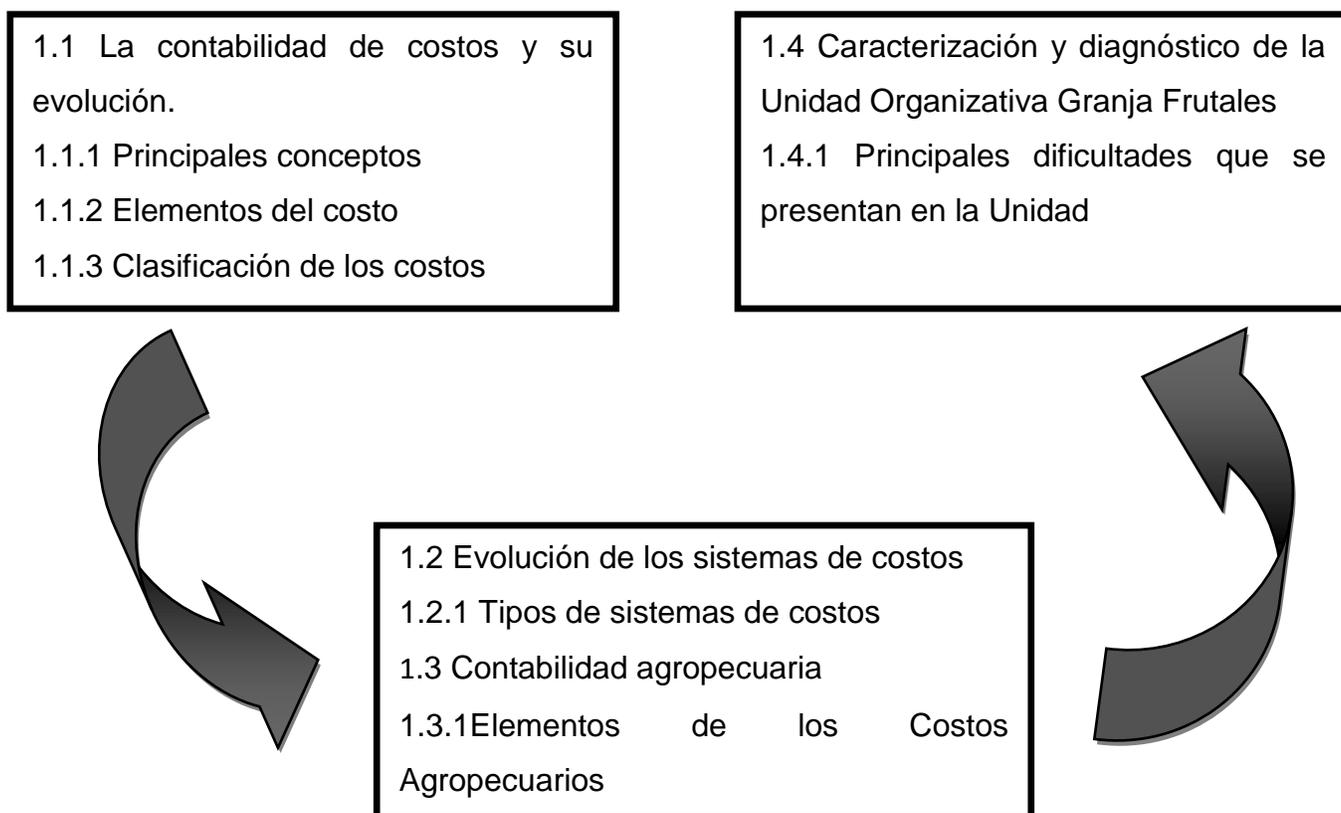
El resultado de la investigación lo constituye el registro, cálculo y análisis de los costos reales en los cultivos varios de la Unidad Organizativa Granja Frutales Holguín.

La investigación en lo adelante está estructurada para su presentación en dos capítulos. El capítulo 1 contiene un marco teórico- referencial de los costos y su evolución en el cual se hace un análisis de los principales elementos teóricos sobre los costos de la contabilidad, conceptos y definiciones, y su evolución. En el capítulo 2 el registro, cálculo y análisis de los costos reales en los cultivos varios de la Unidad Organizativa Granja Frutales Holguín.



CAPÍTULO 1: MARCO TEÓRICO - REFERENCIAL DE LOS COSTOS Y SU EVOLUCIÓN

En el presente capítulo tiene como objetivo: consultar la literatura especializada en la contabilidad de costo y las temáticas que se abordan para contribuir a una mejor comprensión de los temas tratados durante el desarrollo del trabajo. Consta de cuatro epígrafes con subepígrafes que hacen un acercamiento teórico de la contabilidad de los costos, los principales conceptos y definiciones, así como su evolución. Además, se hace referencia a los sistemas de costo como proceso clave para facilitar la adopción de medidas oportunas para corregir las desviaciones existentes, tipos y clasificaciones de los mismos. Se diagnostica el proceso contable específicamente de la actividad de costos en la Unidad Organizativa Granja Frutales y sus principales dificultades. El hilo conductor seguido para la construcción del marco teórico referencial de los sistemas de costo y su evolución se muestra en la figura 1.



1.1 La contabilidad de costos y su evolución

La contabilidad de costos, analítica o de dirección, tiene unos orígenes remotos, ya que, desde la antigüedad a través de ella se han determinado precios de costos, y resultados por áreas o productos. Sin embargo, el desarrollo y perfeccionamiento de los sistemas de costos, son más recientes y se pueden asociar a la historia del desarrollo industrial. Según se ha ido generalizando y perfeccionando los sistemas de producción la contabilidad se ha ido perfeccionando en orden a obtener información más pertinente para el control y toma de decisiones de las empresas.(Mallo, 1991)

La Contabilidad de Costo es un procedimiento ordenado del uso de los principios de la Contabilidad General para registrar los gastos de explotación de una empresa, de tal forma que las cuentas que se llevan en relación con la producción y venta puedan emplearse para determinar los costos de producción y distribución, unitarios o totales, de productos manufacturados o servicios prestados y de las diversas funciones de la empresa para lograr una explotación económica, eficiente y lucrativa. En efecto, la contabilidad de costos facilita una información detallada sobre los desembolsos, proporciona informes respecto a los gastos, inventarios, costos de ventas, ventas y utilidades correspondientes a cada clase de producto. (B., 1987)

Es la técnica o método para determinar el costo de un proyecto, proceso o producto, empleado por la gran mayoría de las entidades legales en una sociedad o específicamente, recomendado por un grupo autorizado de contabilidad.(Horngren, 1990)

La Contabilidad de Costo se considera como un registro detallado de los costos de los procesos de fabricación en función de sus unidades elaboradas. En otras palabras, consiste en llevar un registro de los costos del material, la mano de obra y los gastos indirectos usados en un departamento durante un período dado o, los costos del material, la mano de obra y los gastos indirectos usados para complementar una orden de fabricación o una tarea. Es la aplicación especial de los principios de contabilidad con el objeto de suministrar datos a los directores y



administradores de un negocio, enseñan a calcular y ayudan a interpretar el costo de producir los artículos fabricados o de realizar los servicios prestados.

La contabilidad de costo es la aplicación especial de los principios de contabilidad con el objeto de suministrar datos a los directores y administradores de un negocio, enseñan a calcular y ayudan a interpretar el costo de producir los artículos fabricados o de realizar los servicios prestados. (Hilis Neuvloye, 1989)

Como se aprecia en las diferentes definiciones se expresa de forma general que la Contabilidad de Costo es la encargada de registrar los gastos que se incurren en el negocio, con el objetivo de informar a la administración el comportamiento de los mismos, lo cual sirve de base para la toma de decisiones. Sin embargo, no se tiene en cuenta que es una rama de la contabilidad general que se basa en la partida doble, la cual sintetiza y registra los costos de los centros de costos productivos, servicios y comerciales de cualquier empresa para que puedan medirse, controlarse e interpretar la gestión empresarial por el aparato administrativo.

Evolución de la Contabilidad de Costo

La Contabilidad de Costo tiene unos orígenes remotos, ya que desde antiguos en Mesopotamia, por ejemplo, se han encontrado documentos contables de 4,500 años de antigüedad con determinaciones de los costos de salarios, existencias de inventarios, etc. También pueden citarse ejemplos históricos a lo largo de los imperios y civilizaciones que se siguieron cronológicamente hasta llegar a la organización gremial como base socioeconómica en la producción en la Edad Media. Los gremios se especializaban en una industria y comercio y llevaban una contabilidad por cada proceso de fabricación, acumulando los costos de materiales y mano de obra, ya fuera de los miembros del gremio o de trabajadores contratados a domicilio.

Algunas sociedades que carecían de escritura en sentido escrito utilizaron, sin embargo, registros contables; es el caso de los Incas, que empleaba los quipus, agrupaciones de nudos de distintas formas y colores ordenados a lo largo de un cordel, y cuya finalidad, aún no desvelada totalmente era, sin duda, la de efectuar algún tipo de registro numérico.



No obstante estos antecedentes, el desarrollo y perfeccionamiento de los sistemas de costos se pueden asociar a la historia del desarrollo de la revolución industrial, cuyos éxitos dependió también de las inversiones mecánicas, como de la ampliación de la capacidad de producciones provenientes de la aplicación en gran escala del principio de especialización del trabajo.

En esta primera época, sin embargo no puede hablarse de la existencia de una auténtica Contabilidad de Costos, ya que, inicialmente, los costos directos, materias primas y mano de obra constituían la mayor parte del coste total del producto, no exigiendo especiales complicaciones en el cálculo del costo de los productos, por lo que se aplicaban los modelos inorgánicos históricos, sin necesidad de abordar la problemática de la distribución de los costos indirectos. Calcular costos era una necesidad de las empresas industriales para cerrar balances y obtener los resultados. Su cálculo se hacía anualmente sumando los costos del ejercicio y repartiéndolos sobre la producción realizada en el mismo. Como la mayoría de las empresas eran mono-productoras, el cálculo era muy sencillo; no existía demasiado interés en conocer la estructura por naturaleza de los costos unitarios, y se ponía énfasis en las expresiones monetarias, ignorando los componentes físicos.

A finales del siglo XIX y principios del XX, se acentúan los factores desencadenantes del crecimiento empresarial vehiculados principalmente por la continua innovación tecnológica y el avance de la ciencia empresarial, dando lugar a la aparición de las primeras cadenas de producción y la producción en serie. Ante esta problemática, el reparto de los costos indirectos en base histórica, que era el aspecto más desarrollado de la Contabilidad de Costos, se muestra a todas luces insuficientes y poco operativas. Se necesitan crear los instrumentos necesarios para no solo conocer el coste del producto, sino cual debería ser, bajo el supuesto de la organización científica del proceso industrial. De este modo las normas o estándar de funcionamiento que va a dar lugar a los procesos de planificación empresarial. La obra de mayor influencia fue la publicada en Inglaterra de 1895 por Henry Metcalf, titulada Costos de Manufacturas, donde se estructura las bases científicas en que debe basarse el cálculo operativo de los



costos. Más tarde en 1919 apareció en Estados Unidos la National Association Of Cost Accountant, asociación profesional que ha contribuido poderosamente a la identificación propia y progresos de esta rama específica de la contabilidad constituida por la contabilidad de costos o dirección.

Posteriormente a la I Guerra Mundial, comenzó una gran batalla comercial por la conquista de nuevos mercados, lo que originó un proceso de concentración de empresas, así como la diversificación crecientes de productos dentro de los grandes sectores industriales, dando lugar a lo que conocemos por la problemática de la empresa de multiproducción y multimercado, la cual exigía una información muchísimo más compleja a la Contabilidad de Costos para conocer los costos de distribución de la distintas líneas de productos y mercados. Ante esta nueva problemática aparecieron los sistemas organizados o por procesos de costos que agregan y homogenizan los consumos indirectos necesarios en las cuentas de las secciones. Estos nuevos modelos asumieron los avances obtenidos en el establecimiento de estándares de actividad.

Ante esta nueva problemática aparecieron los sistemas orgánicos y por procesos de costos que agregan y homogenizan los consumos indirectos necesarios en las cuentas de las secciones cuya actividad y rendimiento se basan en las leyes técnicas de producción y en las económicas, que son las que sirven de base para el establecimiento de los modelos de imputación de costos a los portadores.

Estos nuevos avances asumieron los obtenidos en el establecimiento de estándares de actividad que ya se habían explicado en la etapa anterior y que cobran una nueva dimensión al ser contemplados desde la perspectiva de la unidad homogénea organizativa que constituye la sección.

Desde el advenimiento de la industrialización y sus variadas inversiones en equipos y otras áreas, solo se conocían dos costos de importancia: los de materiales y los de mano de obra directa, llamados costos primos que, por su importancia, eran los únicos que se inventariaban.

Una vez que las inversiones se ampliaron y se desarrollaron las organizaciones surgió el concepto de costos indirectos de fabricación, con lo



que se hizo notable la diferencia entre costos de producción fijos y variables. Hace poco tiempo los contadores comenzaron a tener en cuenta esta diferencia entre costos; anteriormente solo se pensaba en costos de producción y de no producción.

En muchos países las prácticas de contabilidad tradicional apoyaron durante mucho tiempo la exclusión de la depreciación de los costos del producto; incluso, durante la primera etapa en el desarrollo de la Contabilidad de Costos en los Estados Unidos, era práctica común anexar solo los costos primarios a los productos fabricados y tratar todos los costos indirectos de fabricación tanto variables como fijos como cargos del período.

Posterior a esta etapa aparece un movimiento crítico respecto a las disposiciones e imputaciones de los costos indirectos realizados en el modelo de costos completos que no se basan en un auténtico conocimiento de las relaciones funcionales que elijan el costo del producto con el consumo de los factores, que pueden llevar a otras partes a una desafortunada política de precios de ventas, en 1953 surge un modelo cuyo objetivo era evitar los problemas surgidos del reparto de los costos indirectos, el mismo proponía que el costo de los productos estuviera integrado únicamente por los costos directos.

El año 1939, representa un período clave para el desarrollo de esta disciplina, ya que vio la luz la primera versión del libro Contabilidad Industrial, de Schneider, y también apareció el artículo de Hall y Hitch titulado “Teoría de los precios y régimen del comercio”, en el que se vertía el principio de coste total cuya tesis consiste en que el sistema de determinación de precios utilizado por los empresarios, parte del coste directo obtenido de la contabilidad de coste más un margen de cobertura de los costos indirecto y un margen de ganancias.

El mayor desarrollo de la Contabilidad de Costos tuvo lugar entre 1890 y 1915, en éste lapso de tiempo se diseñó la estructura básica de la contabilidad de costos y se integraron los registros de los costos a las cuentas generales en países como Inglaterra y Estados Unidos y se aportaron conceptos tales como: establecimientos de procedimientos de distribución de los costos indirectos de fabricación, adaptación de los informes y registros para los usuarios internos y



externos, así como valuación de los inventarios, y estimación de costos de materiales y mano de obra.

La Contabilidad se comienza a entender como una herramienta de planeación, lo cual demandaba la necesidad de crear formas para anticiparse a los simples hechos económicos históricos, fruto de esto, el surgimiento de los costos predeterminados entre 1920 y 1930, cuando el norteamericano Taylor empezó a experimentar los costos estándar en la empresa de acero Bethlehem Steel, Company; los cuáles le permitían disponer de datos antes de iniciar la producción. En 1980 se produce un período de estancamiento para la contabilidad de costos con relación a otras ramas de la economía porque las empresas consideraban que sus procedimientos de acumulación de costos constituían secretos industriales.

En una etapa ulterior la ingeniería industrial acude a los standard físicos; estudios de tiempos y métodos; determinación de niveles de actividad por sector y para toda la empresa; control de "scrapps" y reprocesos, etc. Los standards físicos son monetizados por los contadores. Los procedimientos utilizados son los propios de los sistemas de costos standard y por absorción, enfatizándose en el control de costos por áreas de responsabilidad.

Irrumpe el costeo directo (costeo variable) como una verdadera bomba, y se ridiculiza el costeo por absorción y los presupuestos rígidos. La contribución marginal es el gran hallazgo del costeo variable, sin dejar de continuar enfatizando el control de costos por áreas de responsabilidad. El registro directo se usa prácticamente en todas las empresas y algunas, de avanzada, comienzan a controlar sus stocks con fichas perforadas de computación.

Contemporáneamente con la aparición de los costos estándar y de los costos para toma de decisiones, se producen innovaciones en la propia contabilidad general (segregación de intereses implícitos; utilización de los valores corrientes; discusión sobre la incorporación del interés del capital propio; contabilidad a moneda de cierre; tratamiento de los costos financieros; etc.)

Los sistemas de procesamiento electrónico de datos tienen una utilización cada vez más intensiva en todos los sectores de la empresa: sistemas (softs) de



compras, de remuneraciones; de ventas; de almacenes, etc. que se interrelacionan entre sí en forma armónica siendo "la contabilización" sólo uno -y generalmente el menos relevante- de los productos que se obtiene con ellos. Por supuesto que uno de los soft -diseñados o enlatados- es el de "sistema de costos". Las empresas comienzan a trabajar con presupuestos, tanto económicos como financieros. La mejor forma de un control económico del presupuesto consiste en una amplia departamentalización, y el sumun el "presupuesto base cero", en que se revisa la razón de ser de cada sector y de los recursos que necesita. El avance de la informática potencia su uso en el sector productivo, tanto en la ayuda a la operación como en su control y registro.

En 1981 el norteamericano Johnson, resaltó la importancia de la Contabilidad de Costos y los sistemas como herramienta clave para brindar la información a la gerencia sobre la producción, lo cual implicaba existencia de archivos de costos útiles por la fijación de precios adecuados en mercados competitivos. De esta manera, surgió la Contabilidad de Costo, de la Contabilidad General o Financiera.(Vidal, 2014)

Análisis de la evolución teórica de la contabilidad de Costos

Es común advertir el uso de la expresión "contabilidad de costos" como sinónimo de "sistema de costos" y ello podría ser aceptado hace algunos años, pero ya no lo es. Era válida la sinonimia cuando los sistemas de costos existían sólo para fines contables: tenían su razón de ser sólo para la contabilidad de costos. Hoy día es al revés: la contabilidad de costos es un subsistema dentro del sistema de costos. Pero es también -como sabemos- un subsistema dentro de la contabilidad general. Sirve a ambos y forma parte de ambos.

Sirve a ambos:

- A la contabilidad general: porque le da la información analítica de las "cuentas de control" o "cuentas madre" vinculadas a todo proceso de costeo; para poder hacer transferencias entre cuentas; anticipa o difiere costos; activa o consume costos expirados; efectúa provisiones o provisiones; etc.
- Al sistema de costos: porque le brinda los datos de los costos incurridos en cada sector o actividad; le proporciona pautas para medir el comportamiento de



los costos ante cambios en el nivel de actividad; le permite calcular el costo de cada decisión; le permite presupuestar costos; etc.

Forma parte de ambos:

- De la contabilidad general: por su propia naturaleza, es un centro de registro "enganchado" con la contabilidad general, como lo son Bancos, Deudores, Proveedores, etc.
- Del sistema de costos: porque es precisamente la pieza del sistema que garantiza, a través de los principios de la partida doble y de la documentación que respalda sus asientos, la validez de la información sobre todo en su expresión monetaria.

1.1.1 Principales conceptos de costo

Existen disímiles concepto de costo, ya que su definición interesa a diversas disciplinas y constituye por otra parte, una noción instintiva utilizada continuamente.

“El costo es la suma de erogaciones, es decir, el costo inicial de un activo o servicio adquirido que se refleja en el desembolso de dinero en efectivo y otros valores, o sea un pasivo incurrido”(Morton, 1983)

“Es el sacrificio económico en que incurre una entidad para la obtención de un bien o servicio o cumplimiento de una función” (Valdivia, 1993)

“Costo es el consumo valorado en dinero de bienes y servicios para la producción que constituye el objetivo de las empresas” (Polimeni, 1994)

“El costo es el valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar a cambio de bienes o servicios que se adquieren” (Colin, 2007)

El concepto de costo a simple vista parece muy sencillo, sin embargo, es preciso indicar que resulta un proceso complejo para las empresas poder determinar adecuadamente el costo unitario de un bien o servicio al final de un proceso productivo cualquiera, puesto que son varios y de diferentes características los elementos que intervienen en dichos procesos. Luego de estudiar cada una de estas definiciones se puede determinar que el costo es un elemento indispensable del sistema de dirección de la economía de cualquier país, el cual representa el valor sacrificado de recursos materiales, financieros o humanos para alcanzar



bienes o servicios con la finalidad en sí de obtener los beneficios, con el tiempo los beneficios del costo expiran y se convierten en gastos.

Todos los gastos del trabajo social, invertido en la fabricación de una u otra producción en la sociedad componen los gastos sociales de producción, que incluyen los gastos incurridos por las empresas para poder elaborar un producto determinado. Estos son: materias primas y materiales, combustibles, energías, mano de obra, amortización de equipos y otros relacionados con el proceso productivo se llaman costo de producción.

El concepto económico de costo se ha utilizado en dos versiones generales: la primera en sentido de consumo de recursos limitados o factores productivos y, la segunda, en el sentido de costo alternativo o de oportunidad.

Así Pedersen, en "Los Costos y la Política de Precios", Schneider en "Contabilidad Industrial ", Irarriazabal en " Contabilidad y Precio ", cada uno de ellos define de forma diferente el concepto de costo, la categoría de costo también fue investigada por Carlos Marx, además se hace referencia en el Plan Contable Central Francés de 1957.

Costo, en general, es la medida de lo que cuesta algo. En términos económicos, el costo de un producto o servicio es el valor de los recursos económicos utilizados para su producción.

El Costo es una variable del sector económico que representa la totalidad del gasto económico de una producción, esta suma es la más importante que se realiza en la estadística de las empresas, puesto que luego de realizada esta, se establece cual será el precio del producto manufacturado que saldrá a la venta del público. El costo representa la inversión que se hace para la producción. De la misma manera que los bienes, los servicios también aplican estas herramientas para sus cuentas, pues se establece de la misma manera cual será el uso de los bienes monetarios disponibles en la empresa para ejecutar sus funciones.

Para analizar el comportamiento de los costos, o sea, la comparación de lo que se hizo con lo que se debía haber hecho, hay que identificar tres momentos diferentes e independientes: la planificación de los gastos, el registro de los gastos reales y el cálculo de los costos unitarios.



La adecuada determinación de los costos, es la técnica necesaria para conocer con un sentido económico cómo marcha el proceso de producción o los servicios y cuál es el resultado obtenido en la utilización de las fuerzas de trabajo y medios que se emplean en estos procesos; además un análisis permanente entre los costos esperados y los costos resultantes permitirá establecer las desviaciones ocurridas e investigar las causas que las han originado para tomar decisiones que conduzcan a eliminar problemas de ineficiencia operacional.

Con relación al planteamiento de las actividades futuras de la empresa, la contabilidad de costos aporta también un valioso servicio a la administración. El conocimiento del costo de cada uno de los productos que fabrica la empresa y de su rentabilidad puede determinar cuáles son los renglones de producción más ventajosos lo que permite decidir, intensificar la fabricación de determinadas líneas y dejar de producir otras de escasas rentabilidad en la medida que el mercado y otras condiciones lo hagan aconsejable.

El costo se define como el valor sacrificado para obtener bienes y servicios. (Polimeni, 2004)

1.1.2 Elementos del costo

De acuerdo a lo establecido por Polimeni y otros autores los elementos indican los conceptos de los costos según su naturaleza. Esta forma de agrupación reúne los costos en diferentes grupos de acuerdo con su homogeneidad económica, son ellos: Material Directo (MD), Mano de Obra Directa (MOD) y Costos Indirectos de Fabricación (CIF). (POLIMENI, FABOZZI, & A.H., 1994)

- **Material directo:** Lo constituyen los materiales que se identifican en la producción de un artículo terminado, que puede asociarse fácilmente con el producto; representan el principal costo de materiales en la producción de este artículo. Es decir, toda aquella materia prima que puede ser físicamente observada como parte integrante del producto terminado.
- **Mano de obra directa:** Es la mano de obra directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado o la prestación de un servicio, que puede asociarse fácilmente con el producto y que representa el principal costo de mano de obra en la fabricación de ese producto. Este elemento tiene como misión



transformar la materia prima en una pieza, parte o producto final. Constituye el valor del trabajo directo e indirecto realizado por los operarios, o dicho en otros términos, el esfuerzo aportado al proceso fabril.

Como son:

- a) Los salarios devengados (incluye la estimulación por sobre cumplimientos productivos y las condiciones anormales).
- b) Vacaciones acumuladas devengadas.
- c) Contribución a la Seguridad Social computada a partir de los dos conceptos anteriores.
- d) Impuesto por la Utilización de la Fuerza de Trabajo, calculado sobre los salarios y vacaciones devengadas.

Costos indirectos de fabricación (CIF): Son todos los elementos que incluyen el “pool” de costo y que se utilizan para acumular todos los materiales indirectos, mano de obra indirecta, y demás costos indirectos de manufactura. Ambos conceptos se incluyen como costos indirectos de fabricación porque no se pueden identificar directamente con los productos específicos; ejemplos de costos indirectos de fabricación pueden ser: arrendamientos, energía, depreciación, dicho de otra manera son todos los costos que no están clasificados como mano de obra directa ni como materiales directos.

Aunque los gastos de venta, generales y de administración también se consideran frecuentemente como costos indirectos, no forman parte de los costos indirectos de fabricación, ni son costos del producto.

Objetivos de los costos

- Proveer información requerida para las operaciones de planeación, evaluación y control, salvaguardando los activos de la organización y estableciendo comunicaciones con las partes interesadas ajenas a la empresa.
- Participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operacionales, contribuyendo a coordinar los efectos en toda organización.

Los costos deben de reunir cuatro características fundamentales

- **Veracidad:** Pues los costos han de ser objetivos y confiables y con una técnica correcta de determinación.



- **Comparabilidad:** Los costos aislados son pocos comparables y sólo se utilizan en valuación de inventarios y para fijar los precios. Para tener seguridad de que los costos son estándar comparamos el costo anterior con el costo nuevo.
- **Utilidad:** El sistema de costo ha de planearse de forma que sin faltar a los principios contables, rinda beneficios a la dirección y a la supervisión, antes que a los responsables de los departamentos administrativos.
- **Claridad:** El contador o especialista de costos debe tener presente que no sólo trabaja para sí, sino que lo hace también para otros funcionarios que no tienen un amplio conocimiento de costos. Por esto tiene que esforzarse por presentar cifras de forma clara y comprensiva.

Funciones de los costos

Entre las principales funciones de los costos se destaca la de fijar los precios de venta y establecer políticas de comercialización, resulta esencial que toda empresa sepa, con anticipación a la entrega de sus productos cuales son los precios que al mismo tiempo que comprometen sus ganancias adecuadas en relación con el capital invertido en la operación, permiten alcanzar los objetivos fijados por la dirección. Otras funciones son:

- Facilitar la toma de decisiones.
- Controlar la eficiencia de las operaciones, facultada descubrir en un menor tiempo los costos excesivos, sin esperar la terminación de los balances anuales.
- Contribuir al planeamiento y control de gestión de la empresa, es decir, formular planes factibles de concretar y verificar posteriormente si se cumplieron.

Importancia de los costos

El costo representa un indicador fundamental para medir la eficiencia económica, muestra el costo de producir o vender la producción. Refleja los niveles de productividad del trabajo, el grado de eficiencia con que se emplean los fondos; así como los resultados de economizar los recursos materiales, laborales y financieros.

Permite la comparación de los resultados obtenidos en distintos períodos y así ayuda a encontrar nuevas vías para el uso racional y óptimo de los recursos productivos, de una forma planificada y encaminada a garantizar la reproducción



ampliada socialista en virtud de dar respuesta a los intereses propios de la sociedad, condicionada por la necesidad de dar cumplimiento a la ley económica fundamental que expresa: el aseguramiento del completo bienestar y libre desarrollo universal de todos los miembros de la sociedad por la vía del crecimiento y perfeccionamiento constante de la producción social.

Los costos son imprescindibles para cualquier actividad económica, estos tienen una gran importancia en la toma de decisiones de las grandes, medianas y pequeñas empresas.

Fases de la contabilidad de costos

- Diseño, instalación y supervisión de los sistemas de costos. (Implantación).
- Registro y acumulación de los costos.
- Análisis de los costos, con el objetivo de medir la eficiencia en la dirección de la empresa.

Ventajas de la contabilidad de costos

- Costos unitarios más exactos, lo cual trae como resultado la fijación de precios de ventas razonables, así como la eliminación de artículos improductivos.
- Desarrollo de comparaciones de costos que permitan a la dirección observar los hechos desfavorables y tomar medidas adecuadas para su eliminación.
- Mayor rendimiento en las operaciones, estableciendo estándares y comparando los resultados reales con los estándares establecidos.
- Establecimiento de controles sobre los desembolsos de materiales, mano de obra y costos asociados a la producción.

1.1.3 Clasificación de los costos

Por la forma en que se incorporan al producto

- Costos directos: aquellos identificables con unidades específicas de una producción o servicio.
- Costos indirectos: los que no son identificables con el producto o servicio y que se relacionan con él de forma indirecta.

Por la forma de su comportamiento, en el volumen o magnitud, del producto o servicio, pueden ser



- Los costos fijos son aquellos cuyas cuantías no varían en relación con el nivel de actividad realizado, o sea, que se mantienen constantes, aunque hasta cierto límite, independientemente del volumen alcanzado en la misma. Su fijeza o constancia lo determina la necesidad de incurrir en dichos gastos a pesar de que el volumen o nivel de actividad estuviera muy por debajo del límite establecido. Ejemplo salario, depreciación.

- Los costos variables son aquellos que su monto está directamente asociado al nivel de actividad, como pueden ser los gastos que se incurren en: medicamentos, alimentos, servicio de lavandería y otros. Las cuantías de estos costos aumentan o disminuyen en correspondencia, por ejemplo, con el número mayor o menor de pacientes atendidos.

Características de los costos fijos

- Tienen a permanecer igual en total dentro de ciertos márgenes de capacidad, sin que importe el volumen de producción lograda de artículos o servicios.
- Están en función del tiempo.
- La cantidad de un costo fijo no cambia básicamente sin un cambio significativo y permanente en la potencia de la empresa, ya sea para producir artículos o para prestar servicios.
- Estos costos son necesarios para mantener la estructura de la empresa.

Características de los costos variables

- No existe costo variable si no hay producción de artículos o servicios.
- La cantidad de costo variable tenderá a ser proporcional a la cantidad de producción.
- El costo variable no está en función del tiempo. El simple transcurso del tiempo no significa que se incurra en un costo variable.

Por la responsabilidad de su control

- Gastos controlables: los que se identifican directamente con un nivel de actividad administrativa y que son susceptibles de control y actuación por el responsable del área.



- **Gastos no controlables:** los que no pueden aumentarse o disminuirse por decisiones inmediatas de los dirigentes de las áreas, pues se derivan de las inversiones, obligaciones y erogaciones en gastos comunes a todas las áreas.

1.2 Evolución de los sistemas de costos

Desde el advenimiento de la industrialización y sus variadas inversiones en equipos y otras áreas, solo se conocían dos costos de importancia: los de materiales y los de mano de obra directa, llamados costos primos que por su importancia eran los únicos que se catalogaban. Una vez que las inversiones se ampliaron y se desarrollaron las organizaciones surgió el concepto de costos indirectos de fabricación, con lo que se hizo notable la diferencia entre costos de producción fijos y variables. Hace poco tiempo los contadores comenzaron a tener en cuenta esta diferencia entre costos; anteriormente solo se pensaba en costos de producción y de no producción.

A principio del siglo XX el método de costeo utilizado era el absorbente o total. Esto hecho se debía a que el tratamiento contable tradicional se dedicaba a salvaguardar los activos utilizados, los que se controlaban a través del Estado de Resultado y se prestaba poca atención a los problemas específicos de información para la toma de decisiones administrativas: el método de costeo absorbente era el mejor para los informes externos.

A finales del siglo pasado apareció una notable proliferación de aportes científicos centrados en la investigación de nuevos modelos de costos, más acordes con los actuales requerimientos informativos de las organizaciones. El mundo, la sociedad, las organizaciones, los individuos y el entorno tienden a cambiar rápidamente, es por ello que todas las cuestiones e interrogantes que acompañan estos sistemas tienen que acoplarse al ritmo que rigen las normas del nuevo orden social, el productivo y empresarial.

El modelo de cálculo de los costos para las empresas es de suma importancia, ya que estos son los que determinan la viabilidad del negocio, los que determinan mayoritariamente el grado de productividad y eficacia en la utilización de los recursos, por eso un modelo de costos no puede basarse solamente en asignar



los costos sobre un factor determinado, que para el orden empresarial puede ser insignificante o poco representativo de lo que en realidad simboliza.

Definiciones de sistema de costo

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

Sistema de Costo es el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles.

Es un conjunto de procedimientos técnicos, administrativos y contables que se emplea en cualquier tipo de entes con vistas a determinar el costo de sus productos o servicios y los gastos de operaciones en los diversos sectores, departamentos, actividades- de manera de utilizarlo para fines de información contable (valuación de inventarios, costo de ventas); control de gestión y base para la toma de decisiones (fijar precios; conocer la contribución marginal y trabajar con ella; discontinuar una línea; tercerizar sectores o actividades; etc.). (A, 2007)

El sistema de costo debe garantizar la información necesaria y suficiente para que la administración tome las decisiones de manera eficiente y eficaz.

El objetivo básico de un sistema de costo es la determinación de los costos unitarios de fabricar varios productos o suministrar un servicio o distribuir determinados artículos. La empresa usa esta información básica para mantener o aumentar las utilidades de la empresa. Tal política comprende la ponderación de la eficiencia productiva, computar los puntos críticos o de equilibrio en que terminan las pérdidas y empiezan las ganancias y establecer las políticas de ventas.

Un sistema de costos se fundamenta en tres pilares, que son:



- La contabilidad de costos, que es la parte de la contabilidad general - reiteramos- encargada del registro y acumulación de los costos, y que brinda además la información pertinente que retroalimenta al sistema (costos de transferencia; diferimiento de cargos; anticipos (previsiones o provisiones) de costos; presupuestario; etc.)
- El soft en el que está basado el procesamiento de todo el sistema, no sólo el contable, sino también el vinculado con los otros sistemas (Compras, Producción; Almacenes; Personal; Bienes de Uso; etc.) existentes en la empresa.
- Los procedimientos operativos que hacen a la estructura misma del sistema como ser: consumos específicos por producto, por procesos y por actividad; tiempos de elaboración; definición de los departamentos operativos y de servicio; como complemento de lo anterior, o como alternativa, definición de las actividades; determinación de la capacidad instalada de los departamentos o actividades; etc. Se incluyen también los formularios propios del sistema como ser: hojas de costos de productos y semiproductos; formularios para la toma de procesos al cierre del mes; hojas de costos de órdenes de trabajo o de producción; distribución de departamentos de servicios; cost-drivers de las actividades; módulos de asignación de la carga fabril a los productos; y además todos los informes que resultan del sistema. Podríamos incluir también en este grupo: el costo variable y, en su caso, el fijo por sector, actividad o producto y semiproductos; la contribución marginal unitaria; la contribución marginal total ante diferentes volúmenes de venta, etc.

Objetivos del Sistema de Costo

- Determinar el costo de los productos y servicios, para que la administración los estudie y analice con vista a lograr su reducción.
- Establecer un sistema de valoración interna para los productos terminados, productos en proceso, así como la valoración del costo de los productos vendidos, paso previo y necesario al cálculo del resultado interno.
- Preparar información de costos y gastos para uso interno de la administración como base para la toma de decisiones en cuanto a: planificación (formulación de objetivos, estrategias y programas de acción), control (comparación del



desempeño real con el presupuestado), y en la presentación de los estados financieros (Estado de costo de la producción, Estado de costos de las mercancías vendidas y el Estado de resultado).

➤ Suministrar la información necesaria para establecer las políticas de precios de los productos y servicios.

Existe una creencia generalizada de que el cálculo del costo unitario en los costos históricos es el resultante de una simple división de costos devengados en diferentes valores monetarios de diferentes meses, por los volúmenes producidos en cada uno de esos meses. Más aún: algunos autores -que así lo creen- señalan como uno de los defectos del costo histórico, tal circunstancia.

En el proceso de contabilización de los costos, un sistema de costos integral bien diseñado, debe tener claramente separados los costos variables de los fijos.

En el estado de resultados por costeo variable, se presentará como Costo de Ventas el costo variable de las mismas, y debajo los costos fijos del período.

En función de las características del proceso de producción de bienes y/o servicios de la entidad, se definirá el tipo de sistema de costo que necesita.

El sistema de costos que utilizará para las producciones fundamentales la Unidad Organizativa Granja Frutales será por procesos.

1.2.1 Tipos de sistemas de costos

Los sistemas de costos se pueden clasificar atendiendo a las peculiaridades del proceso de producción y determinando por la base el valor atribuido a los gastos. En relación con el proceso de producción hay dos sistemas básicos: Costo por Procesos y Costo por Órdenes. El costo por proceso se acondiciona a las producciones continuas, y el costo por órdenes, responde a órdenes específicas de producción.

Sistemas de costos por órdenes específicas: en este sistema se necesita una orden numerada de los productos que se van a producir y se acumula la mano de obra directa, los gastos indirectos correspondientes y los materiales usados. El mismo es aplicado en las industrias que producen unidades perfectamente identificadas durante su período de transformación, al ser más fácil determinar



algunos elementos de los costos primos que corresponden a cada unidad y a cada orden.

Para aplicar un sistema de costo por órdenes específicas es preciso que el producto se elabore en diferentes lotes, cada uno de los cuales estará compuesto por cantidades claramente distinguibles. Esto implica que debe existir una diferencia en la cantidad, clase, tamaño o calidad del producto; o en el volumen del material o de la mano de obra que el producto requiere que se somete el producto en cada uno de los talleres.

Gómez J. en su publicación contabilidad de costos II (Sistemas de Costos Industriales) hace referencia al sistema de acumulación de costos por órdenes específicas o de trabajo. Definiéndolos de la siguiente manera: "El sistema de contabilidad de costos por órdenes de trabajo o por órdenes específicas, consiste en abrir una hoja de costos por cada lote de productos que se va a manufacturar, ya sea para satisfacer los pedidos de clientes o para reponer las existencias de almacén de productos terminados".(Oscar, 2005)

El sistema de costos por órdenes de producción

El sistema de Costos por Órdenes de producción se implanta en aquellas industrias donde la producción es unitaria, o sea que los artículos se producen por lotes de acuerdo con la naturaleza del producto.

1. Permite reunir separadamente cada uno de los elementos del costo para cada orden de producción, ya sea terminada o en proceso de transformación.
2. Es posible y resulta práctico crear lotes y subdividir la producción, de acuerdo con las necesidades de cada empresa.
3. Para iniciar la producción, es necesario emitir una orden de fabricación, donde se detalla el número de productos a elaborarse, y se prepara un documento contable distinto (por lo general una tarjeta u hoja de orden de trabajo), para cada tarea.
4. La producción se hace generalmente sobre pedidos formulado por los clientes.
5. El valor del inventario de producción en un proceso es la suma de las cantidades consignadas en las tarjetas u hojas de costos de órdenes de trabajo pendientes de determinar su manufactura.



Importancia y objetivos: El Sistema de Costos por Órdenes es importante porque da a conocer las necesidades de nuestros clientes potenciales, y así llegar a producir los productos de acuerdo a su naturaleza.

Su objetivo principal es el control de la eficiencia operativa, por lo cual este sistema de costos resulta óptimo para los fines administrativos de planeación y control de los costos.

Sistema de costos por procesos: se utiliza en las empresas cuya producción es continua y en grandes masas, existe uno o varios procesos para la transformación de la materia prima. Este tipo de sistema se diferencia con el de orden específica en que en este no se identifica los elementos del material directo y la mano de obra directa, hasta que no esté terminada la producción completa. El costo se obtiene hasta que se hace el cierre o inventario final y siempre se calcula de manera más general.

Este sistema presenta sus características esenciales y son las siguientes:

- Los gastos se acumulan por departamentos o centros de costos o procesos.
- Los costos se acumulan sobre la base del tiempo, por lo general mensual y trimestral.
- El costo por unidad producida se calcula dividiendo el costo de cada departamento, centro de costo o proceso entre la producción real.
- La producción es objeto de registro e informes periódicos por departamentos, centros de costo o proceso.
- Los costos unitarios de los distintos períodos son bastantes similares, pues las unidades reciben el mismo tratamiento y requieren de los mismos recursos.
- Los costos se transfieren de un departamento, centro de costo o proceso a otros a medida que se traspasa el producto.

El sistema de costo por proceso determinará cómo serán asignados los costos de producción incurridos, en una área o centro de costo, durante cada período, aunque esto es sólo un paso intermedio; el objetivo fundamental es calcular los costos unitarios totales para aparearlos con los ingresos, así como determinar qué cantidad de los costos totales en los que se han incurrido es atribuible a unidades aún en proceso y las terminadas.



Este tipo de sistemas es utilizado por las organizaciones que fabrican sus productos en una corriente más o menos continua, sin referencia alguna a lotes u órdenes de producción específica. El énfasis recae sobre la producción de un período dado, un mes, trimestre, etc.

Las organizaciones a las cuales se aplica el sistema de costo por proceso, varían y por tanto varían las complejidades y procedimientos a utilizar en el sistema, en función de:

- La cantidad de surtidos que se elabora.
- La extensión del ciclo de producción.
- La cantidad de operaciones, talleres y centros de costo involucrados en la producción.
- La cantidad de centros de costo en los cuales se añaden materias primas y materiales directos, y si éstos aumentan el número de unidades de producción o solamente alteran y/o complementan las unidades que ya están en producción.
- Tipos y características de las mermas y desperdicios.
- Existencia o no de producción en proceso al cierre del período.

1.3 Contabilidad agropecuaria

La contabilidad agropecuaria es una rama de la contabilidad general, netamente especializada y su contabilización se realiza de la misma manera que la contabilidad de costos industriales. En otras palabras es el registro y ordenamiento de la información de las transacciones practicadas en unidades económicas dentro de las empresas agropecuarias con el objeto de cuantificarlas para tomar decisiones. (Agricultura, 2004)

Importancia

La contabilidad agropecuaria 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 a éste 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, combinarlo o arrendar la tierra.

Objetivos

- Determinar el valor del capital invertido al final de cada año financiero, así como su diferencia al final y principio del año financiero.
- Conocer los motivos más importantes que hacen que aumente o disminuya el capital invertido.
- Determinar la cuenta de la ganancia o pérdida que arrojan las operaciones anuales.
- Determinar la diferencia entre el monto de las ganancias o pérdidas del año actual y del año anterior o de un mes a otro.
- Conocer los motivos más importantes de que haya esas ganancias o pérdidas.
- Determinar la forma más fácil de aumentar los ingresos de los años anteriores.
- Proporcionar información suficiente al productor agrícola que le sirve de base en la toma de decisiones concienzudas y bien fundadas.
- Proporcionar información real para las solicitudes de crédito ante los organismos e instituciones financieras.
- Facilitar los datos necesarios para aquellos compromisos contractuales.
- Suministrar los datos para utilizarlos en las declaraciones de impuestos sobre la renta de tipo legal.
- Proporcionar datos útiles a las investigaciones científicas

Los costos según el sector agropecuario son

- Los desembolsos orientados a la producción con el fin de obtener un producto determinado.
- El costo se capitaliza al formar parte del producto y es un valor recuperable en el momento en que éste se vende. Consta de tres elementos esenciales: Material Directos, Mano de Obra Directa y Costos Asociados a la Producción.

1.3.1 Elementos de los Costos Agropecuarios

- Material Directo: Son todas aquellas materias primas o los materiales básicos utilizados en los cultivos o en la cría de animales, los cuales son consumidos por



los animales y transformados en peso corporal, entre estos se encuentran los medicamentos, los alimentos concentrados, sales y minerales.

- Mano de Obra: Representada por el personal que labora en la finca, la cual se puede dividir en directa si maneja el ganado o indirecta, si no se ocupa del mismo directamente.
- Costos asociados a la producción: Se consideran como tal, aquellas partidas cuya asignación no puede ser realizada de forma directa, práctica y económica, entre los cuales se tiene la depreciación de la maquinaria y equipos, mantenimiento en general, entre otros.
- Estructura de costos en los cultivos varios

Los cultivos se clasifican atendiendo a su periodicidad en la producción:(2012)

- Cultivos de producción cíclica: son aquellos que durante su vida útil se mantienen produciendo con arreglo a un determinado periodo de tiempo, es decir, por campañas y que una vez finalizada esta es necesario que transcurra otro ciclo productivo para obtener una nueva producción. Ejemplo: Viandas: boniato, yuca, malanga. Hortalizas: tomate, pimiento, ajo, cebolla. Granos: frijol, maíz.
- Cultivos de producción continua: son aquellos que se mantienen produciendo durante toda su vida útil ininterrumpidamente y que pueden tener o no periodos donde su producción aumenta. Ejemplo: el plátano, la fruta bomba, algunas variedades de limón, frutales: mango, guayaba, entre otras.
- Cultivos temporales: son aquellos cuyo ciclo productivo dura generalmente menos de un año y fructifican una sola vez. El costo de producción de estos cultivos está representado por los gastos de preparación de la tierra, siembra, atenciones culturales y cosecha. Ejemplo: Viandas: boniato, yuca, malanga. Hortalizas: tomate, pimiento, ajo, cebolla. Granos: frijol, maíz.
- Plantaciones permanentes: son aquellas cuya vida productiva dura generalmente más de un año y fructifican más de una vez. Ejemplo: el plátano, la fruta bomba, algunas variedades de limón, frutales: mango, guayaba, entre otras.
- Producción básica: es aquella para la cual se ha organizado el proceso productivo y constituye el objetivo central del trabajo invertido. Ejemplo: las plantaciones permanentes.



- Producción conjunta: son aquellas que se obtienen como resultado de un proceso productivo estructurado con el objetivo de lograr más de un producto en un mismo terreno. Ejemplos: frutales y gramíneas (maíz, frijoles, millo), hortalizas varias en un mismo huerto, la leche que se ve reflejado en el momento que la vaca pare con la leche que da y la cría, entre otras.
- Producciones agregadas: este término constituye una convención para denominar aquellos cultivos que por razones prácticas son agrupados por el control de los costos, dado a su poco peso en el nivel de actividad de una entidad, de forma que a un solo centro de costo se asocian varios productos. Ejemplos: otras viandas: ñame, malanga, otras hortalizas, otros frutales: níspero, anón, chirimoya, entre otros.
- Producción suplementaria: es la que se obtiene por características biológicas y productivas, simultáneamente con la producción básica y el proceso productivo, no ha sido organizado con tal propósito, sino que, la producción es obtenida a partir de lo establecido con otros fines. Ejemplos: escajes (el bejuco de boniato), el cangre de yuca, el ramaje obtenido producto de las podas, la cepa de plátano, los estolones, que son utilizados para el alimento del ganado y también para propagar las plantas, es decir como material de siembra o para plantar.

1.4 Caracterización y diagnóstico de la Unidad Organizativa Granja Frutales Holguín

La Unidad Organizativa Granja Frutales, perteneciente a la UEB Integral Agropecuaria Holguín, está ubicada en la carretera del Mirador km 4 1/2 Mayabe.

Misión:

Representar estatalmente a los productores, subordinados y asociados, en los procesos de producción, la prestación de servicios y en la comercialización de los mismos; para satisfacer los requerimientos nutricionales de nuestro pueblo, sin descuidar la atención de sus trabajadores, cumpliendo con las expectativas relativas a la cantidad, variedad y calidad de los productos, utilizando un adecuado esquema de financiamiento para lograr tales actividades de costos competitivos que posibiliten su abaratamiento, y mantener una adecuada supervisión de los



procesos productivos, financieros y de control, todo lo cual deberá lograrse con una correcta aplicación de la ciencia y la técnica y la protección al medio ambiente.

Visión:

Somos líderes en el territorio en la producción y comercialización de productos agropecuarios y diversificados, con resultados que progresivamente vienen incrementándose, contar con cuadros capaces, con alto nivel político, amplio sentido de consagración y espíritu de sacrificio y con técnicas y colectivos de trabajadores que no escatiman esfuerzos para continuar el ascenso y alcanzar metas superiores, tomando en cuenta además el reordenamiento que se ha emprendido en las producciones agropecuarias, por acuerdo del Consejo de Estado, indicaciones del organismo y las decisiones propias del MINAGRI en la provincia.

Objeto Social:

- Comercializar productos agropecuarios y forestales, tanto producidos como adquiridos (cultivos varios, forestales y ganadería; distintas especies).
- Brindar servicios agropecuarios (reparaciones y alquiler de equipos, asesoría técnica especializada).

Estructura Organizativa:

Presenta una estructura organizativa compuesta por 1 director, 1 económico, 1 de Recursos Humanos, 2 Técnicas de Producción y 1 de aseguramiento; los cuales en su conjunto constituyen las áreas de resultados claves para el cumplimiento del objeto social aprobado.

Los centros de costos determinados en la Unidad Organizativa Granja Frutales son:

- Finca 1: Máquina Fregat 14 hectáreas
- Finca 2: Máquina Fregat 2 de 7 hectáreas
- Finca 4
- Finca 5: Mango
- El Bambú

Producciones fundamentales:



- Plátano burro
- Plátano Fruta
- Plátano Vianda
- Plátano Fiat
- Yuca
- Boniato
- Mango
- Coco
- Guayaba
- Calabaza
- Frijol Caupit
- Fruta Bomba
- Frijol Chino
- Frijol Carita
- Frijol Negro
- Naranja Agria
- Maíz
- Pepino
- Col
- Tomate

1.4.1 Principales dificultades que se presentan en la Unidad

Mediante un análisis exhaustivo realizado dentro de la Unidad Organizativa Granja Frutales se pudo comprobar que sus principales producciones presentan las siguientes deficiencias:

- Incumplimiento del plan de siembra, en ocasiones por inclemencia del tiempo, lo que trae consigo incumplimiento en el plan de producción y desviaciones de los costos.
- El gasto de salario no se registra de forma real por los diferentes centros de costo ya que la brigada de producción labora en diferentes actividades.
- Los gastos asociados a la producción no se prorratan sobre una base adecuada por lo que se sobrecargan algunas producciones.



- El gasto de taller para el mantenimiento de los equipos y maquinarias se sobregira al ser pagado a otra entidad.
- Pérdidas ocasionadas a la mala planificación de los cultivos por lo que los costos se sobregiran en gran magnitud.

Conclusiones parciales

- En la bibliografía revisada se puede constatar que la Contabilidad de Costos al integrarse al sistema de información es indispensable para la gestión de una empresa pues el desconocimiento de los costos puede traer riesgos para la misma e incluso hacerla desaparecer.
- Se logró analizar y realizar un diagnóstico de la situación actual de los costos por los diferentes cultivos de la Unidad Organizativa Granja Frutales Holguín.



CAPÍTULO 2: PROCEDIMIENTO PARA EL REGISTRO, CÁLCULO Y ANÁLISIS DE LOS COSTOS REALES DE LOS CULTIVOS VARIOS DE LA UNIDAD ORGANIZATIVA GRANJA FRUTALES HOLGUÍN

Luego de haber analizado varias bibliografías y tomar en consideración lo analizado en la construcción del marco teórico-referencial de la investigación, se tiene como objetivo en este capítulo desarrollar un procedimiento para el cálculo, registro y análisis de los costos reales de los cultivos varios en la Unidad Organizativa Granja Frutales Holguín, la cual posee el Sistema Versat Sarasola, el mismo recoge todos los subsistemas de la contabilidad.

Mediante estos subsistemas se efectúan las siguientes operaciones contables como son la recepción y consumo de materias primas y materiales, combustible y energía, así como los gastos de salario, depreciación y amortización, servicios recibidos y otros gastos monetarios incurridos en el período. La contabilidad de los costos en la Unidad Organizativa Granja Frutales Holguín se efectúa mediante un sistema de costo por procesos de acuerdo a las características de la actividad.

2.1 Propuesta del procedimiento para registro, cálculo, y análisis del costo

Al presentar el cálculo del costo real de los cultivos varios en la Unidad Organizativa Granja Frutales Holguín, se tiene como objetivo lograr resultados positivos que permita el análisis del costo real por parte de los directivos de la entidad para una mejor toma de decisiones que permita un proceso eficiente en la planificación, determinación y análisis de los costos como un eslabón fundamental para el desarrollo económico de la entidad.

**Procedimiento
para el registro,
cálculo y
análisis del
costo**



- Determinación de las áreas de responsabilidad.
- Clasificación de los costos.
- Cálculo de los insumos.
- Cálculo de la mano de obra.
- Cálculo de los Gastos Asociados a la Producción
- Elaboración de la Ficha de Costo.
- Registros Contables.
- Análisis Periódico del Costo.
- Automatización del Procedimiento.
- Control del Procedimiento



Paso 1: Determinación de las áreas de responsabilidad y centros de costos

La contabilidad por niveles de responsabilidad es un sistema diseñado para acumular y reportar costos a través de niveles individuales de responsabilidad, cada área de responsabilidad se encarga tan solo de los costos por los cuales es responsable y sobre los cuales tienen control. La contabilidad por niveles de responsabilidad es con frecuencia mal catalogada como técnica de control. Por el contrario, la contabilidad por niveles de responsabilidad y centro de costo es una técnica de planeación y de control. También debe dirigirse el enfoque hacia los gastos controlables a fin de concentrar el esfuerzo básico en los gastos cuya variación depende del área analizada, se establece como resultado las medidas necesarias para alcanzar la eficiencia prevista.

El análisis de los costos reviste una importancia extraordinaria que permite determinar donde se localizan las desviaciones del costo, dentro de este análisis, la valoración del comportamiento del costo por área de responsabilidad es muy importante ya que la participación del hombre es decisiva y determinante.

El análisis debe dirigirse hacia las áreas de responsabilidad que deciden el proceso productivo, se pone énfasis a la evaluación de la eficiencia alcanzada. Debe abarcar fundamentalmente las brigadas.

Hay factores que actúan como causas directas de las desviaciones del consumo, tales como, mermas y deterioros en exceso de las normas.

Otros factores de carácter subjetivos y objetivos, que generalmente provocan las causas directas de las desviaciones e ineficiencias, tales como: incompetencia del personal, tanto de producción como el que ejecuta las reparaciones y mantenimientos, deficiencias en el estado técnico de los equipos provocados por factores objetivos (carencia de piezas de repuesto, excesivo desgaste por vejez de los equipos.)

Paso 2: Clasificación de los Costos

Debido a que en el sistema no existe una adecuada separación de los costos fijos y variables, se propone la clasificación de los costos con el objetivo fundamental de establecer una correcta contabilización y distribución de los indicadores del



costo, se debe señalar que dentro de estos elementos existen subelementos que abarcan ambos tipos de costo. La anterior clasificación puede ser utilizada en un costeo directo, y ser un punto de referencia para un cambio futuro en el sistema actual.

Paso 3: Control de los Insumos

1. Modelo de Solicitud de Entrega: Este modelo se establece para la actividad del control productivo, con el objetivo de organizar el proceso de solicitud de los insumos. La solicitud se confeccionará por el departamento de producción (Jefe de Producción) y será dirigido al almacén correspondiente. Esta se compone por seis columnas donde se tiene como elementos principales: código(A), descripción(B), unidad de medida(C), norma de consumo(D), nivel de actividad (E), cantidad a solicitar (F).

Donde:

$$D \times E = F$$

Se emitirá una original y dos copias de cada modelo.

Modelo 1. Modelo de Solicitud de Entrega

Emisor	Nombre:				Código:			
Receptor	Nombre del almacén: de víveres y productos químicos				Código:			
Código(A)	Descripción (B)		U/M(C)	Norma de consumo(D)		Nivel de actividad(E)	Cantidad(F)	
Solicitado por:			Autorizado por:			Recibido por:		Solicitud No:
Nombre y apellidos:			Nombre y apellidos:			Nombre y apellidos:		
Firma:			Firma:			Firma:		
D	M	A	D	M	A	D	M	

Original.....Almacén

Copia.....Dpto. Producción



Copia.....Expediente

2- Vale de Entrega o Devolución: El encargado de almacén recibirá la solicitud de entrega correspondiente y confeccionará el vale de entrega por cada solicitud recibida. Cuando existan devoluciones de insumos, el departamento de producción confeccionará el vale de devolución hacia el almacén con el objetivo de controlar los recursos sobrantes dentro del proceso productivo. Este se compone por siete columnas donde se tiene como elementos principales: código(A), descripción(B), unidad de medida(C), cantidad(D), precio (E), importe (F) y Saldo (G). Donde:

$$D \times E = F \text{ (importe)}$$

Se emitirá una original y dos copias por cada modelo.

Frecuencia: Se confeccionará diariamente por cada solicitud o devolución.

Original: Dpto. Económico

Copia: Dpto. de Producción

Modelo 2. Vale de Entrega o Devolución

Entrega ()		Devolución ()						
Emisor	Nombre del almacén:					Código:		
Receptor	Nombre:					Código:		
Código(A)	Descripción (B)	U/M(C)	Cant.(D)	Precio(E)	Importe(F)	Saldo (G)		
Entregado por:			Recibido por:		Contabilizado por:		Vale No:	
Nombre y apellidos:			Nombre y apellidos:		Nombre y apellidos:			
Firma:			Firma:		Firma:			
D	M	A	D	M	A	D	M	A

3- Modelo de los Gastos de Insumos:

Tiene como propósito fundamental resumir el total de gastos de insumos consumidos en las distintas áreas. Se confeccionará por el departamento económico para el cual se utilizará como partida todos los vales de entregas o



devoluciones contabilizados durante el período. Este se compone por seis columnas donde se tiene como elementos principales: Productos (A), Sub productos (B), unidad de medida (C), cantidad (D), precio (E) e importe (F).

Donde:

$$D \times E = F$$

Se emitirá una original y una copia por cada modelo.

Frecuencia: Se confeccionará mensualmente.

Original: Dpto. Económico

Copia: Dpto. de Producción

Modelo 3. Resumen de Gastos de los Insumos

Resumen de gastos de los Insumos.					
Cultivo:					
Productos(A)	(B)	U/M(C)	Cantidad(D)	Precio(E)	Importe(F)

Paso 4: Control de Mano de Obra Directa e Indirecta

El presente modelo se relaciona con la actividad del control de mano de obra directa e indirecta con la finalidad de reportar el gasto real de salario por cada trabajador de acuerdo a su puesto de trabajo. El modelo se confeccionará por el departamento de Recursos Humanos y se recibirá por el departamento Económico donde se utilizará como documento primario para el gasto de salario.

Se emitirá una original y una copia por cada modelo.

Frecuencia: Se confeccionará mensualmente.

Original: Dpto. Económico

Copia: Dpto. de Recursos Humanos

Modelo 4. Desglose de los gastos de salario de los obreros de producción y de servicio



Desglose de los gastos de salario de los obreros de producción y de servicio				
Organismo: MINAG				
Empresa: Unidad Organizativa Granja Frutales				
Centro de costo: Finca 1 y 2			Área: Economía	
Descripción: Salario Directo				
Nombre y Apellidos	Enero	Febrero	Marzo	Total
Total de Gasto de Salario				

Control de Mano de Obra Indirecta:

Modelo 5 Desglose de los gastos de Salario Indirectos

Desglose de los gastos de Salario Indirectos				
Organismo: MINAG				
Empresa: Unidad Organizativa Granja Frutales				
Centro de costo: Finca 1 y 2			Área: Economía	
Descripción: Salario Indirecto				
Nombre y Apellidos	Enero	Febrero	Marzo	Total
Total de salario de Gastos Indirectos				

Paso 5: Control de los Gastos Asociados a la Producción

El presente modelo se relaciona con la actividad del control de gastos asociados a la producción, con el propósito de agrupar todos los gastos por centro de costo. Su objetivo principal lo constituye el prorrateo del total de los gastos asociados a la producción sobre la base del salario directo en el período.



Periodicidad: mensual.

Fórmula para el coeficiente y la distribución de los gastos.

$$\frac{\text{Gastos Asociados a la Producción}}{\text{Costos de Insumos}} = \text{Coeficiente de distribución}$$

Costos de Insumos

Modelo 6. Modelo mensual de los gastos asociados a la producción

Modelo mensual de los gastos asociados a la producción				
Período: Marzo 2018				
Centro de Costo: Finca 1 y 2				
Elementos de gastos	Enero	Febrero	Marzo	Importe
Depreciación				
Energía				
Combustible				
Agua				
Otros Gastos (teléfono)				
Total				

Paso 6: Elaboración de la Ficha de Costo

El costo de la producción y la medición de los resultados tienen su base en la obtención del costo de cada unidad de producto, y por tanto, su determinación previa, asegura el posterior análisis del comportamiento de la eficiencia productiva por tipo de producción.

El cálculo de los costos unitarios para los productos planificados se refleja en las fichas de costo planificado.

Este documento debe confeccionarse para cada producto que elabore la empresa y en el caso de que la complejidad y surtido de la producción sea significativa deberá formularse para los artículos más importantes o grupos homogéneos de productos.

Las fichas de costo se elaboran tanto para los productos finales como intermedios lo que posibilita el establecimiento de los precios mercantiles e internos según corresponda.

La elaboración de la misma requiere:



- El establecimiento de las normas de consumo material y de trabajo para los diferentes productos en sus fases o etapas de fabricación.
- La delimitación correcta de los gastos directos e indirectos agrupados en las partidas de costo correspondientes.
- La determinación de las cuotas de aplicación de los gastos indirectos de cada producto.

Su estructura y contenido muestra el desglose de los gastos por partida directa e indirecta del costo de producción de una unidad de producto, contemplándose las normas de consumo y de trabajo físico y valor para las partidas directas y las cuotas de aplicación y su base unitaria para las partidas indirectas.

Modelo 7. Ficha de Costo

Ficha de Costo				
Empresa: Unidad Organizativa Granja Frutales Holguín				
Concepto de Gasto	Frijol	Calabaza	Boniato	Importe
Insumos				
Mano de Obra				
Gastos Asociados a la Producción				
Energía				
Combustible				
Agua				
Otros Gastos (teléfono)				
Depreciación y Amortización				
Salario				
Vacaciones.				
Contribución a la Seguridad Social				
Impuesto sobre la fuerza de trabajo				
Gasto total o costo de				



producción				
------------	--	--	--	--

Paso 7: Elementos de gastos y registros contables

Materias primas y materiales: Los gastos que se incluyen dentro de este elemento son materias primas, materiales básicos y auxiliares, artículos de completamiento y semi-elaborados adquiridos. Se incluyen además los recargos comerciales y las mermas y deterioros dentro de las normas establecidas, así como los fletes y gastos de Importación identificable con las materias primas, materiales y los aranceles. Entre los materiales auxiliares que se incluyen en este elemento se pueden citar los empleados para el mantenimiento y reparación de los edificios, instalaciones, construcciones y equipos vinculados a la prestación del servicio. Además las piezas de repuesto, moldes y troqueles, ropa especial y artículos de poco valor. Los residuos recuperables serán deducidos del total de gastos incluidos en este elemento.

Mano de Obra: Es el costo del tiempo que los trabajadores han invertido en el proceso productivo en forma manual o mecánica y que se utiliza para fabricar los productos. Este elemento también se divide en dos: mano de obra directa y mano de obra indirecta. La mano de obra directa se define como los costos relacionados con los trabajadores que están involucrados en el proceso actual de producción. La mano de obra indirecta se refiere al tiempo que se invierte en el proceso productivo, pero que no se relaciona directamente con los productos, sino que ayuda.

Combustibles y lubricantes: Se incluyen en este elemento todos los gastos originados en el consumo de los diferentes combustibles y lubricantes adquiridos y empleados.

Energía: Está constituido por todas las formas de energía adquiridas por la entidad.

Salario: En el elemento salarios se incluyen todas las remuneraciones que se realicen a los trabajadores a partir del fondo de salarios. Comprende salario devengado, vacaciones acumuladas, primas y plus salarial, condiciones anormales, estimulación y antigüedad.



Depreciación y amortización: En el elemento Depreciación y amortización se incluye la depreciación de los activos fijos tangibles y la amortización de los intangibles y de los gastos diferidos a corto y largo plazo; excepto en estos últimos aquellos provenientes del proceso inversionista.

Otros gastos: Se incluyen entre otros, los gastos de explotación de instalaciones, desgaste de utensilios y herramientas, comunicaciones, dietas y pasajes, mercadotecnia, capacitación, impuesto sobre el transporte terrestre, peaje, invisibles, módulo de aseo, módulo de ropa, gastos de la defensa, gastos relacionados con las Organizaciones Políticas y de Masas, honorarios de dirección y servicios pagados.

Para los registros contables se trabajan con diferentes cuentas, subcuentas y elementos de gastos asociados a las actividades productivas y de servicios que se efectúan en la Unidad Organizativa Granja Frutales Holguín.

A continuación se detallan las principales operaciones contables involucradas en la actividad de costos:

- Registrar la entrega de insumos directos al proceso de producción principal.
- Registrar el gasto de mano de obra directa e indirecta, las obligaciones con el presupuesto del estado y las provisiones para vacaciones.
- Registrar los gastos asociados a la producción.
- Registrar la producción terminada.

Registros contables

Detalles	Parcial	Debe	Haber
--1--			
Producción en proceso		\$ Xxx,xx	
Materias primas y materiales			\$ Xxx,xx
• Productos Frijol	<u>\$ xxx,xx</u>		
• Productos Boniato	<u>\$ xxx,xx</u>		
• Productos Calabaza	<u>\$ xxx,xx</u>		
Registrando el consumo de los insumos.			
--2--			



Producción en proceso		Xxx,xx	
Nóminas por pagar			Xxx,xx
Vacaciones			Xxx,xx
Registrando salario directo			
--3--			
Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones		Xxx,xx	
• Impuesto sobre la fuerza de trabajo (5%)	<u>\$ xxx,xx</u>		
• Contribución a la Seguridad Social (12.5%)	<u>\$ xxx,xx</u>		
Obligaciones con el presupuesto del Estado			Xxx,xx
• Impuesto sobre la fuerza de trabajo	<u>\$ xxx,xx</u>		
• Contribución a la Seguridad Social	<u>\$ xxx,xx</u>		
Registrando impuestos sobre la fuerza de trabajo y seguridad social			
--4--			
Producción en proceso		Xxx,xx	
Gastos Asociados a la Producción			Xxx,xx
• Depreciación	<u>\$ xxx,xx</u>		
• Energía	<u>\$ xxx,xx</u>		
• Combustible	<u>\$ xxx,xx</u>		
• Agua	<u>\$ xxx,xx</u>		
• Otros Gastos	<u>\$ xxx,xx</u>		
Registrando la distribución de los gastos asociados a la producción			
--5--			



Producción Terminada		Xxx,xx	
Producción en Proceso			Xxx,xx
Registrando la producción terminada			

Paso 8: Análisis periódico del costo

Debido a que no se realizan análisis comparativos entre los costos planificados y los reales, se propone a través de un modelo se calcule la variación de los mismos, se analice si existe un aumento o una disminución y las causas que lo originan con el objeto de lograr una mejor planificación.

Modelo 8. Análisis Comparativo

INDICADORES	Presupuesto	Real	Variación

Paso 9: Automatización del Procedimiento

Con la automatización del procedimiento propuesto, se pretenden diseñar modelos, como mecanismos de actualización de la información necesaria con el objetivo de tener un mejor control de las producciones por categorías, para que la misma se pueda acceder de forma rápida; donde el personal pueda contar con una referencia económica confiable y establecer un ahorro de tiempo.

Paso 10. Control del Procedimiento

En esta fase se realiza la comprobación, supervisión y seguimiento del procedimiento lo que tiene como objetivo fundamental efectuar el control desde la fase inicial hasta la fase final, al observar los resultados de los costos reales y de ser necesario tomar las medidas, realizar los ajustes o variaciones e incluir aspectos que no estuviesen relacionados dentro del procedimiento para que sean factible en todas las áreas de producción y a su vez se propone que se presente ante el consejo de dirección de la Unidad Organizativa Granja Frutales Holguín para su correspondiente aprobación y puesta en práctica.



2.2 Aplicación Parcial del Procedimiento para el registro, cálculo y análisis de los costos reales de los cultivos varios en la Unidad Organizativa Granja Frutales Holguín

Paso 1: Determinación de las áreas de responsabilidad y centros de costos

Para la determinación de los centros de costos en la Unidad Organizativa Granja Frutales Holguín se tuvo en cuenta el clasificador de subelementos y los centros de costos con lo que se trabaja el VERSAT. La Granja posee 5 centros de costos los cuales son centros productivos.

Los mismos se relacionan a continuación:

- Finca 1: Máquina Fregat 14 hectáreas
- Finca 2: Máquina Fregat 2 de 7 hectáreas
- Finca 4
- Finca 5: Mango
- El Bambú

Paso 2. Clasificación de los costos

Se propone, un mecanismo que ayude al personal de las áreas a familiarizarse y a su vez brindarle un esclarecimiento de los elementos variables y fijos operados por la entidad y áreas dependientes de ésta.

Dentro de estos elementos existen subelementos variables y fijos, por lo que se procede a hacer un desglose detallado de los mismos. (Ver Anexo 2)

Paso3: Control de los Insumos

El presente modelo tiene como propósito fundamental resumir los gastos reales de los insumos consumidos en los diferentes cultivos varios. Los cultivos varios escogidos, 1ra: Frijol (14ha), 2da: la Calabaza (3ha), 3ra: El Boniato (7ha).

Modelo 3. Resumen de Gastos de los Insumos

Resumen de gastos de Insumos.					
Cultivo: Frijol (1ha)					
Producto		U/M	Cantidad	Precio	Importe
Semillas		Kg	45.45	\$ 30.70	\$ 1395.32



Productos Químicos					\$ 785.08
• Insecticidas	Desis	Litro	1	36.80	36.80
	Seiser	Litro	1	95.00	95.00
	Cipermetrina	Litro	1	95.00	95.00
	Dilán	Litro	1	24.12	24.12
• Herbicida	Ágil	Litro	1	82.65	82.65
• Fungicidas	Acrobas	Kg	1	113.00	113.00
	Ridomil	Kg	1	113.00	113.00
	Kumulú	Kg	0.40	113.00	45.20
	Cuproflorw	Litro	1	19.00	19.00
	Engeo	Litro	0.40	177.65	71.06
	Breapk Tru	Litro	1	90.25	90.25
Fertilizantes					\$ 119.00
	Nitrato de Amonio	Kg	50	1.19	59.5
	Nitrato Plomo Potasio (NPK)	Kg	50	1.19	59.5
Medios Biológicos					\$ 716.00
	Tricrogranma	Kg	40	8.95	358.00
	Trichoderma	Kg	40	8.95	358.00
Total					\$ 3015.40

Modelo 3. Resumen de Gastos de los Insumos

Resumen de gastos de Insumos.					
Cultivo: Boniato (1ha)					
Producto		U/M	Cantidad	Precio	Importe
Semillas		mil	40	\$ 40.00	\$ 1600.00
Productos Químicos					\$ 518.51
	Vit 58	litro	1	48.00	48.00
	Tamarón	litro	1	19.00	19.00
• Fungicidas	Acrobas	Kg	1	113.00	113.00



	Ridomil	Kg	1	113.00	113.00
	Kumulú	Kg	0.40	113.00	45.20
	Cuproflow	litro	1	19.00	19.00
	Engeo	litro	0.40	177.65	71.06
	BreapK Tru	litro	1	90.25	90.25
Fertilizantes					\$ 119.00
	Nitrato de Amonio	Kg	50	1.19	59.50
	Nitrato Plomo Potasio (NPK)	Kg	50	1.19	59.50
Medios Biológicos					\$ 1074.00
	Tricrogranma	Kg	40	8.95	358.00
	Trichoderma	Kg	40	8.95	358.00
	Nematodo	Kg	40	8.95	358.00
Total					\$ 3311.51

Modelo 3. Resumen de Gastos de los Insumos

Resumen de gastos de Insumos.					
Cultivo: Calabaza (1ha)					
Producto		U/M	Cantidad	Precio	Importe
Semillas		Kg	1.36	\$ 289.45	\$ 393.65
Productos Químicos					\$ 785.08
Insecticidas	Desis	Litro	1	36.80	36.80
	Seiser	Litro	1	95.00	95.00
	Cipermetrina	Litro	1	95.00	95.00
	Dilán	Litro	1	24.12	24.12
Herbicida	Ágil	litro	1	82.65	82.65
Fungicidas	Acrobas	Kg	1	113.00	113.00
	Ridomil	Kg	1	113.00	113.00
	Kumulú	Kg	0.40	113.00	45.20
	Cuproflow	litro	1	19.00	19.00



	Engeo	litro	0.40	177.65	71.06
	Breapk Tru	litro	1	90.25	90.25
Fertilizantes					\$ 119.00
	Nitrato de Amonio	Kg	50	1.19	59.5
	Nitrato Plomo Potasio (NPK)	Kg	50	1.19	59.5
Medios Biológicos					\$ 716.00
	Tricrogranma	Kg	40	8.95	358.00
	Trichoderma	Kg	40	8.95	358.00
Total					\$ 2013.73

Donde: Cantidad x Precio = Importe

Gasto por Cultivo

G = Importe Total (T) x Cantidad de Hectáreas del Producto (CHP)

1er Producto: Frijol (14ha)

G = \$ 3015.40 x 14ha

G = \$ 42215.60

2do Producto: Boniato (7ha)

G = \$ 3311.51 x 7ha

G = \$ 23180.57

3er Producto: Calabaza (3ha)

G = \$ 2013.73 x 3ha

G = \$ 6041.19

Gasto Total (GT)

GT= Σ Gasto por Cultivo (GC)

GT= \$ 42215.60 + \$ 23180.57 + \$ 6041.19

GT= \$ 71437.36

Modelo 3. Resumen de Gastos de los Insumos

Resumen del gasto total de los Insumos por productos.			
Cultivos	Cantidad	Consumo	Consumo Total
1. Frijol	14ha	\$ 3015.40	\$ 42215.60
2. Boniato	7ha	3311.51	23180.57



3. Calabaza	3ha	2013.73	6041.19
Total	24ha		\$ 71437.36

Donde: Cantidad x Consumo = Consumo total

Paso 4: Control de la mano de obra directa e indirecta

En la Mano de Obra Directa, se refleja la tarifa horaria según el salario y el tiempo planificado a trabajar en horas. En el desglose siguiente de los gastos de salario de los obreros de producción y de servicio se seleccionó el centro de costo Finca 1 y 2, se le aplica un 10% al cultivo de la guayaba por no requerir este de una atención continua.

Modelo 4. Desglose de los gastos de salario de los obreros de producción y de servicio

Desglose de los gastos de salario de los obreros de producción y de servicio				
Organismo: MINAG				
Empresa: Unidad Organizativa Granja Frutales				
Centro de costo: Finca 1 y 2			Área: Economía	
Descripción: Salario Directo				
Nombre y Apellidos	Enero	Febrero	Marzo	Total
Enrique Lionardos Elías	\$ 288,56	\$ 288,56	\$ 325,00	\$ 902,12
Edilberto Mirabal Tamayo	0,00	0,00	282,79	282,79
Edel Almarales Hidalgo	267,57	267,57	262,22	797,36
Luis M Fonte Acosta	267,57	267,57	155,19	690,33
José Rondón Aguilera	267,57	267,57	203,36	738,5
Roberto Justiz Justiz	267,57	267,57	262,22	797,36
Edilberto Rodríguez Pérez	204,07	204,07	198,72	606,86
Renan Hidalgo Ricardo	267,57	267,57	262,22	797,36
Olimpio Luis Peña	251,52	251,52	203,36	706,4
Ángel G. Figueroa Martínez	288,56	288,56	282,79	859,91
Jikler Hernández Martínez	267,57	267,57	251,52	786,66
Javier Utra Ramírez	0,00	0,00	262,22	262,22



Alberto Tamayo Gómez	101,67	101,67	0,00	203,34
Luis E Ocampo M	128,43	128,43	0,00	256,86
Total de Gasto de Salario				\$ 8688,07

Se calcula el gasto del 10% de la guayaba

Total de Gasto de Salario x 10%= Gasto de la guayaba

\$ 8688,07 x 10%= \$ 868,807

Por tanto: \$ 8688,07- \$ 868,807= **\$ 7819,263** Gasto de salario para el resto de los cultivos (frijol, calabaza y boniato)

Desglose para el total de hectáreas:

\$ 7819,263 / 24ha= \$ 325,802625

Desglose por hectáreas de cada cultivo:

Frijol: \$ 325,802625 x 14ha= \$ 4561,23675

Boniato: \$ 325,802625 x 7ha= \$ 2280,618375

Calabaza: \$ 325,802625 x 3ha= \$ 977,407875

Modelo 4. Desglose de los gastos de salario de los obreros de producción y de servicio

Cultivos	Gasto para 1ha	Cantidad ha	Total
1.Frijol	\$ 325,802625	14ha	\$ 4561,24
2.Boniato	325,802625	7ha	2280,62
3.Calabaza	325,802625	3ha	977,40
Total		24ha	\$ 7819,26

Total de Gasto de salario para los cultivos (frijol, calabaza y boniato)= Σ Gasto de salario para los cultivos (frijol, calabaza y boniato)

Total de Gasto de salario para los cultivos= \$ 4561,23675 + \$ 2280,618375+ \$ 977,407875

Total de Gasto de salario para los cultivos= \$ 7819,263

4.1 Control de Mano de Obra Indirecta: Al igual que en el salario directo se le aplica un 10% al cultivo de la guayaba por no requerir este de una atención continua.



Modelo 5 Desglose de los gastos de Salario Indirectos

Desglose de los gastos de Salario Indirectos				
Organismo: MINAG				
Empresa: Unidad Organizativa Granja Frutales				
Centro de costo: Finca 1 y 2			Área: Economía	
Descripción: Salario Indirecto				
Nombre y Apellidos	Enero	Febrero	Marzo	Total
Horacio Peña Williams	\$ 251,00	\$ 251,00	\$ 251,00	\$ 753,00
Ricardo Ricardo Hernández	251,32	251,32	252,28	754,92
Redel Díaz Díaz	252,28	252,28	125,82	630,38
Daniel Corrales Aria	125,82	125,82	125,50	377,14
Julio Cuza Barea	252,28	252,28	252,28	756,84
Arley Pérez Mastrapa	251,00	251,00	251,32	753,32
Total de salario de Gastos Indirectos	\$ 1.383,70	\$ 1.383,70	\$ 1.258,20	\$ 4.025,60

Se calcula el gasto del 10% de la guayaba

Total de Gasto de Salario Indirecto x 10%= Gasto de la guayaba

\$ 4025,60 x 10%= \$ 402,56

Por tanto: \$ 4025,60 - \$ 402,56= **\$ 3623,04** Gasto de salario indirecto para el resto de los cultivos (frijol, calabaza y boniato)

Desglose para el total de hectáreas:

\$ 3623,04 / 24ha= \$ 150,96

Desglose por hectáreas de cada cultivo:

Frijol: \$ 150,96 x 14ha= \$ 2113,44

Boniato: \$ 150,96 x 7ha= \$ 1056,72

Calabaza: \$ 150,96 x 3ha= \$ 452,88

Modelo 5 Desglose de los gastos de Salario Indirectos

Cultivos	Gasto para 1ha	Cantidad ha	Total
1.Frijol	\$ 150,96	14ha	\$ 2113,44
2.Boniato	150,96	7ha	1056,72



3.Calabaza	150,96	3ha	452,88
Total		24ha	\$ 3623,04

Paso 5: Control de los Gastos Asociados a la Producción

El otro elemento participativo en el costo de la producción y que a su vez no tiene una identificación mucho más directa con el proceso son los gastos asociados a la producción, pero que forma parte del mismo, de ahí que su contenido debe ser distribuido a las diferentes categorías para lo cual se debe tener en cuenta las características de las mismas.

Se estableció el cálculo de un coeficiente que fue determinado al dividir el gasto asociado a la producción sobre el Costo de los Insumos.

Fórmula para el coeficiente y la distribución de los gastos.

$$\frac{\text{Gastos Asociados a la Producción}}{\text{Costo de los Insumos}} = \text{Coeficiente de distribución}$$

Costo de los Insumos

Modelo 6. Modelo mensual de los gastos asociados a la producción

Modelo mensual de los gastos asociados a la producción				
Período: Enero - Marzo 2018				
Centro de Costo: Finca 1 y 2				
Elementos de gastos	Enero	Febrero	Marzo	Importe
Depreciación	\$ 63.86	\$ 63.86	\$ 63.86	\$ 191.58
Energía	686.00	655.11	686.13	2027.24
Combustible	400.00	200.00	350.00	950.00
Agua	110.15	101.30	111.47	322.92
Otros Gastos (teléfono)	31.60	31.60	31.60	94.80
Total	\$ 1291.61	\$ 1051.87	\$ 1243.06	\$ 3586.54

$$\frac{\text{Gastos Asociados a la Producción}}{\text{Costo de los Insumos}} = \text{Coeficiente de distribución}$$

Costo de los Insumos

$$\frac{\$ 3586.54}{\$ 71437.36} = \$ 0.05020538$$



1er cultivo (frijol 14ha) $\$ 0.05020538 \times \$ 42215.60$ $= \$ 2119.45024$ **2do cultivo (boniato 7ha)** $\$ 0.05020538 \times \$ 23180.57$ $= \$ 1163.7933$ **3er cultivo (calabaza 3ha)** $\$ 0.05020538 \times \$ 6041.19$ $= \$ 303.30024$ **Modelo 6. Modelo mensual de los gastos asociados a la producción**

Cultivo	Consumo	Coefficiente	Importe final
1.Frijol	\$ 42215.60	0.05020538	\$ 2119.45
2.Boniato	23180.57	0.05020538	1163.79
3.Calabaza	6041.19	0.05020538	303.30
Total			\$ 3586.54

Paso 6: Elaboración de la Ficha de Costo

Para realizar la ficha de costo por cada cultivo se realizó un prorrateo de los gastos por cultivo contra las unidades, donde:

$$\frac{\text{Gasto Total}}{\text{Unidades}} = \text{Gasto por cultivo}$$

Energía: $\$ \frac{2027.24}{24\text{ha}} = 84.4683333$

Combustible: $\$ \frac{950.00}{24\text{ha}} = 39.58333333$

Depreciación: $\$ \frac{191.58}{24\text{ha}} = 7.9825$

Agua: $\$ \frac{322.92}{24\text{ha}} = 13.455$

Otros Gastos (teléfono): $\$ \frac{94.80}{24\text{ha}} = 3.95$



1er Cultivo: Frijol 14ha

Modelo 7. Ficha de Costo

Ficha de Costo	
Empresa: Unidad Organizativa Granja Frutales	
Concepto de Gasto	Importe
Insumos	\$ 42215.60
Mano de Obra	4561.24
Gastos Asociados a la Producción	2119.45
Energía	1182.56
Combustible	554.17
Agua	188.37
Otros Gastos (teléfono)	55.30
Depreciación	111.76
Salario	2113.44
Vacaciones	606.73
Contribución a la Seguridad Social 12.5%	910.18
Impuesto sobre la fuerza de trabajo 5%	364.07
Gasto total o costo de producción	\$ 54982.87

2do Cultivo: Boniato 7ha

Modelo 7. Ficha de Costo

Ficha de Costo	
Empresa: Unidad Organizativa Granja Frutales	
Concepto de Gasto	Importe
Insumos	\$ 23180.57
Mano de Obra	2280.62
Gastos Asociados a la Producción	1163.79



Energía	591.28
Combustible	277.08
Agua	94.19
Otros Gastos (teléfono)	27.65
Depreciación	55.88
Salario	1056.72
Vacaciones	303.36
Contribución a la Seguridad Social 12.5%	455.09
Impuesto sobre la fuerza de trabajo 5%	182.04
Gasto total o costo de producción	\$ 29668.27

3er Cultivo: Calabaza 3ha

Modelo 7. Ficha de Costo

Ficha de Costo	
Empresa: Unidad Organizativa Granja Frutales	
Concepto de Gasto	Importe
Insumos	\$ 6041.19
Mano de Obra	977.41
Gastos Asociados a la Producción	303.30
Energía	253.41
Combustible	118.75
Agua	40.37
Otros Gastos (teléfono)	11.85
Depreciación	23.95
Salario	452.88
Vacaciones	130.01
Contribución a la Seguridad Social 12.5%	195.04
Impuesto sobre la fuerza de trabajo 5%	78.02
Gasto total o costo de producción	\$ 8626.18



Paso 7: Registros contables

1. Registrando el consumo de los insumos

Detalles	Parcial	Debe	Haber
--1--			
Producción en proceso		\$ 71437.36	
Materias primas y materiales			\$ 71437.36
• Producto Frijol	<u>\$ 42215.60</u>		
• Producto Boniato	<u>\$ 23180.57</u>		
• Producto Calabaza	<u>\$ 6041.19</u>		

2. Registrando salario directo

--2--	Parcial	Debe	Haber
Producción en proceso		\$ 8530.03	
Nóminas por pagar			\$ 7819.26
Vacaciones			710.77
Registrando salario directo			

3. Registrando impuestos sobre la fuerza de trabajo y seguridad social

--3--	Parcial	Debe	Haber
Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones		\$ 1492.75	
• Impuesto sobre la fuerza de trabajo (5%)	<u>\$ 426.50</u>		
• Contribución a la Seguridad Social (12.5 %)	<u>\$ 1066.25</u>		
Obligaciones con el presupuesto del Estado			\$ 1492.75
• Impuesto sobre la fuerza de trabajo	<u>\$ 426.50</u>		
• Contribución a la Seguridad	<u>\$ 1066.25</u>		



Social			
--------	--	--	--

4. Registrando la distribución de los gastos asociados a la producción

--4--	Parcial	Debe	Haber
Producción en proceso		\$ 3586.54	
Gastos Asociados a la Producción			\$ 3586.54
• Depreciación	<u>\$ 191.58</u>		
• Energía	<u>\$ 2027.24</u>		
• Combustible	<u>\$ 950.00</u>		
• Agua	<u>\$ 322.92</u>		
• Otros Gastos	<u>\$ 94.80</u>		

5. Registrando la producción terminada

--5--	Parcial	Debe	Haber
Producción Terminada		\$ 93277.32	
• Frijol	<u>\$ 54982.87</u>		
• Boniato	<u>\$ 29668.27</u>		
• Calabaza	<u>\$ 8626.18</u>		
Producción en Proceso			\$ 93277.32

Paso 8: Análisis periódico de los Costos

De manera eficiente se propone la realización de un estudio que contenga solamente los costos directo, con el único objetivo de establecer un análisis comparativo entre los costos planificados y los costos reales.

Modelo 8. Análisis Comparativo

Análisis Comparativo				
Indicadores	Presupuestado	Real	Variación	Análisis
Costo directo de los Insumos.	\$ 69059.40	\$ 71437.36	(2377.96)	Desfavorable



Costo directo de M. Obra	9778.09	8688.07	1090.02	Favorable
--------------------------	---------	---------	---------	-----------

En el análisis de los insumos existe una variación desfavorable debido al aumento de plagas en los cultivos, lo que trae consigo un mayor gasto de productos.

En la Mano de Obra directa existe una variación favorable, pues de los 14 trabajadores en plantilla, hubo dos trabajadores que se encontraban de licencia sin sueldo.

Paso 9: Automatización del Procedimiento

Una automatización de estos modelos permitirá una rápida recuperación de la información para la gestión de costo, por lo que se propone gradualmente su incorporación al sistema informático de la empresa. La automatización de procedimientos y tareas tiene como consecuencia la disminución medible de costos administrativos a causa de la menor necesidad en la utilización de recursos humanos, el diseño de informes y reportes se programa una sola vez, asegurando que la información recibida periódicamente sea homogénea, comparable y confiable.

Paso 10: Control del Procedimiento

Una vez aplicado el procedimiento para el registro, cálculo y análisis de los costos reales en la Unidad Organizativa Granja Frutales, corresponde el control del mismo que incluye la supervisión, observación detallada, revisión por el método de recálculo, que debe ser aplicado en todas los pasos anteriores, lo que posibilita adoptar medidas de ajustes, en caso de que sea necesario incluir algún aspecto que no haya sido tratado en el procedimiento propuesto, por las características particulares que pueda presentar otra área de responsabilidad o actualizaciones que se emitan por la Dirección de la UEB Integral Holguín; lo que no significa que el control deba realizarse al final, sino que es necesario observar con detalle cada uno de los pasos en su ejecución.



Conclusiones Parciales

1. Se elaboró el procedimiento para el registro, cálculo y análisis de los costos reales de los cultivos varios de la Unidad Organizativa Granja Frutales Holguín.
2. Se definieron los pasos en la elaboración del procedimiento para determinar el registro, cálculo y análisis de los costos reales de los cultivos varios de la Unidad Organizativa Granja Frutales Holguín para alcanzar un trabajo organizado y con la calidad requerida.



CONCLUSIONES

Una vez culminada la investigación, se arriba a las siguientes conclusiones:

1. Se cumple el objetivo que se define en la investigación al elaborar el procedimiento para el registro, cálculo y análisis de los costos reales de los cultivos varios en la Unidad Organizativa Granja Frutales.
2. Se logró aplicar el procedimiento en las áreas de responsabilidades con altos niveles de producción y mayor complejidad lográndose corroborar la hipótesis.
3. Con el procedimiento se logró calcular el costo unitario por cada uno de los cultivos.
4. En los Gastos Asociados a la Producción se logró establecer como base el costo de los insumos para cada cultivo ya que la Unidad Organizativa Granja Frutales no contaba con la misma.
5. Se logró realizar un análisis detallado de lo planificado en el paquete tecnológico con lo real



RECOMENDACIONES

La realización de esta investigación ofrece la posibilidad de brindar las siguientes recomendaciones:

1. Capacitar el personal que interviene en la actividad de costo para cumplimentar el funcionamiento del procedimiento con la calidad requerida.
2. Aplicar el procedimiento hacia todos los cultivos y a otras unidades pertenecientes a la UEB Integral Agropecuaria Holguín que utilicen el sistema de costo por procesos.
3. Lograr incluir ese procedimiento al sistema Versat Sarasola de la Unidad Organizativa Granja Frutales.



REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- A, L. (2007). Los sistemas de costos y la contabilidad de gestión: pasado, presente y futuro. Argentina.
- Agricultura, M. d. (2004). Manual de con contabilidad agropecuaria.
- B., L. W. (1987). Contabilidad de Costo. España.
- Colin, G. (2007). Contabilidad de Costos. Mcgraw-hill,.
- Hilis Neuvloye, G. (1989). Contabilidad de Costo.
- Horngren, C. (1990). Contabilidad de Costo. Mexico: Prentice Hall.
- Mallo, C. (1991). Contabilidad de Costeo. Ministerio de Hacienda.
- Montero, D. R. (2012). Compendio Bibliográfico para la asignatura Contabilidad Agropecuaria.
- Morton, B. (1983). Contabilidad de costos; un enfoque administrativo para la toma de decisiones.
- Oscar, G. B. (2005). Contabilidad de Costos. Mc Graw Hill.
- Polimeni. (2004). Contabilidad de Costos.
- Polimeni. (1994). Contabilidad de Costos, Concepto y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales.
- POLIMENI, R., FABOZZI, F., & A.H., A. (1994). Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones de Gerenciales. McGraw – Hill.
- Valdivia, V. (1993). Contabilidad de Costo.
- Vidal, M. A. (2014). Perfeccionamiento del Sistema de Costo de la Empresa HOLPLAST. Holguin .



BIBLIOGRAFÍA

- A, L. (2007). *Los sistemas de costos y la contabilidad de gestión: pasado, presente y futuro*. Argentina.
- Agricultura, M. d. (2004). *Manual de con contabilidad agropecuaria*.
- Autores, C. d. (s.f.). *Principios para la planificación, registro y cálculo del costo*.
- B., L. W. (1987). *Contabilidad de Costo*. España.
- Backen Morton, J. L., Padilla, R., & Noel., D. (1983.). *Contabilidad de Costos un enfoque administrativo para la toma de decisiones*. . México.
- Borges, A. y. (2007.). *Elementos de Contabilidad General*. Áreas Editora. .
- Colin, G. (2007). *Contabilidad de Costos*.Mcgraw-hill,.
- DISAIC, C. C. ((2011).). *Consultor Electrónico del Contador*. Capítulo de Costos. . La Habana., La Habana.
- Hilis Neuvloye, G. (1989). *Contabilidad de Costo*.
- Hongren, C. y. (1996.). *Contabilidad de costos: Un enfoque gerencial*. 8va. edición . México,; Prentice Hall.
- Horngren, C. (1990). *Contabilidad de Costo*. Mexico: Prentice Hall.
- Jacobsen-Padilla. (s.f.). *Contabilidad de costos, un enfoque administrativo y de gerencia*. . McGraw Hill. .
- John W, N. ((2011).). *Que es contabilidad de Costos*". .
- Magdalena., A. G. (2008.). *Contabilidad y Análisis de Costos*. CECSA.
- Mallo, C. (1991). *Contabilidad de Costeo*. Ministerio de Hacienda.
- Mallo, C., & Jiménez, M. (1997.). *Contabilidad de Costes*. . Madrid: Ediciones Pirámide, .
- Montero, D. R. (2012). *Compendio Bibliográfico para la asignatura Contabilidad Agropecuaria*.
- Morton, B. (1983). *Contabilidad de costos; un enfoque administrativo para la toma de decisiones*.
- NEUNER, W. J. ((2011)). "Que es contabilidad de Costos". Recuperado el 2017, de <http://www.gestiopolis.com>.
- Oscar, G. B. (2005). *Contabilidad de Costos*. Mc Graw Hill.

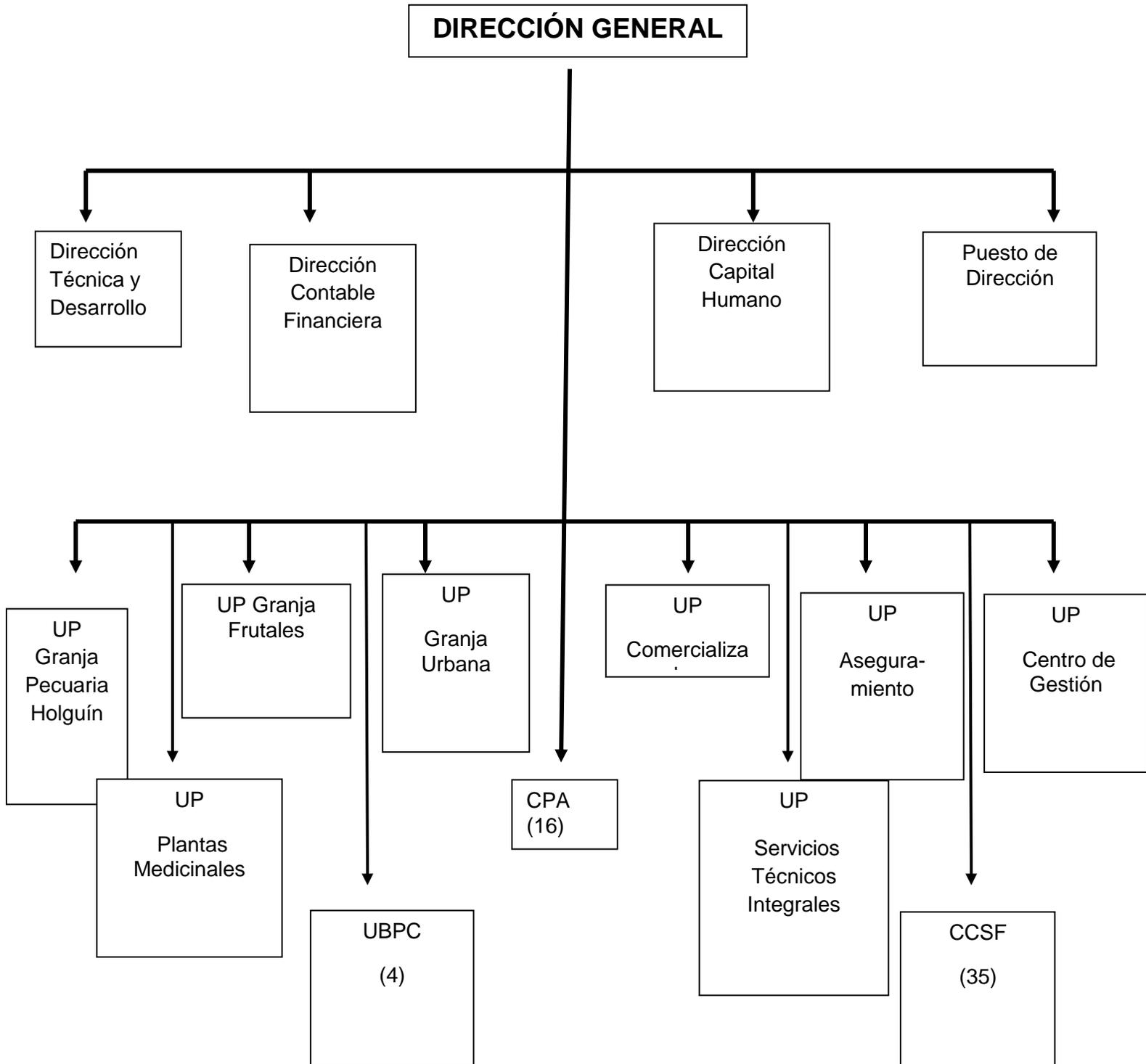


- Polimeni. (1994). *Contabilidad de Costos, Concepto y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales*.
- Polimeni. (2004). *Contabilidad de Costos*.
- Polimeni, R. e. (2004.). *Contabilidad de costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. Mexico. : Mc. Graw Hill. .
- POLIMENI, R., FABOZZI, F., & A.H., A. (1994). *Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones de Gerenciales*. McGraw – Hill.
- Valdivia, V. (1993). *Contabilidad de Costo*.
- Vidal, M. A. (2014). *Perfeccionamiento del Sistema de Costo de la Empresa HOLPLAST*. Holguin .
- ZAPATA, P. (2007.). *Contabilidad de Costos – Herramienta para la Toma de Decisiones*. Mc Graw Hill.



ANEXOS

Anexo1: Organigrama de la Empresa Integral Agropecuaria Holguín



Anexo 2: Clasificación de los Elementos del Costo.

Elementos	Sub. elementos	Costo
Mat. Primas y Materiales		
	Semillas	Variable
	Productos Químicos	Variable
	Fertilizantes	Variable
	Medios Biológicos	Variable
Combustible		
	Diesel	Variable
Energía		
	Energía Eléctrica	Variable
Salarios		
	Salario Básico	Variable
	Salario Complementario	Variable
	Resultado	Variable
Depreciación		Fijo
Amortización		Fijo
Otros		
	Preparación de suelos	Variable
	Reparación o mantenimiento	Variable
	Agua	Variable
Gastos Asociados a la Producción		
	Teléfono	Fijo



Anexo 6: Cultivo del Boniato



Anexo 7: Cultivo del Frijol



Anexo 8: Cultivo de la Calabaza

