

TESIS EN OPCIÓN AL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

Título: Perfeccionamiento del sistema de costo de la producción cañera en la UBPC Miguel González Miranda.

Autora: Danay Batista Pupo

Tutor: Lic. Ignacio Peña Batista

MS.C Mirtha Guevara Marrero

Holguín, 2021



PENSAMIENTO



“En la agricultura tenemos que pensar con un criterio económico. Y todo el desarrollo de la economía nacional tiene que estar planteado también sobre bases económicas, sobre bases realistas, no sobre ilusiones. Y tiene que tener en cuenta, fundamentalmente, el problema de los costos”

Fidel Castro Ruz

Discurso pronunciado en la clausura del Encuentro Técnico Nacional sobre heno, ensilaje y pastoreo intensivo, celebrado en el Salón de Actos del edificio Sierra Maestra.
20 de julio de 1963

DEDICATORIA

- A mis padres.
- A mi tutor Ignacio Peña Batista por su ayuda y dedicación.
- A mi tutora Mirtha Guevara Marrero por su ayuda profesional.
- A Aníbal Almaguer Pérez por ayudarme y brindarme sus conocimientos en este tema desarrollado.
- A mi esposo, compañeros y amigos que de una forma u otra me han brindado su apoyo.

AGRADECIMIENTOS

A todas aquellas personas que de una forma u otra me apoyaron en la realización de este trabajo, especialmente a mis tutores Ignacio Peña Batista y Mirta Guevara Marrero, así como a Aníbal Almaguer Pérez, los que con mucha dedicación y paciencia me ayudaron en mi superación.

RESUMEN

La presente investigación se realizó en la Unidad Básica de Producción Cooperativa Miguel González Miranda del municipio de Cacocum, la cual tiene como objetivo, diseñar un procedimiento con los pasos a seguir para perfeccionar el sistema de costo de la producción cañera, con el objetivo de llevar un correcto cálculo, registro, control y análisis de los costos, que permita la planificación y la correcta toma de decisiones. En la investigación se emplean de forma interrelacionada métodos y técnicas del conocimiento teórico y empírico dado el carácter sistémico que ha de tener toda investigación, como son: hipotético– deductivo, histórico- lógico, analítico, sintético, observación y revisión de documentos existentes en la cooperativa. Consta de dos capítulos: el primero muestra los fundamentos teóricos del objeto de estudio de la investigación para la confección del marco teórico referencial y un segundo capítulo donde se caracteriza la unidad productora y se plantean los pasos a seguir para perfeccionar el sistema de costo de la cooperativa.

ABSTRACT

The present research is realized in the unit basic of production cooperative Michael González Miranda of Municipality of Cacocum, the which has as objective, to design a procedure with the steps to follow for improve the system of cost of the production cañera, with the objective of carry a correct calculation, register, control and analysis of the costs, that allow the planning and the correct takes of decisions. In the research is used of form interrelacionada methods and technique of knowledge theoretical and empirical given the character systemic that has of have all research, as are: hypothetical-deductive, historical - logical, analytical, synthetic, observation and revision of documents existing in the cooperative. Consists of two chapters: the first sample the foundations theoretical of thing of study of the research, for the making of framework theoretical reference and a second chapter where is characterized the unit producer and is pose the steps to follow for improve the system of cost of the cooperative.

INDICE

CAPÍTULO I. ANTECEDENTES Y EVOLUCIÓN HISTÓRICA DE LA CONTABILIDAD DE COSTO	
FUNDAMENTOS TEÓRICOS.....	6
1.1 - ANTECEDENTES Y EVOLUCIÓN HISTÓRICA DE LA CONTABILIDAD DE COSTO.....	6
1.1.1- LA CONTABILIDAD DE COSTO EN CUBA.....	9
1.2– LA CONTABILIDAD DE COSTOS. CONCEPTOS Y DEFINICIONES.....	13
1.2.1 - IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS.....	20
1.2.2-CICLO DE LA CONTABILIDAD DE COSTO.....	21
1.2.3 – LA CONTABILIDAD DE COSTO COMO UNA HERRAMIENTA DE CONTROL.....	22
1.3 – PLANIFICACIÓN Y MÉTODOS DE PLANIFICACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN O SERVICIOS. PROCEDIMIENTOS.....	22
1.4 - SISTEMAS DE COSTOS.....	28
1.4.1 – ETAPAS PARA LA ELABORACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTO.....	29
1.4.2 – TIPOS DE SISTEMAS DE COSTO.....	30
1.5 – SISTEMA DE COSTO POR PROCESO.....	32
1.5.1 – OBJETIVO Y CARACTERÍSTICAS.....	32
1.5.2 - PROCEDIMIENTO PARA EL COSTEO DE LOS PRODUCTOS EN UN SISTEMA DE COSTO POR PROCESO.....	33
CAPÍTULO II: PERFECCIONAMIENTO DEL SISTEMA DE COSTO DE LA PRODUCCIÓN CAÑERA.	41
2.1- CARACTERIZACIÓN DE LA UNIDAD BÁSICA DE PRODUCCIÓN COOPERATIVA. DIAGNÓSTICO.....	41
2.2- PERFECCIONAMIENTO DEL SISTEMA DE COSTOS DE LA PRODUCCIÓN CAÑERA EN LA COOPERATIVA.....	43
CONCLUSIONES.....	.62
RECOMENDACIONES.....	63
BIBLIOGRAFÍA.....	64

INTRODUCCIÓN

La industria azucarera se establece e inicia su desarrollo en Cuba a fines del siglo XVI, con el triple incentivo de importación de esclavos. Primeramente la caña fue cultivada para fabricar miel o melado y tal vez una pequeña cantidad de azúcar para el consumo de los vecinos al no contar con el capital, poca mano de obra y una reducida población. Los primeros ingenios no tardaron en levantarse, estos eran pequeños trapiches movidos por bueyes o esclavos que elaboraban melado y una corta cantidad de azúcar de baja calidad. Sin embargo ya hacia el siglo XVIII Cuba se convirtió en la única colonia que producía azúcar blanca, capaz de competir, ventajosamente, con los refinados europeos, no solo en calidad sino también en precios. El azucarero cubano trató de revolucionar los instrumentos de producción y la búsqueda de nuevas técnicas, convirtiéndose en el primer país en producir un millón de toneladas de azúcar.

A partir de 1959, se aplica un grupo de medidas revolucionarias, entre ellas, la firma de la Primera Ley de Reforma Agraria, con la que se proscribió el latifundio. Por primera vez en la historia de Cuba se dictaba una ley que entregaba la propiedad de la tierra al campesino que la trabajaba, con el fin de mejorar sus condiciones de trabajo y elevar su calidad de vida.

Cuba es un país eminentemente agrícola, de ahí resulta la importancia que adquiere el control económico en las entidades de este sector, donde la producción de caña de azúcar está sustentada en un gran porcentaje por el sector cooperativo. El cual surge por la necesidad de agrupar en una entidad a los campesinos independientes y tiene sus antecedentes en el alegato de autodefensa "La Historia me Absolverá". Alegato en el que nuestro Comandante en Jefe Fidel Castro Ruz dejó plasmado que uno de los problemas existentes en Cuba, era el problema de la tierra.

Ya para el año 1993, con la agudización de la crisis económica y considerado uno de los momentos más difíciles dentro del desarrollo de la economía cubana, se adoptaron un grupo de estrategias, entre ellas, la constitución de las Unidades Básicas de Producción Cooperativa, en lo adelante UBPC, que representó una importante transformación de la agricultura cubana.

Esta transformación de las relaciones de propiedad y de producción en el sector agrícola cubano se llevó a cabo mediante la promulgación por el Consejo de Estado del Decreto Ley No. 142, que dispone la conversión de la mayoría de las granjas estatales de producción de caña de azúcar.

El surgimiento de estas cooperativas representó un relevante cambio estructural en el sector agrícola nacional. Donde gran cantidad de tierras estatales pasó a la forma de propiedad cooperativa, convirtiéndose así en la forma predominante del agro cubano.

Sustentado en los siguientes principios básicos:

- 1) La vinculación del hombre al área como forma de estimular su interés por el trabajo y su sentido concreto de responsabilidad individual y colectiva.
- 2) El autoabastecimiento del colectivo de obreros y sus familias con esfuerzo cooperado, así como mejorar progresivamente las condiciones de vivienda y otros aspectos relacionados con la atención al hombre.
- 3) Asociar rigurosamente los ingresos de los trabajadores a la producción alcanzada.
- 4) Desarrollar ampliamente la autonomía de la gestión. Por lo que las unidades de producción deben administrar sus recursos y hacerse autosuficientes en el orden productivo.

Desde la aprobación en el 7mo Congreso del Partido de los Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución en el período 2016-2021 para el perfeccionamiento de la economía cubana, prevé en su Capítulo I "Modelo de Gestión Económica" y Capítulo II "Políticas Macroeconómicas", continuar el fortalecimiento de la contabilidad para que constituya una herramienta en la toma de decisiones y garantice la fiabilidad de la información financiera y estadística, oportuna y razonablemente, además de perfeccionar y fortalecer la utilización de los indicadores macroeconómicos en el Sistema de Dirección de la Economía, como elemento fundamental en la elaboración y control del plan de la economía, por lo que es necesario la búsqueda de métodos y soluciones que garantice la subsistencia y desarrollo del sistema empresarial cubano.

Para la industria azucarera es determinante el desarrollo de la producción cañera ya que la misma es la materia prima principal para la obtención de azúcar y sus derivados como: la miel para la fabricación de los alcoholes y como alimento animal. En tal sentido, en el decursar de los años ha existido una disminución considerable de los volúmenes de caña y por consiguiente de la producción azucarera, uno de los principales rublos exportables de nuestro país.

Desde el surgimiento del MINAZ y en la actualidad del Grupo Azucarero AZCUBA se han adoptado medidas para lograr el incremento sostenido de la producción cañera, aún insuficiente al no alcanzar los potenciales productivos de los terrenos dedicados a las plantaciones de esta gramínea y a esto se le suma el inadecuado uso de los sistemas de costos en las unidades productoras de caña, lo que propicia con ello el cierre o fusión de estas estructuras productivas.

Esto demanda de una mayor eficiencia de las empresas, para alcanzar los niveles de costos y gastos más óptimos, debe ser una dirección de trabajo constante como premisa en el cumplimiento del plan comprometido que a su vez respalda los numerosos programas sociales que se llevan a cabo en el país.

En este caso la UBPC Miguel Gonzáles Miranda no realiza la planificación y el control de los indicadores y presupuesto de gastos que le permita determinar correctamente el costo de la producción cañera desagregado por cada área de responsabilidad, así como del análisis de las desviaciones para que le sirva a la administración como herramienta de trabajo para la toma de decisiones oportunamente.

Por todo lo expresado se plantea el siguiente **problema profesional**: ¿cómo perfeccionar el sistema de costo de la producción cañera en la UBPC Miguel González Miranda?

Determinándose como **objeto de estudio**: Contabilidad de Costo.

El **campo de acción** es: sistema de costo de la producción cañera en la cooperativa.

Se plantea como **objetivo general**: perfeccionar el sistema de costo de la producción cañera en la UBPC Miguel González Miranda.

Para cumplir el objetivo general se propone los **objetivos específicos** siguientes:

1. Desarrollar el marco teórico- referencia del tema objeto de estudio.
2. Caracterizar la Unidad Básica de Producción Cooperativa.
3. Perfeccionar el Sistema de Costos de la producción cañera en la cooperativa.

Para darle respuesta al problema profesional se define la siguiente **idea a defender**: si se perfecciona el sistema de costo de la producción cañera en la cooperativa, entonces posibilitará el incremento de los resultados productivos y económicos de la unidad, la disminución de los costos y a la vez servirá como herramienta de trabajo para la toma de decisiones.

Métodos Teóricos

- Hipotético-deductivo: para formular la idea a defender y evaluar el cumplimiento de la misma.
- Histórico-lógico: permitió aislar y determinar las cualidades esenciales que caracterizan los conceptos analizados.

Métodos Empíricos

- Observación y revisión de documentos existentes en la cooperativa, particularmente los relacionados con la recopilación de la información de los indicadores, determinar las causas y efecto de los problemas del modelo teórico propuesto y poder encontrar el estado actual del problema.

Procedimiento de investigación

Análisis y Síntesis: para analizar y sintetizar la información necesaria a partir de la revisión bibliográfica; la elaboración de los fundamentos teóricos que sustentan el estudio, determinar el estado actual del problema de investigación y darle solución con el empleo de la síntesis para agruparlos conceptualmente mediante tablas.

Técnicas de búsqueda de la información:

Entrevistas: para conocer el estado de opinión de los cooperativistas y administrativos, con el objetivo de tener una percepción real de lo acontecido y obtener una amplia y detallada información sobre el problema.

La investigación en lo adelante está estructurada para su presentación en dos capítulos. El capítulo I constituye un marco teórico - metodológico en el cual se hace un análisis de los principales elementos teóricos sobre la Contabilidad de Costo en general, conceptos, definiciones, y su evolución. En el capítulo II se caracteriza la cooperativa, se realiza un diagnóstico del sistema de costo implementado, así como se plantea y desarrolla cómo perfeccionar el sistema de costos de la producción cañera en la UBPC Miguel González Miranda del municipio de Cacocum.

Capítulo I. Antecedentes y evolución histórica de la Contabilidad de Costo. Fundamentos Teóricos.

El presente capítulo está constituido por 5 epígrafes en los cuales se hace alusión a la evolución histórica y teórica, así como elementos conceptuales en general de la Contabilidad de Costos que permiten enfocar el desarrollo de la investigación.

En el mismo, se trata la planificación del costo así como los Sistemas de Costos, sus objetivos, elementos, características y clasificaciones correspondientes. Dándose a conocer las cuentas de gastos que integran en la actualidad el sistema de costo.

1.1 Antecedentes y evolución histórica de la Contabilidad de Costo.

Para hablar de la historia de la contabilidad de costo es preciso recordar que, la contabilidad en sí es un concepto que se remonta a tiempos antiguos, no es un concepto nuevo, por lo tanto ha evolucionado con el pasar del tiempo y la manera de pensar de quienes se dan la tarea de investigar más a fondo todas las generalidades de este término que sin duda alguna ha salvado la vida de muchas empresas e incluso de personas naturales también.

El origen de la contabilidad de costo se remonta a la revolución industrial, todo por la visión de ayudar a los empresarios a registrar y hacer seguimiento de una manera más eficiente y organizada de sus costos y gastos.

Su aparición está dada por una necesidad para dar respuesta a los efectos de la revolución industrial donde las empresas se hicieron más competitivas, viéndose la necesidad de mantener archivos de costos exactos para utilizarlos en la estimación de precios, para presentar ofertas competitivas y otros fines.

La Revolución Industrial o Primera Revolución Industrial es el proceso de transformación económica, social y tecnológica que se inició en la segunda mitad del siglo XVIII en el Reino Unido, que se extendió unas décadas después a gran parte de Europa occidental y Norteamérica, y que concluyó entre 1820 y 1840.

Durante este periodo se vivió el mayor conjunto de transformaciones económicas, tecnológicas y sociales de la historia de la humanidad desde el Neolítico, que vio el

paso desde una economía rural basada fundamentalmente en la agricultura y el comercio a una economía de carácter urbano, industrializada y mecanizada. Cambió el esquema productivo, pues las empresas invirtieron en sus propios talleres y contrataron mano de obra, se sustituyeron las transacciones externas, lo que exigía nuevos planteamientos y soluciones a la contabilidad, por lo que apareció la contabilidad de costo para calcular el costo del producto, que ya no era de fácil obtención como las compras a terceros y se introdujo el sistema de producción múltiple, lo que hizo necesaria la determinación del costo en cada una de las etapas.

Sin embargo, antes de esta era de industrialización, en el proceso productivo prácticamente toda la actividad descansaba en operaciones externas, el empresario compraba la materia prima y utilizaba pequeños talleres para su procesamiento, es decir no realizaba por sí mismo la actividad productiva, por lo tanto, bastaba la contabilidad financiera.

Existía una contabilidad global basada en la acumulación de operaciones efectuadas por el comerciante. La mayoría de las empresas solo categorizaban sus gastos como costos variables (mano de obra, materiales y otros), una forma no muy clara de manejar un presupuesto tan importante.

En 1776 el surgimiento de la revolución industrial trajo las grandes fábricas. Se pasó de la producción artesanal a una industrial, se creó la necesidad de ejercer un mayor control sobre los materiales y la mano de obra y sobre el nuevo elemento del costo que las máquinas y equipos originaban. El maquinismo originó el desplazamiento de la mano de obra y la desaparición de los pequeños artesanos.

Un año más tarde se hizo una primera descripción de los costos de producción por procesos con base en una empresa fabricante de medias de hilo de lino. Mostraba como el costo del producto terminado se puede calcular mediante una serie de cuentas por partida doble que llevaba en cantidades y valores para cada etapa del proceso productivo.

En 1778 se empezaron a emplear los libros auxiliares en todos los elementos que tuvieran incidencia en el costo de los productos, como salarios, materiales de trabajo y fechas de entrega.

Fruto del desarrollo de la industria química es la aparición del costo conjunto en 1800, aunque la revolución industrial se originó en Inglaterra, Francia se preocupó más en un principio por impulsar la contabilidad de costo.

Según los expertos, antes de 1980 las empresas manufactureras consideraban sus métodos de contabilidad de costos como secretos industriales. El resultado de esto era que sus archivos de contabilidad de costos no estaban integrados en el sistema financiero y con ello, el uso limitado de la información de costo que hacían los directivos, limitándose únicamente a la confección de un balance de inventarios para la contabilidad financiera.

A finales del siglo XIX surgieron grandes firmas de comercialización que tenían líneas de múltiples productos de consumo, las cuales requerían procedimientos que le permitieran medir su eficiencia interna.

Esto ha demostrado un gran avance a finales del siglo XIX y principios del XX, como es lógico, la estimación de costos de materiales y mano de obra se desarrolló con mayor rapidez que la estimación de costos generales, pero a medida que las operaciones de fabricación se hicieron mayores y más complejas, los empresarios creyeron conveniente establecer procedimientos de distribución de costos indirectos debido a que muchos productos utilizan los mismos recursos, lo que hace que la contabilización de cada producto se haga aún más difícil.

Después de que la industrialización despegara por completo, las empresas empezaron a manejar más costos fijos (alquiler, la depreciación, costos de almacenamiento, etc.) en fin, aquellos costos que no estaban directamente relacionados con la producción de bienes y servicios.

Llegaron los ferrocarriles y las grandes industrias y se hizo indispensable la comprensión de los costos fijos, y del cómo asignarlos, para que los propietarios

tomaran decisiones acerca de los precios y el desarrollo de los productos, de allí surgió el origen de la contabilidad de costos.

Entre 1828 y 1839 Carlos Babbge publicó un libro en el que resalta la necesidad de que las fábricas establezcan un departamento de contabilidad que se encargue del control del cumplimiento de los horarios de trabajo.

A finales del siglo XIX el autor Henry Metcalfe publicó su primer libro que denominó costos de manufactura.

El mayor desarrollo de la contabilidad de costos tuvo lugar entre 1890 y 1915, en este 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: establecimiento de procedimientos de distribución de los costos indirectos de fabricación, adaptación de los informes y registros para los usuarios internos y externos, valuación de los inventarios y estimación de costos de materiales y mano de obra.

Entre 1920 y 1930 surgen los costos predeterminados cuando el norteamericano Frederick W. Taylor empezó a experimentar los costos estándar en la empresa de acero BETHLEHEM STEEL CO.

1.1.1 La contabilidad de costos en Cuba.

Cuba se encuentra en pleno proceso de perfeccionamiento de su regulación contable, con el objetivo de aportarle una mayor flexibilidad en su diseño, se trata de lograr un fortalecimiento en el rol de la información contable como herramienta real para la transformación sistemática de la información.

En el período anterior a 1959, la normalización contable cubana estuvo muy influenciada por la práctica contable norteamericana, puede decirse que, los cambios ocurridos en la vida nacional poco a poco debilitó la influencia norteamericana, en la década del 60, por la primacía de concepciones reconocidas posteriormente como erróneas, desaparecen las relaciones monetarias-mercantiles entre las empresas y virtualmente con ellas la Contabilidad, la cual se ve limitada al

control económico.

La contabilidad de costos en Cuba ha transitado por diversas etapas, después del triunfo revolucionario la economía cubana sufrió una serie de transformaciones importantes. La influencia del campo socialista en la conducción de la economía también generó en los inicios un detenimiento en materia contable, donde el control de los costos de producción no estaba dentro de las líneas principales de trabajo.

Durante los primeros años de la Revolución, se utilizaron algunas instituciones económicas viejas en interés del nuevo sistema social, entre los años 1959 y 1960 se crearon organismos económicos en los que se encontraban:

- Instituto de Reforma Agraria.
- Fondo de Desarrollo de la Minería.
- Instituto Cubano del Petróleo.
- Órgano Central de Planificación.
- Banco de Comercio Exterior.

No obstante, desde los primeros momentos fue el comandante Ernesto Guevara un gran pensador Económico, y uno de los que abogó por la importancia capital de desarrollar una contabilidad de costos que permitiera su mejor control y la toma de decisiones en aras a su reducción.

La práctica contable vuelve a renacer en 1975, pero ahora encontrándose muy influenciada por las concepciones contables que prevalecían en los antiguos países socialistas de Europa del Este, al formar parte Cuba de los países miembros del Consejo de Ayuda Mutua Económica (CAME).

Fue en el año 1977 que se implementan a través de una resolución conjunta del JUCEPLAN y el CEF los Reglamentos para la Planificación, Cálculo y Registro del Costo de Producción de las Empresas Industriales y para la Planificación, Cálculo y Registro de los Costos (Gastos) de Circulación de las Empresas Comerciales, donde el sistema de planificación económica se define como elemento rector de la economía, los planes incluyen las categorías de costo, ganancia y rentabilidad.

En 1978, a raíz del Congreso del Partido se comenzó a aplicar un nuevo Sistema de Dirección y Planificación de la Economía (SDPE) con el objetivo de asegurar, entre otros casos, la máxima eficiencia económica mediante el aprovechamiento racional de los recursos productivos y de producir al máximo con el mínimo de gastos.

Entre las principales transformaciones planteadas para el sistema se destacaron:

- Establecimiento de un sistema de contabilidad perfeccionado que permitiera aplicar adecuados métodos de registros y controles financieros.
- Implantación de un sistema presupuestario.
- Aplicación de un adecuado sistema de los precios.
- Aplicación de una metodología para la planificación.
- Elaboración de normas de inventarios, de consumo de materiales y de gastos de trabajo.

Con el proceso de rectificación de errores y tendencias negativas desarrollado en Cuba a raíz de los pronunciamientos del Tercer Congreso del Partido Comunista de Cuba, referidos al costo de producción, se hizo la siguiente valoración:

- Los reglamentos del costo están dirigidos a garantizar los requerimientos de la economía global que satisfagan las necesidades de las empresas.
- La formación de consumo material y de trabajo, base fundamental para la determinación de costo.
- El costo juega un papel pasivo y no contribuye a movilizar las reservas productivas existentes.
- No se aplica el presupuesto de gastos por área de responsabilidad.

En el año 1989 en sustitución de los reglamentos del costo se pusieron en vigor, por el Ministerio de Finanzas y Precios, los Lineamientos generales para la Planificación y Determinación del Costo de producción, aprobados por la Resolución Conjunta JUCEPLAN, CEF, CEP Y CEE del 18/02/1989.

Acorde con sus especificidades, los organismos ramales llevaron a cabo la adecuación de los mismos, elaboraron los lineamientos ramales para la planificación y determinación de los costos de producción, y los convirtieron en un documento con carácter rector como instrumento normativo y de base para la elaboración de los sistemas de costos por parte de las empresas.

El tema de costo de producción ha sido tratado en las resoluciones económicas de todos los congresos del Partido Comunista de Cuba, por su importancia, hoy es uno de los sistemas que integran el proceso de Perfeccionamiento Empresarial que se efectúan en todo el país.

En la actualidad, existe mayor flexibilidad para que las empresas diseñen sus propios sistemas de costo y gestión, acorde con las características del proceso de producción o los servicios. Con esta flexibilidad no se pierde la adecuada uniformidad en la planificación, registro y cálculo de los costos, conforme con las exigencias ramales y de la economía nacional, ya que se cuenta con la Resolución No.935/2018 del Ministerio de Finanzas y Precios, que en su primer Resuelvo, aprobó la Norma Específica de Contabilidad “Contabilidad de Costos”, la cual es una actualización de los Lineamientos Generales de 1989, y en el segundo, establece el término para la elaboración e implementación de los sistemas de costos que a cada cual le corresponde (durante el año 2019), de manera que a partir del 1 de enero de 2020, lo dispuesto en ella esté totalmente aplicado.

En diciembre de 2020 se decide por la máxima dirección del país la aplicación a partir del primero de enero de 2021 el ordenamiento monetario y cambiario en Cuba, el cual tiene un carácter indisciplinario y transversal que incluye la unificación monetaria y cambiaria, la eliminación de los subsidios excesivos y gratuidades indebidas, así como la transformación de los ingresos. Pues a la par que se unifica el sistema monetario, hay que ser capaz de superar las distorsiones existentes en materia de subsidios, precios, tarifas mayoristas y minoristas, así como las pensiones y salarios del sector estatal, por lo que se necesita lograr un encadenamiento productivo entre ambos sectores, buscar equilibrios macroeconómicos, reducir los déficit presupuestarios y hacer que el sistema empresarial sea más eficiente.

Debemos entender que la estructura de costos ha cambiado ante la pandemia y, en este nuevo escenario, muchos productos o servicios han variado, de tal forma, que incluso ya no son rentables. El hecho de conocer este aspecto les permitirá a las empresas reajustar políticas de precios, reformular la cartera de productos y servicios, redefinir los procesos productivos, cambiar el diseño de productos y/o servicios, rediseñar su cadena de suministro, focalizarse en aquello que les pueda generar rentabilidad e, incluso, reorientar sus estrategias.

Por tanto, sin un conocimiento detallado y oportuno de los costos, estas organizaciones podrían navegar a ciegas en un mar con muchos obstáculos. Por lo que el análisis ágil y rápido de costos les permitirá visibilizar la ruta y evitar encallar.

1.2 Contabilidad de Costos. Conceptos y definiciones.

La Contabilidad de Costos, es una rama de la Contabilidad de Gestión que acumula internamente la información relacionada con los costos y tiene como propósito predeterminedar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento para evaluar y controlar una organización, asegurando el uso apropiado de sus recursos, minimizando el riesgo y optimizando la toma de decisiones de los directivos, todo ello en términos monetarios. Se conoce también como contabilidad analítica y conforma, junto a la contabilidad administrativa y a la contabilidad financiera, la estructura contable de la organización.

La información que aporta incide en las políticas y objetivos de la alta administración, así:

- Determina cantidades óptimas de inventarios importantes para, por ejemplo, calcular razones financieras de liquidez y tomar decisiones al respecto.
- Provee información específica para la determinación del precio de venta de los productos. Con lo cual es posible definir qué productos arrojan mayores utilidades y cuáles no, en función de lo cual es posible, por ejemplo, enfocar los esfuerzos de producción y comerciales de la firma.

- Mediante el análisis de los costos fijos y variables es posible la determinación del punto de equilibrio económico de la empresa.
- Desagrega los diferentes elementos que conforman el costo del producto, lo que permite, por ejemplo, saber en dónde se requieren inversiones en mejoramiento de planta y equipo o en capacitación del recurso humano para mejorar en productividad y eficiencia, o en dónde se presentan desperdicios de recursos, materiales, tiempo y mano de obra que afectan la producción y disminuyen la utilidad. Es decir, sirven para controlar y medir la eficiencia de la producción empresarial.
- Asigna valores cuantitativos a los diferentes escenarios de producción (presupuestos) que estudie y proponga la dirección.

La Contabilidad de Gestión es el proceso de identificación, medición, acumulación, análisis, preparación, interpretación y comunicación de la información tanto cualitativa como cuantitativa, utilizada para evaluar y controlar una organización, asegurar el uso apropiado de sus recursos, minimizar el riesgo y optimizar la toma de decisiones, todo ello en términos monetarios.

Para ello es necesario que el sistema contable esté permanentemente orientado tanto hacia el interior como al entorno de la organización. Esta información va más allá del costo e incluye otras variables claves para el éxito empresarial, como por ejemplo, la calidad, la flexibilidad o el tiempo.

Una empresa necesita tener en cuenta ciertos aspectos para contabilizar los costos. En primer lugar, el producto y sus elementos, el volumen y la producción, las tareas realizadas y el período de tiempo.

En cuanto a los productos se deben tener en cuenta los materiales o recursos utilizados en su producción, de manera directa e indirecta, la mano de obra (es decir, el esfuerzo de los empleados, tanto físico como mental) y los costos de fabricación.

Con respecto a las actividades que se realizan en torno a la elaboración de un producto, se tienen en cuenta: la manufactura (es decir, la producción), el mercado

(promoción y venta del producto), los costos administrativos (salarios, etcétera) y financieros.

Varios autores han definido el concepto de **costo**, tales como:

James A. Cashin y Ralph S. Polimeni en su libro Contabilidad de Costos (1980), definen el costo como *“el monto medido en términos monetarios, del dinero desembolsado o demás bienes transferidos, acciones de capital emitidas, servicio ejecutados o la adquisición de un pasivo, a cambio de bienes o servicios recibidos o que se espera recibir”*.

El profesor español Salvador Marín (2002) señala que el costo es el *“consumo valorado en dinero de los bienes y servicios necesarios para la producción que constituye objetivo de la empresa”*.

Hansen y Mowen (2007) definen que *“el costeo del producto debe tomar en cuenta el costo de las actividades de la cadena de valor iniciando con las de diseño e ingeniería para continuar con las de manufactura, distribución, ventas y servicio”*.

David Noel Ramírez Padilla en su libro Contabilidad administrativa (2008), explica que *“Por costo se entiende la suma de erogaciones en que incurre una persona física o moral para la adquisición de un bien o de un servicio, con la intención de que genere ingresos en el futuro”*.

Charles T. Horngren en su libro Contabilidad de Costos. Un enfoque gerencial (2012), define costo como un *“sacrificio de recursos que se asigna para lograr un objetivo específico”*.

La Norma Específica de Contabilidad No.12 “Contabilidad de Gestión”, aprobada en la Resolución No.935/2018 del Ministerio de Finanzas y Precios, define el costo como *“el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio, el valor monetario de los consumos de todo tipo, que supone el ejercicio de una actividad económica destinada a la producción de un bien, servicio o actividad. Expresa la magnitud de los recursos materiales, laborales y monetarios para alcanzar un cierto volumen de producción o prestación de servicio con una determinada calidad”*.

En la práctica, es común que se hable de costo y gasto como sinónimos, sin embargo entre estos conceptos existe diferencia. Los gastos: “expresan el monto total, en

términos monetarios, de los recursos materiales, laborales y financieros utilizados durante un período cualquiera, en el conjunto de la actividad empresarial”.

El concepto de gasto es más amplio y refleja el consumo de cualquier recurso durante un período de tiempo, con independencia de su destino dentro de la entidad; por ello comúnmente se afirma que “el costo antes de ser costo fue gasto”.

Costo de producción o servicio: Expresa la magnitud de los recursos materiales, laborales y monetarios necesarios para alcanzar un cierto volumen de producción con una determinada calidad.

Está constituido por el conjunto de los gastos relacionados con la utilización de los activos fijos tangibles, las materias primas y materiales, el combustible, la energía y la fuerza de trabajo en el proceso de producción, así como otros gastos relacionados con el proceso de fabricación, expresados todos en términos monetarios.

Todas las definiciones coinciden en identificar la formación del costo a partir de tres elementos fundamentales: los materiales, la mano de obra y otros gastos de producción, elementos indispensables para desarrollar cualquier producto, servicio o actividad productiva. Cuando se suma el importe de estos tres elementos se tiene como resultado el **costo total** y si este lo dividimos entre las unidades producidas, el número de servicios prestados u otra medida del nivel de actividad de la entidad, obtendremos el **costo unitario**.

El **costo unitario** permite:

- a) Medir la eficiencia económica con que se ha operado el proceso productivo en un período dado, permitiendo su comparación contra lo planificado, lo obtenido en períodos anteriores y lo normado.
- b) Analizar la efectividad en el uso y explotación de las capacidades instaladas.
- c) Servir como base para la elaboración del plan de costos, medir su cumplimiento y aportar elementos para la planificación de períodos subsiguientes.
- d) Conocer el comportamiento de las normas de consumo de materiales y de tiempo, propiciando la revisión y permanente actualización de las mismas.

e) Servir como base para la evaluación y toma de decisiones con relación a la efectividad en divisas de los fondos exportables.

f) Servir como base para la correcta valoración de los productos en proceso, semielaborados, terminados y entregados (vendidos).

g) Servir como una de las bases de análisis para la formación de los precios de los productos y tarifas de servicios, así como para valorar las causas de las desviaciones que experimentan los costos reales con relación a aquellos utilizados al definir el precio y que originan una alta o baja rentabilidad en la entidad.

Clasificación de los costos

Los costos pueden ser clasificados como sigue:

Por el momento del cálculo:

- Históricos
- Predeterminados

Respecto al cálculo del resultado:

- Costos del producto
- Costos del período

Por su identificación con el objeto de costo

- Directos e Indirectos

Por su relación con la producción

- Costos Primos
- Costos de Conversión

Por su relación con el nivel de actividad:

- Variables
- Fijos
- Mixtos

Relacionados con el control y la toma de decisiones:

- Controlables, No controlables
- Relevantes e Irrelevantes
- Diferenciales
- Costos de oportunidad

Por su naturaleza:

- Elementos

Por su origen y destino:

- Partidas

Partidas del costo: Es un concepto económico asociado al costo de producción o servicio, empleado para agrupar los gastos, identificar el lugar donde estos se originan y la forma directa o indirecta en que inciden en el costo. Se utiliza en la determinación de los costos, tanto en la etapa del plan como en el real, pudiendo crearse para ello la nomenclatura necesaria para identificarlas según los requerimientos del proceso productivo de cada entidad.

Entre las finalidades básicas que tiene la utilización de las partidas, se encuentran:

- a) La conformación del costo total y del costo unitario, según la unidad convencionalmente elegida de una producción o servicio, planificado o real y análisis de sus variaciones.
- b) La conformación de la ficha de costo para fundamentar el análisis de la eficiencia y la formación de precios.

La agrupación de los gastos por partidas permite analizar la eficiencia lograda en cada producción en cuanto a la ejecución de los costos, al compararse estos con los planificados y tomarse las medidas de dirección necesarias para eliminar las desviaciones injustificadas.

Las entidades pueden establecer las partidas y subpartidas de costo que les resulten necesarias de acuerdo con las características de su proceso productivo y el peso específico o significación que cada grupo de gastos tenga dentro del costo total.

Las partidas y subpartidas que cada entidad determine incluir en su sistema de costo deben permitir la agregación de las mismas en los siguientes conceptos:

- Materias primas y materiales.
- Gastos de personal.
- Otros gastos directos.
- Gastos indirectos de producción.

Elementos del gasto

Concepto económico asociado al gasto que permite la cuantificación de los recursos materiales, laborales y monetarios en los cuales se expresan los gastos de trabajo vivo y pretérito para un período en el conjunto de la actividad empresarial.

Los elementos indican los conceptos de los gastos según su naturaleza. Esta forma de agrupación sigue como criterio reunir los gastos en diferentes grupos de acuerdo con su homogeneidad económica.

La agrupación de los gastos por elementos crea las premisas para establecer conciliaciones entre las diferentes categorías del plan como las de producción, costo, abastecimiento material, trabajo y salario.

La agregación de los distintos tipos de gastos se efectuará en los siguientes elementos obligatorios:

- Materias primas y materiales.
- Combustibles y lubricantes.
- Energía.
- Gasto de personal (salario más acumulación de vacaciones).
- Depreciación y amortización.
- Otros gastos monetarios.

Se establece que del elemento Otros gastos monetarios se desglose el subelemento siguiente:

- a) Servicios comprados entre entidades, de ellos:

- Servicios de mantenimiento y reparación constructivos.
- Reparación y mantenimiento de viales.
- Otros servicios de mantenimiento y reparaciones corrientes.
- Gastos por importación de servicios.
- Viáticos.

Después de haber definidos varios conceptos indispensables para llegar a entender de forma general los costos, es necesario también definir el área de responsabilidad, pues constituye la base del esquema de dirección de las entidades, por lo cual deben estar bien definidas en cada entidad.

Área de responsabilidad: Centro de actividad que desarrolla un conjunto de funciones, que pueden o no coincidir con una unidad organizativa o subdivisión estructural dentro de la entidad, al frente de la cual se encuentra un responsable facultado para desplegar acciones encaminadas a que las tareas asignadas al área se desarrollen de forma eficiente.

Constituye la base del esquema de dirección de las entidades, por lo cual deben estar bien definidas en cada entidad. Por lo que el control eficiente de los costos exige la determinación concreta de responsabilidades individuales y colectivas, ante los resultados del proceso productivo y los gastos que en el mismo se incurren, todo ello en comparación con los objetivos originalmente establecidos.

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

1.2.1- Importancia de la Contabilidad de Costo:

Aunque es en el ámbito industrial que la Contabilidad de Costos tiene mayor fuerza, dado que determinará el costo de una fabricación, todo tipo de empresa debe emplear este mecanismo; ya que será el encargado de determinar cuánto se ha invertido en la realización de un determinado producto o servicio, y de allí se podrá definir un margen

de ganancia. Es una valiosa herramienta administrativa que permite tener a la empresa bajo control. Determinar las pérdidas económicas que tendrán en cuanto a consumo de bienes, depreciación de activos y deducciones.

Sin la contabilidad de costos, sería imposible poder estipular un monto, porque realmente no existió un estudio previo que cuantificara de forma unitaria, cada material que llevó un artículo dado. Así mismo, con este sistema, la empresa o negocio podrá decidir si pueden destinar otro capital para seguir su trabajo, si realmente es opción o si deben esperar las ganancias para poder continuar.

1.2.2- Ciclo de la Contabilidad de Costo:

El ciclo de la contabilidad de costos es el proceso que realizan las empresas durante el período contable para identificar gastos, registrar datos, determinar costos del producto, precio de venta y otros factores que faciliten la toma de decisiones. Este consta de 6 etapas:

Registro de datos: Este primer paso está orientado a determinar y registrar el elemento en el que se deberá invertir dinero, para luego identificar el costo de producción del mismo.

Clasificación del costo: En este segundo paso se clasifica el costo tras definir la función, naturaleza y el comportamiento que caracteriza al elemento.

Identificación del costo total: Se cuantifica el costo de los bienes vendidos (suma de todos los gastos realizados durante la producción) de un producto.

Costo unitario: Se obtiene al dividir el costo de los bienes vendidos entre el número total de unidades vendidas.

Precio venta: Se obtiene agregando un margen de beneficio para la empresa al costo de venta.

Control de costos y toma de decisiones: Tras la identificación del costo estándar, el presupuesto y el sistema de control presupuestario, se evalúa una política de control de costo para la toma de decisiones.

1.2.3 - La Contabilidad de Costos como una herramienta de Control.

Un control de costos efectivo se caracteriza por la correcta observación de los siguientes aspectos:

- Delineación de centros de responsabilidad. Un "centro de costo" representa una actividad relativamente homogénea para la cual existe una clara definición de autoridad.
- Delegación de autoridad.
- Estándares de costos. El control de costos supone la existencia de un criterio razonable para medir la participación. El individuo cuya responsabilidad se evalúa debe participar en la elaboración de los estándares.
- Determinación de costos controlables. Solo los costos que son controlables directamente por un individuo deben considerarse en la evaluación de su responsabilidad.
- Informe de costos. Se requieren informes de costos significativos y oportunos, los cuales deben compararse con los resultados reales y los estándares.
- Reducción de costos. El control de costos alcanza su máximo nivel de perfección cuando existe un plan formal para eliminar las desviaciones de las normas de costos.

1.3 Planificación y métodos de planificación del costo de producción o servicios. Procedimientos.

El objetivo fundamental de la planificación del costo de producción consiste en la determinación previa de los gastos indispensables para obtener un volumen dado de producción y entrega de cada tipo y de toda la producción de la entidad, con la calidad establecida.

La magnitud del costo planificado se utiliza en:

- La confección de los planes de las entidades, expresando la eficiencia de su actividad económico-productiva.
- La valoración de la efectividad económica de las diferentes medidas técnico-organizativas y de la producción en su conjunto.

- La valoración de la eficiencia económica obtenida en cada una de las áreas de la entidad (talleres, establecimientos, brigadas).
- Los análisis de eficiencia a tomar en cuenta al formar los precios de cualquier tipo de producción.

En la medición de la efectividad del plan y su ejecución, se emplean los indicadores del costo por unidad de producción en las producciones comparables, y costo por peso de producción bruta y mercantil para el nivel de actividad total de la entidad.

Métodos de planificación

Las condiciones existentes actualmente en las entidades y la necesidad de vincular directamente a los obreros y trabajadores en la elaboración del plan de costo y, fundamentalmente, en los compromisos de su reducción para alcanzar una mayor eficiencia, el énfasis mayor debe concentrarse en la utilización del método que más responda a esta exigencia. Para ello existen dos métodos, el normativo y el de cálculo analítico.

1. El Método normativo consiste en la aplicación de normas y normativas fundamentadas en la utilización de los equipos, materiales, combustibles, fuerza de trabajo, etc. Este método posibilita la compatibilización del Plan de costo con el resto de los Planes técnico-productivos y con el costo planificado por cada área estructural de la entidad.

El método normativo presenta dos vías de cálculo que se complementan: Presupuesto de gasto y Costo unitario.

Presupuesto de gasto. El mecanismo que responde al establecimiento del control de los recursos y a mejorar la eficiencia de la gestión económico-productiva y de dirección de la empresa se conforma y opera a través de un sistema de presupuesto de costos que abarca implícitamente la elaboración, control y valoración sistemática de dichos presupuestos.

La elaboración de presupuestos es vital para el establecimiento del control de los recursos, pues al proyectarse los niveles de gastos esperados para las diferentes actividades de la empresa, permite contar con un presupuesto efectivo, confeccionado

sobre la bases sólidas y con la participación y el compromiso de los colectivos y jefes de cada área, para lo cual conjuga con los objetivos que se persiguen en este periodo presupuestado y con la concreción de los compromisos de reducción de los gastos. De ahí que compete fundamentalmente a los jefes de cada área y sus colectivos utilizarlo como una guía de acción durante todo el período y, finalmente, analizar la ejecución real contra lo previsto, determinar las causas de las desviaciones y proponer las medidas a tomar.

Los presupuestos de gasto constituyen un pronóstico a partir de los objetivos a alcanzar, siendo necesario que satisfaga tres finalidades esenciales:

- Establecer un compromiso planificado sobre el límite de recursos materiales, laborales y financieros a emplear en un nivel de actividad y ante determinadas condiciones que le sirvieron de base.
- Servir de guía durante la ejecución de la producción o prestación de servicios, durante todo el periodo presupuestario.
- Comparar la ejecución real con el presupuesto, determinar las desviaciones y sus causas, para luego contribuir a la adopción de medidas concretas para erradicar los efectos negativos de las mismas.

Costo unitario. 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 y 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.

Procedimiento de elaboración de las fichas de costo planificado.

Partidas directas:

Las partidas directas agrupan generalmente gastos normales y variables en función de la producción principal de la empresa por lo que debe existir un riguroso trabajo en la determinación de las mismas garantizándose la máxima consideración de las reservas existentes y que la dirección disponga de un importante instrumento de medición de los resultados que ayude a obtener a la empresa un aprovechamiento óptimo de los recursos en su actividad económico- productiva

Su cálculo se efectúa de forma siguiente:

Las partidas del consumo material se obtiene por:

- La multiplicación de las norma bruta de cada tipo de material por sus precios correspondientes, ofreciendo el costo de cada material por unidad de producto, cuya suma permitirá asociarlo a la partida de consumo material definida, sean materiales fundamentales, auxiliares, combustible o energía.

Las partidas de salarios se determinan por:

- La multiplicación de las normas de tiempo por las tarifas horarias correspondientes de las diferentes operaciones de trabajo que se contemplan en la fabricación del producto y cuyo resultado expresa el costo de salario básico

por unidad de producto. La existencia de conceptos de pagos adicionales cuyo comportamiento de sus gastos responde al carácter directo y variable seguirá similar tratamiento e inclusión como salario básico.

- Se incluirán los porcentos establecidos de salario complementario a las tarifas horarias del salario básico y total, respectivamente, obteniendo sus tarifas correspondientes, las que se multiplican por las normas de tiempo empleadas en el cálculo del salario básico y de esta forma se obtienen los costos unitarios.

De ambos conceptos, si desean mostrarse explícitamente en la ficha de costo, en caso de incluirse dentro de una misma partida, se adicionan sus cifras al costo unitario planificado de la partida de salario designada.

Partidas indirectas:

Los gastos que incluyen estas partidas no están asociados a la producción, por lo que al elaborarse más de un producto es necesario establecer las tasas o cuotas de aplicación para cargar a cada producto la proporción de las partidas indirectas que le corresponde.

La determinación de la tasa o cuota de aplicación a incluir en la ficha de costo planificado, es predeterminada, mediante:

- La relación entre el importe presupuestado de la partida indirecta con la base seleccionada.

Ello deriva que será necesario:

1. Elaborar los presupuestos de gastos indirectos referidos estos a todos aquellos gastos que se estiman para las áreas de servicios de producciones auxiliares, de dirección e incluso dentro de las áreas productivas básicas no asociadas directamente a su producción.

Es de destacar que estos presupuestos no son los referidos a los que se elaboran por áreas de responsabilidad, cuya finalidad es solo de control de los recursos.

2. Efectuar la distribución secundaria de los gastos indirectos presupuestados, aplicando el método que se considere conveniente así como la selección de la

base para el prorrateo de los gastos y el establecimiento del orden de distribución más lógico. En este sentido debe existir una correspondencia en la selección de estos aspectos y los procedimientos de la distribución de los gastos reales, pues precisamente así resultarán comparables las cifras de costos planificados y reales obtenidas para las partidas indirectas.

El resultado final de la distribución secundaria ofrece las cifras presupuestadas de las partidas indirectas que se conforman.

3. Calcular la tasa de aplicación de cada partida indirecta que se conforma.

La obtención del costo de las partidas indirectas por unidad de producto se efectúa por:

- La multiplicación de la tasa de aplicación predeterminada de cada partida correspondiente por la base unitaria seleccionada.

El costo unitario total de cada producto se obtendrá mediante la suma de los costos unitarios seleccionados.

2. Método de cálculo analítico, para la planificación de este método, se toman en consideración los ahorros resultantes de la aplicación de medidas técnico-organizativas. Sobre esta base se hace necesario tener en las entidades una correcta planificación y registro de los gastos de períodos anteriores, ya que el mismo establece un nexo de continuidad entre el período base y el planificado y reconoce el carácter ininterrumpido del proceso productivo.

No obstante la posibilidad de una mayor rapidez en el cálculo, este método presupone la existencia de series históricas estructuradas sobre la base de una contabilidad confiable; así como las normas y normativas técnicamente argumentadas, además de tener confeccionados los presupuestos de gastos y fichas de costos del año base.

Para lograr un análisis correcto de los costos debe existir una estrecha correspondencia entre el plan de costo, el registro de los gastos asociados a la producción y el cálculo de los costos reales. Es importante utilizar, tanto en el plan como en el real, las mismas bases de distribución de los gastos indirectos de producción.

1.4- Sistemas de Costos.

Se hace necesario para desarrollar este epígrafe, realizar una búsqueda bibliográfica acerca de los elementos conceptuales y principales características atribuidas a los Sistemas de Costos.

Un **sistema de costo** es el conjunto de métodos, norma y procedimientos que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso del 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 materiales, laborales y financieros.

La selección del sistema de costos a implementar en una empresa se debe basar en las características propias de la misma en cuanto a su producción y operaciones, sus posibilidades y sus limitaciones, pero siempre con el propósito de alcanzar un perfeccionamiento de la información que habilite la óptima toma de decisiones por parte de la dirección.

La información sobre el costo de la producción es de esencial relevancia en la planificación y control de las actividades de una organización. En la toma de decisiones, adquiere una importancia fundamental, no solo en la fijación de precios de ventas y servicios, sino en casi todas las decisiones que se deben tomar en una organización; sus cálculos tienen como objetivo principal el de dar a conocer el grado de utilización de los recursos existentes en la empresa; para poder distinguir los gastos que están relacionados con el producto. Esta información será un instrumento eficaz siempre y cuando su cálculo corresponda a un registro fiel y oportuno de los gastos reales incurridos en la producción, en correspondencia con las normas y presupuestos establecidos.

Un sistema de costo sirve también para controlar en términos cuantitativos, las operaciones relacionadas con la producción y poder informar de manera oportuna y accesible sobre ellas.

Acerca de un Sistema De Costo, Neuner J.W. 1976 expresó:

Un sistema de costo está formado por una serie de formularios o modelos, diarios, mayores, e informes administrativos integrados dentro de una serie de procedimientos de tal manera que los costos unitarios pueden ser determinados rápidamente, y ser usados al adoptarse las decisiones de la gerencia.

La instrumentación de un sistema de costeo depende de diversos factores, entre ellos:

- Tipos de proceso por fabricación.
- Tipos de productos o servicios que realiza la entidad.
- Su estructura organizativa.
- Periodicidad del cálculo de los costos.
- Costos - beneficios.
- Nivel de automatización, entre otros.

1.4.1 Etapas para la elaboración de un sistema de costo.

Para elaborar un sistema de costo es necesario tener en consideración diferentes etapas que permiten realizar un trabajo organizado, profundo, garantizando la calidad del mismo.

Pueden plantearse la existencia de seis etapas bien definidas:

1. Estudio y evaluación de las regulaciones vigentes.
2. Estudio y evaluación de las características técnico- organizativas y productivas de la entidad.
3. Análisis de las particularidades de la planificación, registro, cálculo y análisis del costo, actuales.
4. Elaboración del diseño de cada subsistema.
5. Integración de los subsistemas y elaboración de la propuesta de sistema de costo de la empresa.
6. Análisis de los resultados de la aplicación del sistema.

1.4.2 Tipos de sistemas de costo.

Dependiendo del tipo de actividad los sistemas de costos se clasifican por:

- Según el tratamiento de los costos fijos:

Costos por absorción: Todos los costos de fabricación se incluyen en el costo del producto, así como se excluyen todos los costos que no son de fabricación. La característica básica de este sistema es la distinción que se hace entre el producto y los costos del período, es decir, los costos que son de fabricación y los que no lo son.

Costos variables: Varían proporcionalmente a los cambios experimentados en el volumen de la producción. . Los costos variables totales aumentan en proporción directa con los cambios que ocurren en la producción.

Los **costos fijos** representan la capacidad para producir o vender, e independientemente del hecho de que se fabriquen o no los productos y se lleven al período, no se inventarían. Son los que permanecen inalterables independientemente de los aumentos o disminuciones de la producción, dentro de ciertos límites.

Según la forma de concentración de los costos:

Costos por órdenes: es un sistema de acumulación de costos de producción por departamentos o centros de costo. Se utiliza en las empresas que tienen producciones continuas o en masa, siendo la producción uniforme, las unidades pasan por los mismos procesos, asumiéndose que reciben iguales costos.

El aspecto esencial es la obtención del costo unitario para el costeo de los inventarios, procedimiento que adquiere diferentes grados de complejidad en dependencia de las características del flujo productivo, las transferencias interdepartamentales y la existencia de niveles de inventarios por terminar, que pasan de un período a otro.

Costos por procesos: tiene como característica que la unidad de costeo es generalmente un grupo o lote de productos iguales, típico en las producciones organizadas por órdenes con características tecnológicas propias, que en ocasiones pueden ser exclusivas, es decir, las producciones son discontinuas y de baja masividad.

La fabricación de cada lote se emprende mediante una orden de trabajo o de producción. Los lotes se acumulan para cada una por separado y la obtención de los costos unitarios es una simple división de los costos totales entre el número de unidades producidas en cada lote.

Según el método de costos:

Costos histórico o resultante: Primero se consume y luego se determinan el costo en virtud de los insumos reales. Puede utilizarse tanto en costos por órdenes como en costos por procesos.

Costos predeterminados: Son los que se calculan con anterioridad al inicio del proceso productivo tomando como base condiciones futuras específicas. Reflejan primordialmente lo que los costos “deben ser”. Los costos predeterminados, en dependencia del grado de precisión que se logre en su cálculo, se subdividen en Costos estimados y Costos estándares. Mediante la comparación de los costos reales con los costos predeterminados se pueden apreciar las variaciones en los diferentes conceptos de gastos que son objeto de análisis y de toma de decisiones.

Costos estimado o presupuesto: Sólo se aplica cuando se trabaja por órdenes. Se calculan sobre bases de conocimiento y experiencia antes de iniciarse el proceso productivo. Mediante el costo estimado se obtienen aproximaciones de lo que se debe gastar. Constituyen la técnica primaria de los costos predeterminados, pudiendo en aspectos parciales utilizar métodos con cierta precisión, pero no en su totalidad, lo cual los diferencia de los costos estándares.

Costos estándar: Se aplica en caso de trabajos por procesos. Son costos cuidadosamente predeterminados que constituyen costos “objetivo”, es decir, que deben lograrse mediante operaciones eficientes. Los costos estándares permiten efectuar cálculos muy rigurosos de la eficiencia, al apoyarse en normas y normativas científicamente argumentadas de materias primas y materiales, gastos de personal y gastos indirectos que intervienen en el proceso productivo. En su etapa inicial, cuando las condiciones organizativas no permiten una gran rigurosidad en el cálculo, se identifican como “costos normados”.

Otros sistemas de costos

- Sistema de costo por lote.
- Sistema de costo ABC.
- Sistema de costo ABM.
- Sistema de costo ABB.
- Sistema de costo por objetivo.
- Sistema de costo Just in Time (JIT).
- Sistema de costo Kaizen.

El **Método de costos basado en actividades** o **Activity Based Costing (ABC)**, mide el costo y desempeño de las actividades, fundamentando en el uso de recursos, así como organizando las relaciones de los responsables de los Centros de costos, de las diferentes actividades.

El método ABC analiza las actividades de los departamentos indirectos dentro de la organización para calcular el costo de los productos terminados y analiza las actividades porque reconoce dos verdades simples pero evidentes:

1. No son los productos sino las actividades las que causan los costos.
2. Son los productos los que consumen las actividades.

A partir de las características que presenta el proceso productivo de la Unidad Básica de Producción Cooperativa Miguel González Miranda en la cual se lleva a cabo esta investigación, se profundizará en el Sistema de Costos por Procesos, por ser este el que se implementa en ella.

1.5 Sistema de costo por proceso.

El costo por proceso es un sistema que aplica los costos a productos similares que se producen por lo general, en grandes cantidades y en forma continua a través de una serie de pasos de producción.

1.5.1 Objetivo y características.

En el actual desarrollo de las técnicas y sistemas de costos se persiguen tres importantes objetivos: la medición de los costos, la más correcta y precisa asignación de costos por actividad, proceso, producto y servicio, y la manera de reducir los costos.

En cuanto a la medición de los costos, su objetivo es el control en la evolución absoluta y relativa de los mismos. En lo relativo a la asignación de los mismos, a las actividades, procesos, productos y servicios, la meta es conocer la contribución que cada actividad o producto aporta a las utilidades de la empresa.

Mediante este procedimiento, la producción se considera como una corriente continua de materias primas, sujeta a una transformación parcial de cada proceso y en lo que no es posible precisar el principio y el fin en la manufactura de una unidad determinada.

Un sistema de costos por procesos tiene las siguientes características:

- La producción es continua, masiva, homogénea y para almacenamiento.
- La producción es reportada por departamentos, centros de costo o procesos.
- El costo es acumulado por departamentos, centros de costo o procesos.
- EL costo total es calculado cuando se termina el período.
- El costo unitario se calcula: a partir de la división del costo en cada departamento, centro de costo o proceso entre la producción obtenida.
- Procesamiento más económico administrativamente.

1.5.2 Procedimientos para el costeo de los productos en un sistema de costos por procesos.

Es recomendable para diseñar este sistema de costeo acometer las siguientes fases:

- Elaboración del flujo del proceso productivo, donde se establezcan los departamentos de producción y los de servicio, con el fin de conocer cómo transita el producto por cada fase del proceso.
- Diseño de los centros de costo y las responsabilidades en cada uno de ellos.
- En el horizonte temporal en el cual se lleva a cabo el cálculo, localizar en cada centro de costo los costos indirectos de producción del período.
- Calcular la unidad de actividad o de obra de cada uno de los centros de costo, es decir, medir la causalidad de las unidades de actividad en relación con cada elemento de costo acumulado en el centro.

La primera fase permitirá establecer los mecanismos necesarios para captar toda la información relacionada con el flujo de los productos y realizar los dos primeros pasos que plantea el sistema:

Paso 1: Resumir el flujo de las unidades físicas a través del informe de movimiento de las unidades.

Paso 2: Calcular la producción equivalente.

El resto de las fases permite proceder a los tres pasos siguientes:

Paso 3: Resumir los costos totales.

Paso 4: Calcular los costos unitarios.

Paso 5: Costeo de la producción obtenida.

Paso 1: Informe de movimiento de las unidades.

Para calcular el costo de la producción obtenida al cierre de cada período económico, es necesario hacer un corte para conocer la situación de cada grupo de unidades. Las situaciones determinadas se expresan en un informe que recoge todo lo ocurrido durante un período de tiempo dado, denominado Informe del movimiento de unidades.

Paso 2: Estado de la producción equivalente.

Las unidades que quedan sin terminar al final de un período, se denominan unidades en proceso o semielaboradas. En costo por procesos es necesario conocer en qué grado de elaboración se encuentran las unidades con respecto a los tres elementos del costo.

El Estado de la producción equivalente es básico en el costeo por procesos, ya que en la mayoría de los casos todas las unidades no son terminadas durante el período, sino que se encuentran en proceso en las distintas fases de la producción y las mismas deben expresarse en términos de unidades equivalentes a terminadas, para poder determinar los costos unitarios.

La **producción equivalente** es la presentación de las unidades incompletas en términos de unidades equivalentes a terminadas, más el total de unidades actualmente terminadas.

En el caso de la UBPC Miguel González Miranda se utiliza el sistema de costos por proceso. Para lo cual se da a conocer las cuentas de gastos que integran el sistema de costo en la actualidad:

Código	Cuentas
701	Producción en Proceso
703	Producciones Auxiliares en proceso
731	Gastos Asociados a la Producción.
822	Gastos Generales de Administración
810	Costo de Ventas

Cuenta 701- Producción en Proceso

En esta cuenta se registran los gastos que se incluyen directamente en el costo de las producciones agrícolas. Comprende los gastos de materiales, salarios, otros gastos de la fuerza de trabajo, servicios recibidos y otros gastos monetarios, incurridos directamente en estas producciones así como la depreciación y amortización de los Activos Fijos Tangibles e Intangibles y de los gastos diferidos a corto plazo, utilizados en las mismas.

Los gastos originados en actividades de maquinaria, riego, talleres, trabajo con animales, etc., identificables con un cultivo, especie o propósito se incluirán en esta cuenta desde la cuenta de Gastos Asociados a la Producción. También se transfiere a fin de mes a esta cuenta los gastos registrados en la cuenta de Gastos Asociados a la Producción.

En el caso de las producciones cuyos ciclos productivos sean superiores o inferiores al mes, se debitan también a esta cuenta los gastos de los servicios auxiliares y los indirectos de optarse por este método o al costo de las producciones ejecutadas según corresponda.

El desglose de los gastos de producción debe efectuarse de acuerdo con los centros de costos y elementos establecidos en los Sistemas de Costo de cada entidad.

Así mismo se registran los créditos por el costo real de la producción agrícola terminada con destino a la venta, que se transfiere a la cuenta de Producción Terminada, si se almacena previamente y por el de la producción que se destina al consumo por la propia entidad. En el caso de insumirse en actividades de comedores se transfiere el costo real a la cuenta de Materias Primas y Materiales. No obstante, puede asumirse la variante de que si: durante el mes ocurren salidas o entregas de producciones y servicios cuando el costo real aún no ha sido determinado, estas pueden valorarse a los costos reales del mes anterior, costos planificados, predeterminados o precios fijos de registro, siempre que al final de dicho periodo se ajusten a los costos reales.

El saldo de estas cuentas al final de cada periodo, debe mostrarse en el Estado de Situación como parte del Activo Circulante, por constituirse en ese momento en un inventario final de Producción en Proceso.

Incluye además, los gastos directos reales de las producciones agrícolas, que no han sido concluidos al terminar el periodo.

Esta cuenta se analiza en las siguientes subcuentas de uso obligatorio:

Cuenta 703- Producciones Auxiliares en Proceso.

Comprenden los importes de los gastos directos reales incurridos en las producciones que se ejecutan para apoyar las producciones agrícolas en las entidades o con destino a clientes, de acuerdo con las disposiciones vigentes que autorizan estas actividades. Comprende los gastos de materiales, salarios, otros gastos de la fuerza de trabajo, servicios recibidos y demás gastos monetarios incurridos directamente en estas producciones.

El registro de los gastos de producción debe efectuarse de acuerdo con los centros de costo y elementos establecidos en los Subsistemas de Costo de cada entidad.

Dentro de las actividades agrícolas que se pueden encontrar es: Las inversiones materiales con medios propios de fomentos de plantaciones permanentes agrícolas

El saldo de esta cuenta al final de cada periodo, debe mostrarse en el Estado de Situación como parte del Activo Circulante por constituirse en ese momento en un inventario final de Producción en Proceso.

En estas actividades esta cuenta se analiza por centro de costo y por tipo de inversión.

Esta cuenta se analiza a través de las siguientes subcuentas de uso obligatorio:

Cuenta 731- Gastos Asociados a la Producción

Comprenden los importes de los gastos que se incurren en las actividades asociadas a la producción, no identificables con un producto o servicio determinado.

Incluyen los gastos de las actividades de mantenimiento, reparaciones corrientes y explotación de equipos, maquinaria agrícola propia de la entidad y demás activos fijos tangibles, los gastos de dirección de la producción, control de la calidad, depreciación de Activos Fijos Tangibles de producción y servicios auxiliares a esta, entre otros.

Así mismo comprende los gastos de la reparación capital o general, que no se difieren a corto plazo porque el monto no es significativo y puede cargarse al costo de producción de una sola vez, o también en el caso de que la entidad no haya decidido crear y utilizar la provisión para reparaciones generales.

También se debitan a esta cuenta conceptos de gastos tales como: consumo material, salarios, otros gastos de la fuerza de trabajo(técnicos y dirigentes de la producción no vinculados a un producto o servicio), pagos por subsidios de seguridad social a corto plazo de los trabajadores asalariados directos e indirectos de la producción, mantenimiento, reparaciones corrientes y depreciación de instalaciones productivas, gastos de protección del trabajo de las áreas productivas, desgaste de útiles y herramientas, gastos de preparación y asimilación de la producción, gastos de investigación y amortización de gastos diferidos, gastos de manipulación, almacenamiento y transportación cuya importancia económica no aconseje incluirlas en

el valor de adquisición de los materiales, cuando estos gastos corresponda asumirlos por la entidad, entre otros.

Se debita también por las pérdidas por paradas improductivas, imputables a la organización y dirección del proceso productivo.

Los gastos registrados en esta cuenta se analizan en los centros de costo y elementos establecidos en los Sistemas de Costo de cada entidad.

Se registran además los servicios de maquinaria, riego, talleres, veterinarios y trabajos con animales, entre otros que no se puedan identificar con una producción específica, trasladándose a la cuenta de Producción en Proceso mensualmente.

Cuenta 822- Gastos Generales y de Administración

Incluyen el importe de los gastos en que se incurren en las actividades de administración de la entidad.

Comprende entre otros conceptos tales como:

Gastos del aparato de dirección y oficina de la entidad.

Gastos relacionados con la manipulación de almacenes de uso general de la entidad.

Gastos relacionados con la reparación, el mantenimiento y la explotación de edificaciones, equipos, mobiliarios y demás Activos Fijos Tangibles de uso general de la Entidad.

Gastos relacionados con la depreciación de edificaciones, equipos y mobiliarios y demás Activos Fijos Tangibles de uso general de la entidad, así como de instalaciones y edificaciones, equipos, muebles y otros Activos Fijos Tangibles utilizados en actividades sociales, comedores, cafeterías, etc., administrado por la entidad.

Gastos relacionados con la protección y la vigilancia, cuando no se consideran Gastos Indirectos de Producción.

Gastos relacionados con la capacitación y preparación de cuadros, de personal dirigente y técnico vinculado a la administración de la entidad.

Gastos relacionados con la paralización de la entidad y que no se consideren gastos indirectos de producción.

Otros gastos generales y de administración.

También comprende entre otros, conceptos tales como los elementos: consumo material, salarios, otros gastos de la fuerza de trabajo, pago de subsidio de la seguridad social a corto plazo del personal asalariado de dirección de la entidad, gastos en comisión de servicios, gastos de oficina (teléfonos, telégrafos, correos, electricidad, agua, gas, etc.), depreciación y amortización de los Activos Fijos Tangibles e Intangibles y demás gastos monetarios.

Se excluye de esta cuenta el importe de los gastos no contemplados dentro del año, pues estos afectan directamente la cuenta de gastos de años anteriores.

Su saldo se cancela al final del año económico contra la cuenta de resultado.

Cuenta 810-Costo de Ventas

Incluye los costos de las producciones terminadas, servicios prestados y trabajos ejecutados, entregados a los clientes.

Los débitos a esta cuenta se efectúan a costo real, aunque durante el mes puedan registrarse las entregas a costo planificado o a precio fijo de registro, siempre que se efectúen los ajustes correspondientes al final del mes, para registrar dichos importes al costo real.

Así mismo incluye el importe de las diferencias entre el costo real y el costo planificado o precio fijo de registro de las producciones y servicios vendidos, cuando se contabiliza el costo de venta por estos dos últimos métodos.

Se excluye de esta cuenta el costo de las producciones y servicios cobrados, correspondientes a períodos anteriores, no registrados en dichos períodos que afecta a la cuenta de gastos de años anteriores.

El reintegro por la no aceptación de productos o servicios terminados y cobrados implica la minoración del costo registrado en esta cuenta que corresponda al ejercicio económico en curso. Su saldo refleja durante el periodo el costo de las producciones y

servicios entregados a los clientes, transfiriéndose, al final del ejercicio económico a la cuenta de Resultado.

Conclusiones Parciales:

1. Se realizó un análisis profundo de las generalidades y elementos de la Contabilidad de Costo a partir de las principales bibliografías consultadas.
2. Se abordó los principales conceptos, clasificación y métodos existentes para la planificación del costo.
3. Se desarrolló como sistema de costo implementado en la cooperativa el Sistema de Costo por Proceso.
4. Se analizó las cuentas de gastos que integran el sistema de costo en la actualidad.

CAPÍTULO II: Perfeccionamiento del sistema de costo de la producción cañera.

En el presente capítulo se presenta el aporte de la investigación realizada con el objetivo de perfeccionar el sistema de costo de la producción cañera en la Unidad Básica de Producción Cooperativa Miguel González Miranda del municipio de Cacocum, con la finalidad de brindar a la administración las herramientas para la planeación y la correcta toma de decisiones. Para lo cual se realiza una breve caracterización de la cooperativa y su diagnóstico en cuanto al sistema de costo implementado, así como proponer un nuevo análisis desde la desagregación del plan de actividades agrícolas por cada uno de los 19 bloques cañeros que integran la unidad y la propuesta de un procedimiento.

Tiene la finalidad de realizar una planificación y un control más eficaz para la toma de decisiones, la determinación del costo y su correcta distribución.

2.1- Caracterización de la Unidad Básica de Producción Cooperativa. Diagnóstico.

La UBPC Miguel González Miranda se encuentra vinculada a la UEB Atención a Productores Agropecuarios Cristino Naranjo, perteneciente al Grupo Azucarero AZCUBA. Esta Cooperativa de Producción Cañera fue creada el 4 de octubre del año 1993 y aprobada por la Asamblea General de Trabajadores, ubicada en el municipio de Cacocum. Posee una extensión territorial total de 1822.86 ha, de ellas: 1244.49 ha dedicadas al cultivo fundamental de la caña, 120.87 ha de Guardarraya, 67.10 ha a cultivos varios, 61.81 ha a agropecuarios y 328.30 ha a la ganadería. Cuenta con una plantilla aprobada de 160 cooperativistas, de los cuales 139 son directos a la producción y 21 son indirectos.

Misión

Alcanzar el rendimiento potencial productivo de las áreas cañeras de 50.0 tn/ha para así lograr el incremento de los volúmenes de caña que propicien alcanzar mejores resultados económicos, lo que trae consigo elevar los ingresos de los cooperativistas que contribuyan a mejorar el nivel de vida de los mismos y sus familiares.

Visión

Lograr para el año 2030 cosechar un área de 880.82 hectáreas, con un volumen de producción de 48 023.20 toneladas y un rendimiento de 54.52 tn/ha.

Objeto social

- Producir y comercializar las producciones agrícolas, ganaderas, forestales, cañeras y otras producciones.
- Comercializar las producciones agrícolas, ganaderas, forestales y cañeras de otras formas productivas y agricultores pequeños, a los diferentes destinos según sean contratadas con las personas naturales o jurídicas.
- Comercializar a personas naturales miembros de estas y a los usufructuarios de tierra vinculados, según sea el caso, insumos productivos para las producciones agrícolas, ganaderas, forestales y cañeras.
- Prestar servicios agropecuarios y otros necesarios a sus miembros y usufructuarios de tierra vinculados a esta según sea el caso, en razón de la producción.
- Prestar servicio de reparación y mantenimiento, equipos automotores, riego y drenaje y de la mecanización agrícola.
- Prestar servicio de transportación de caña por vía automotor, montaje de máquinas de riego, preparación de suelos y viales.
- Prestar servicio de corte y movimiento de caña de azúcar, siembra, chapea, así como otras actividades contratadas con otras formas productivas.
- Prestar servicio de pista de combustible y custodia de la maquinaria agrícola.
- Prestar servicio de comedores y cafeterías.
- Comercializar de forma mayorista chatarra en moneda nacional, de acuerdo a las regulaciones vigentes.

- Diagnóstico de la entidad

Se le aplicó entrevistas no formuladas a algunos integrantes de la Junta Directiva para poder identificar los posibles problemas que presenta la Contabilidad de Costos y, de esta forma, saber si la insuficiencia que presenta el sistema de costo constituía un

problema en la unidad. Se pudo apreciar que sí constituían problemas que afectaban a la cooperativa y estaban dispuestos a solucionarlos.

A través de las entrevistas no formuladas que se realizó a los directivos se determinaron las causas que incidían en la insuficiencia del sistema de costo:

La unidad cuenta con los documentos que contienen la información de los indicadores proyectados para el año 2020, así como lo real ejecutado, no realizándose la planificación y el control oportuno de estos en la determinación del costo de la producción cañera, distribuido por cada uno de los 19 bloques cañeros, que representan las principales áreas de responsabilidad. Con relación a los gastos se controlan y se analizan de forma general sin tener en cuenta la efectividad de dicho análisis por cada centro de costo. Esto trae consigo que no se realicen correctamente las actividades que demanda cada bloque cañero, lo que trae como resultado que los rendimientos planificados en cada uno de ellos no estén en correspondencia con las perspectivas económicas que cada uno de ellos necesita y por consiguiente afecta la liquidez económica planificada de la entidad.

En correspondencia con el diagnóstico anterior se procede diseñar procedimiento a seguir en aras de perfeccionar el sistema de costo de la producción cañera, que le posibilite a la unidad un control eficaz de los indicadores por cada área de responsabilidad y centros de costos, incrementar los rendimientos agrícolas y así el volumen a obtener de la producción de caña, además del análisis del presupuesto de gastos, con el objetivo de que sea una herramienta de trabajo para la toma de decisiones.

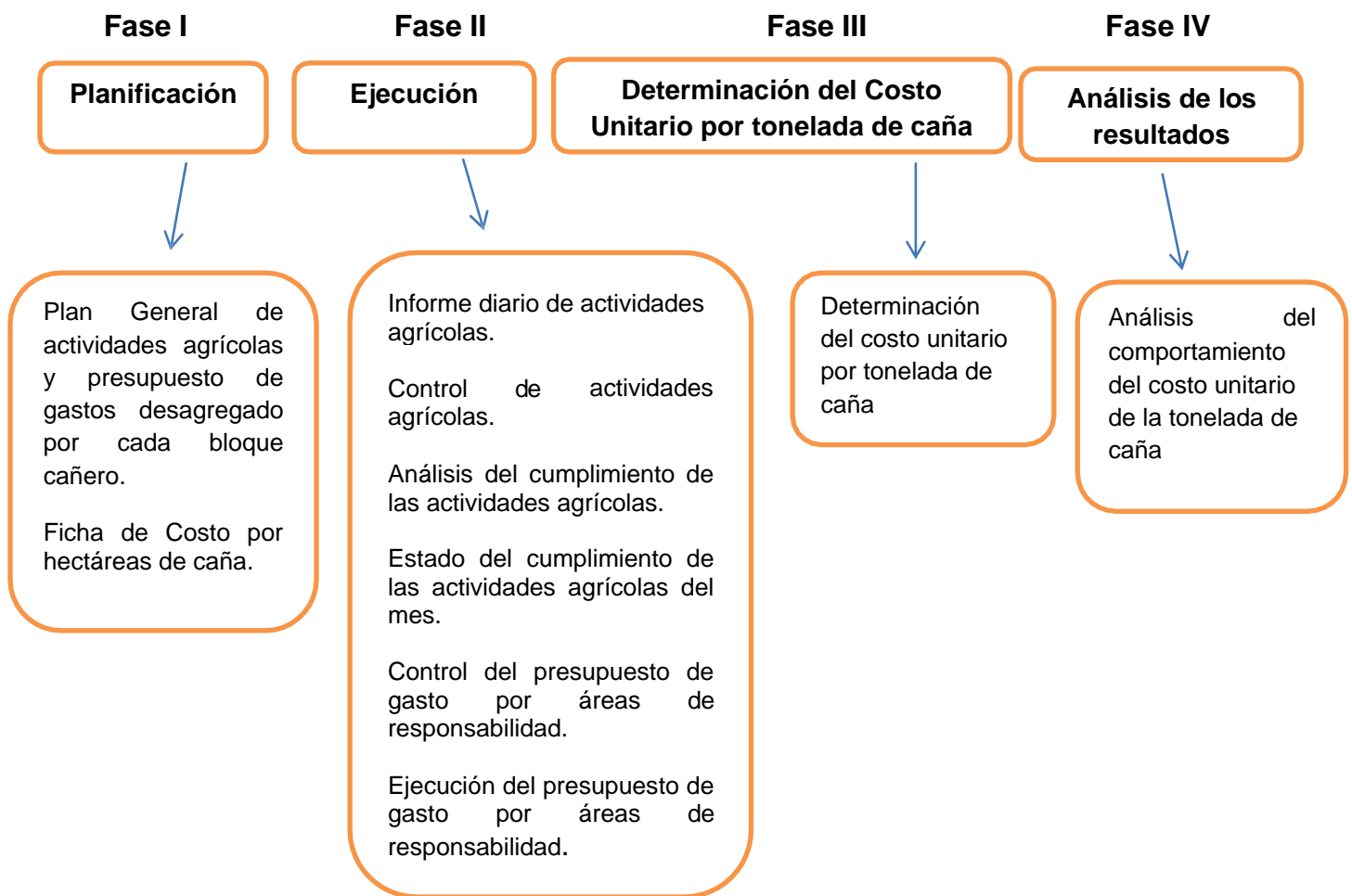
2.2- Perfeccionamiento del sistema de costo de la producción cañera.

El procedimiento diseñado para perfeccionar el sistema de costo implementado en la producción de caña se trazó sobre la base de las características de la cooperativa, se tuvo en cuenta la estructura de las áreas productivas y el flujo de producción que determinará el resultado.

Se elaboraron 4 fases: (Planificación, Ejecución, Determinación del costo unitario por tonelada de caña y el Análisis de los resultados) y los pasos a desarrollar en cada una de ellas.

Para ello se realiza la desagregación de las actividades agrícolas planificadas por cada bloque cañero, se proponen una secuencia de modelos primarios para analizar el cumplimiento de estas actividades, así como la determinación del costo unitario por tonelada de caña y su correspondiente análisis, el que va a demostrar la efectividad de la propuesta elaborada.

Por tanto, el procedimiento diseñado permitirá dar solución al problema profesional y ratificar la idea a defender.



Fase I Planificación.

Paso 1: Planificar las actividades agrícolas en cada una de las 19 áreas de responsabilidad o bloques cañeros para el año 2020.

Para su realización se debe tener en cuenta las características que posee cada bloque cañero, es decir, el tipo de suelo, la fecha de cosecha de la caña, la variedad, si es un bloque de riego o seco, la herbicida a aplicarse a partir del enyerbamiento que posee y los fertilizantes demandados para proporcionarle a los suelos los nutrientes necesarios, así como el combustible para la ejecución de estas actividades acorde al volumen de hectáreas que se van a atender por cada bloque.

Luego de planificar cada bloque cañero estos generan el plan general de actividades agrícolas.

Paso 2: Presupuesto de Gasto.

El presupuesto de gastos se confecciona a partir de obtener el plan de actividades agrícolas, para ello se tiene en cuenta la demanda de recursos humanos y materiales, realizándose por área de responsabilidad, el cual constituye la base organizativa que asegura la correcta planificación del costo con vistas a asegurar la efectividad del plan.

Paso 3: Ficha de Costo por hectáreas de caña.

La ficha de costo elaborada por cada actividad agrícola refleja los elementos de gastos por hectáreas de caña. Es el resultado del presupuesto de gastos con respecto a las actividades agrícolas planificadas.

Fase II Ejecución.

Paso 4: Informe diario de las actividades agrícolas realizadas en cada bloque cañero.

El informe diario lo tributa el Jefe de Brigada Integral de las actividades agrícolas realizadas a cada bloque cañero.

Paso 5: Control de las actividades agrícolas realizadas en el mes.

Se refleja la ejecución de todas las actividades agrícolas hasta el cierre del mes, que permitirá conocer lo ejecutado de forma diaria.

Paso 6: Análisis del cumplimiento de las actividades agrícolas.

En el mismo se proyectan las actividades a realizarse en el mes, desagregándose por semana y día, permite obtener un análisis de lo ejecutado y lo pendiente por realizar, por lo que representa una herramienta de trabajo para la administración.

Paso 7: Estado del cumplimiento de las actividades agrícolas del mes.

Permite conocer el cumplimiento de las actividades agrícolas realizadas con relación a las actividades planificadas al cierre del mes.

Paso 8: Control del presupuesto de gasto por áreas de responsabilidad.

En el proceso de control del presupuesto se tiene en cuenta los recursos humanos y materiales utilizados por cada área de responsabilidad.

En el sistema de control del presupuesto de gasto que llevará la empresa se utilizarán los modelos que se reflejan a continuación:

- Reporte de trabajo
- Vales de Salida

Paso 9: Ejecución del presupuesto de gastos por áreas de responsabilidad.

Resumen del presupuesto de gastos empleado por cada área de responsabilidad.

Fase III Costo unitario por tonelada de caña.

Paso 10: Se realiza la determinación del costo unitario a partir del presupuesto ejecutado y el nivel de producción al cierre del año.

Fase IV Análisis del costo.

Paso 11: Es el análisis del comportamiento del costo unitario por tonelada de caña producida.

- **Desarrollo del proceso:**

Es importante dar a conocer el ciclo del cultivo de la caña antes de dar paso a la propuesta del sistema de trabajo diseñado para una mejor comprensión del tema abordado:

El proceso del cultivo de la caña se origina a partir de dos tipos de cepa, la primavera que se forma en la campaña de enero a junio y la de frío de julio a diciembre, la primera inicia su cosecha en un periodo comprendido de 20 a 24 meses y la segunda de 16 a 18 meses, para dar paso hasta cinco tipos de retoños.

El inicio de la zafra azucarera oscila entre los meses de diciembre y enero con fecha de conclusión en el mes de abril, pues los cortes comienzan según la estrategia diseñada por la unidad en dependencia de la composición de cepas de caña que se tenga, donde los meses de febrero y marzo constituyen el periodo óptimo para alcanzar los rendimientos para la industria de esta gramínea.

A partir de que se originan las cepas de primavera, frío o retoños se planifican las atenciones culturales y por ende se presupuestan para asegurar la producción de caña para la venidera zafra, el cual se sustentan financieramente con crédito bancario de capital de trabajo aprobado por el banco.

Para realizar el control en el proceso productivo se debe tener en cuenta las diferentes áreas de responsabilidad que inciden de forma indirecta:

- Administración
- Grupo de Producción
- Grupo de Economía
- Grupo de Recursos Humanos
- Grupo de Servicios Generales
- Grupo de Taller

De las cuales juega un papel protagónico el grupo de producción compuesto por : el Jefe de Producción, dos Técnicos Integrales encargados de controlar y certificar la calidad de las labores agrícolas y tres Jefes de Brigadas Integrales que se encargan de ejecutar con la fuerza de trabajo las labores agrícolas.

Estas áreas de responsabilidad mencionadas anteriormente pueden observarse en el **(ANEXO 1)**.

Fase I Planificación.

Paso 1: Planificar las actividades agrícolas en cada uno de las 19 áreas de responsabilidad o bloques cañeros para el año 2020.

La unidad cuenta con 1244.49 ha dedicadas a la producción de caña, compuesta por tres brigadas integrales y las mismas están constituidas por 19 bloques cañeros, de ellos: 12 son de secano y 7 son de riego, para lo que anualmente se planifican realizar las actividades agrícolas a estas plantaciones con el objetivo de lograr una producción. Para su correspondiente planificación se tiene en cuenta lo presupuestado por cada bloque cañero.

El fertilizante que se utiliza es determinado por la Empresa de Investigación de la Caña, donde a partir de que se rotura la tierra se toma una muestra y se envía al laboratorio para determinar los componentes que tiene el suelo y luego esa empresa realiza su recomendación a partir de las características que poseen el suelo y el bloque. Luego una vez determinado la cantidad de fertilizantes, se confecciona el modelo nombrado SERFE (Servicio de fertilización de la caña).

De igual forma se hace con la herbicida, se toma una muestra de maleza y se elabora el SERCIM (Sistema de lucha contra la maleza), así como se confecciona el documento llamado SERFIT (Sistema de lucha fitosanitaria) a partir de una muestra tomada de plagas y enfermedades.

Para lograr el objetivo propuesto se debe realizar el plan de actividades agrícolas por cada uno de los bloques cañeros, los que generan el plan de actividades agrícolas de la cooperativa, que le permita a la administración de la unidad el control y análisis de las mismas para la toma de decisiones.

Con vistas a una mejor comprensión de los antes mencionado se realiza la planificación de las actividades agrícolas en cada uno de los bloques cañeros. A continuación se toma como referencia dos de ellos, los que poseen características diferentes. El bloque 1, es un bloque de secano y cosechado en el mes de abril y el bloque 8 es un bloque de riego cosechado en el mes de enero.

PLAN DE ACTIVIDADES AGRICOLAS BLOQUE No. 1													
CEPA:	Frio/18			Área:	60.4 ha	Molible	x	No Molible:					
ACTIVIDADES	MESES												
	E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D	TOTAL
Limpia Manual				30.00	30.40			35.00	20.42				115.82
Herbicida Manual					60.40			48.80					109.20
Herbicida Mecanizada				60.40									60.40
Biostimulante						60.40							60.40
1er Cultivo Mecanizado				60.40									60.40
Otros Cultivos Mecanizado					30.00		30.40						60.40
Cultivo con Buey				25.00	15.00			30.00	30.40				100.40
Riego													0.00
Resiembra					10.00								10.00
Mantenimiento de Guardarraya				6.04									6.04
Sistema de Riego													0.00
Fertilización				60.40									60.40
TOTAL	0.00	0.00	0.00	242.24	145.80	60.40	30.40	113.80	50.82	0.00	0.00	0.00	643.46

PLAN DE ACTIVIDADES AGRICOLAS BLOQUE No. 8													
CEPA:	Primavera/19			Área:	62.66 ha	Molible	x	No Molible:					
ACTIVIDADES	MESES												
	E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D	TOTAL
Limpia Manual	30.00	32.66		20.00	42.66			39.40	23.26				187.98
Herbicida Manual	10.00			62.66				62.66					135.32
Herbicida Mecanizada	62.66											45.37	108.03
Biostimulante				62.66									62.66
1er Cultivo Mecanizado	45.37											62.66	108.03
Otros Cultivos Mecanizado	30.00		32.66			86.97							149.63
Cultivo con Buey	28.00	10.00											38.00
Riego	30.00	22.66					19.83						72.49
Resiembra	5.00												5.00
Mantenimiento de Guardarraya	6.27												6.27
Sistema de Riego	3.50			30.00			32.66			48.12			114.28
Fertilización	45.37												45.37
TOTAL	296.17	65.32	32.66	175.32	42.66	86.97	52.49	102.06	23.26	48.12	0.00	108.03	1033.06

PLAN DE ACTIVIDADES AGRICOLAS PARA EL AÑO 2020

ACTIVIDADES	Área: 1244.49 ha												
	MESES												
	E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D	TOTAL
Limpia Manual	95.00	260.55	303.96	288.39	345.22	342.96	205.39	315.70	309.32	54.35	222.99	191.94	2935.77
Herbicida Manual	10.00	111.10	182.67	205.57	373.26	243.53	168.97	217.28	151.27	189.07	0.00	0.00	1852.72
Herbicida Mecanizada	265.06	167.58	185.99	60.40	39.26	0.00	92.46	84.89	0.00	0.00	0.00	45.37	941.01
Biostimulante	0.00	101.46	257.35	249.74	328.97	98.84	72.67	0.00	16.21	15.39	0.00	0.00	1140.63
1er Cultivo Mecanizado	331.25	108.27	200.02	122.85	0.00	92.46	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	62.66	917.51
Otros Cultivos Mecanizado	30.00	241.39	223.44	77.99	201.02	214.93	85.29	111.42	175.80	189.16	188.34	136.70	1875.48
Cultivo con Buey	124.61	182.70	68.39	221.89	261.01	157.85	40.98	118.68	82.10	25.00	73.09	0.00	1356.30
Riego	91.00	122.96	105.60	113.26	117.46	0.00	126.61	49.39	12.68	0.00	11.81	7.92	758.69
Resiembra	5.00	51.90	20.50	40.00	42.24	64.61	0.00	13.98	0.00	0.00	12.00	0.00	250.23
Mantenimiento de Guardarraya	12.66	15.55	18.16	11.59	26.36	9.24	7.00	9.66	9.00	0.00	3.74	0.00	122.96
Sistema de Riego	3.50	9.50	0.00	127.50	40.00	39.66	120.18	75.64	45.49	48.12	1.50	0.00	511.09
Fertilización	331.25	108.27	199.75	122.85	0.00	92.46	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	854.58
TOTAL	1299.33	1481.23	1765.83	1642.03	1774.80	1356.54	919.55	996.64	801.87	521.09	513.47	444.59	13516.97

Paso 2: Presupuesto de Gasto.

Del plan de actividades agrícolas planificadas se presupuestan cada uno de los 19 bloques cañeros, los que conllevan al Presupuesto General de la unidad productora, determinándose así la ficha de costo por hectárea de caña.

PRESUPUESTO DE GASTOS TOTAL (PLAN)														Bloque 8
ACTIVIDADES	Costo x Ha	MESES												
		E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D	TOTAL
Limpia Manual	828.93	24867.90	27072.85	0.00	16578.60	35362.15	0.00	0.00	32659.84	19280.91	0.00	0.00	0.00	155822.26
Herbicida Manual	305.60	3056.00	0.00	0.00	19148.90	0.00	0.00	0.00	19148.90	0.00	0.00	0.00	0.00	41353.79
Herbicida Mecanizada	185.05	11595.23	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8395.72	19990.95	
Biostimulante	71.40	0.00	0.00	0.00	4473.92	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4473.92	
1er Cultivo Mecanizado	123.59	5607.28	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7744.15	13351.43	
Otros Cultivos Mecanizado	42.01	1260.30	0.00	1372.05	0.00	0.00	3653.61	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6285.96	
Cultivo con Buey	209.16	5856.48	2091.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7948.08	
Riego	172.60	5178.00	3911.12	0.00	0.00	0.00	0.00	3422.66	0.00	0.00	0.00	0.00	12511.77	
Resiembra	532.98	2664.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2664.90	
Mantenimiento de Guardarraya	115.07	721.49	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	721.49	
Sistema de Riego	803.25	2811.38	0.00	0.00	24097.50	0.00	0.00	26234.15	0.00	0.00	38652.39	0.00	91795.41	
Fertilización	330.79	15007.94	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15007.94	
Total	3720.43	78626.90	33075.57	1372.05	64298.92	35362.15	3653.61	29656.80	51808.74	19280.91	38652.39	0.00	16139.87	371927.91

PRESUPUESTO DE GASTOS TOTAL (PLAN)														Bloque 1
ACTIVIDADES	Costo x Ha	MESES												
		E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D	TOTAL
Limpia Manual	828.93	0.00	0.00	0.00	24867.90	25199.47	0.00	0.00	29012.55	16926.75	0.00	0.00	0.00	96006.67
Herbicida Manual	305.60	0.00	0.00	0.00	0.00	18458.24	0.00	0.00	14913.28	0.00	0.00	0.00	0.00	33371.52
Herbicida Mecanizada	185.05	0.00	0.00	0.00	11177.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11177.02
Bioestimulante	71.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4312.56	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4312.56
1er Cultivo Mecanizado	123.59	0.00	0.00	0.00	7464.84	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7464.84
Otros Cultivos Mecanizado	42.01	0.00	0.00	0.00	0.00	1260.30	0.00	1277.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2537.40
Cultivo con Buey	209.16	0.00	0.00	0.00	5229.00	3137.40	0.00	0.00	6274.80	6358.46	0.00	0.00	0.00	20999.66
Riego	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Resiembra	532.98	0.00	0.00	0.00	0.00	5329.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5329.80
Mantenimiento de Guardarraya	115.07	0.00	0.00	0.00	695.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	695.02
Sistema de Riego	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Fertilización	330.79	0.00	0.00	0.00	19979.72	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19979.72
Total	2744.58	0.00	0.00	0.00	69413.49	53385.21	4312.56	1277.10	50200.63	23285.21	0.00	0.00	0.00	201874.22

PRESUPUESTO DE GASTOS GENERAL														
ACTIVIDADES	Costo x Ha	MESES												
		E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D	TOTAL
Limpia Manual	828.93	78748.35	215977.71	251961.56	239055.12	286163.21	284289.83	170253.93	261693.20	256404.63	45052.35	184843.10	159104.82	2138821.76
Herbicida Manual	305.60	3056.00	33952.16	55823.95	62822.19	114068.26	74422.77	51637.23	66400.77	46228.11	57779.79	0.00	0.00	529183.07
Herbicida Mecanizada	185.05	49049.35	31010.68	34417.45	11177.02	7265.06	0.00	17109.72	15708.89	0.00	0.00	0.00	8395.72	94073.87
Bioestimulante	71.40	0.00	7244.24	18374.79	17831.44	23488.46	7057.18	5188.64	0.00	1157.39	1098.85	0.00	0.00	74196.74
1er Cultivo Mecanizado	123.59	40939.19	13381.09	24720.47	15183.03	0.00	11427.13	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7744.15	59074.78
Otros Cultivos Mecanizado	42.01	1260.30	10140.79	9386.71	3276.36	8444.85	9029.21	3583.03	4680.75	7385.36	7946.61	7912.16	5742.77	67387.82
Cultivo con Buey	209.16	26063.43	38213.53	14304.45	46410.51	54592.85	33015.91	8571.38	24823.11	17172.04	5229.00	15287.50	0.00	219406.75
Riego	172.60	15706.60	21222.90	18226.56	19548.68	20273.60	0.00	21852.89	8524.71	2188.57	0.00	2038.41	1366.99	94020.40
Resiembra	532.98	2664.90	27661.66	10926.09	21319.20	22513.08	34435.84	0.00	7451.06	0.00	0.00	6395.76	0.00	103041.02
Mantenimiento de Guardarraya	115.07	1456.79	1789.34	2089.67	1333.66	3033.25	1063.25	805.49	1111.58	1035.63	0.00	430.36	0.00	10902.88
Sistema de Riego	803.25	2811.38	7630.88	0.00	102414.38	32130.00	31856.90	96534.59	60757.83	36539.84	38652.39	1204.88	0.00	400090.79
Fertilización	330.79	109574.19	35814.63	66075.30	40637.55	0.00	30584.84	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	137297.70
Total	3720.43	331330.47	444039.61	506307.02	581009.14	571972.61	517182.85	375536.90	451151.91	368111.57	155758.99	218112.17	182354.45	3927497.59

Paso 3: Ficha de Costo por hectáreas de caña.

La ficha de costo se obtiene a partir del presupuesto elaborado con relación al nivel de actividades agrícolas planificadas por cada uno de los elementos de gastos que intervienen en el proceso productivo, el cual tiene implícito los gastos por conceptos de los recursos humanos, los combustibles, la energía eléctrica y los materiales tales como fertilizantes, herbicidas y otros materiales.

No	ACTIVIDADES	ANTICIPO	VACACIONES	ANTICIPO TOTAL	SEG. SOCIAL	COMBUSTIBLE	ENERGIA	MATERIALES	TOTAL
1	Limpia Manual (3)	657.42	59.76	717.18	100.41	11.19		0.15	828.93
2	Herb. Manual (2)	161.54	14.68	176.22	24.67	6.29		98.42	305.60
3	Herb. Mecanizada	26.92	2.45	29.37	4.11	53.16		98.41	185.05
4	Biostimulante	13.46	1.22	14.68	2.06	50.36		4.30	71.40
5	1er Cultivo Mecanizado	13.46	1.22	14.68	2.06	106.32		0.53	123.59
6	Otros Cult. Mez (3)	13.46	1.22	14.68	2.06	24.72		0.55	42.01
7	Cultivo con Bueyes (2)	161.54	14.68	176.22	24.67			8.27	209.16
8	Riego (3)	107.69	9.79	117.48	16.45	11.19	16.47	11.01	172.60
9	Resiembra	323.08	29.37	352.45	49.34	93.73		37.46	532.98
10	Mantenimiento de Guardarraya	40.38	3.67	44.06	6.17	64.35		0.50	115.07
11	Sistema de Riego	80.77	7.34	88.11	12.34	699.50		3.30	803.25
12	Fertilización	16.15	1.47	17.62	2.47	139.90		170.80	330.79
	TOTAL	1615.87	146.87	1762.74	246.81	1260.71	16.47	433.70	3720.43

Fase II Ejecución.

Paso 1: Informe diario de las actividades agrícolas realizadas en cada bloque cañero.

Para realizar el análisis del comportamiento de lo real ejecutado en las actividades agrícolas del mes con relación a lo planificado se diseña un informe diario que posibilite nutrir lo realizado en cada bloque cañero, donde le permita al Jefe de Brigada Integral controlar la ejecución de las actividades agrícolas por la fuerza de trabajo e informar en el modelo diseñado al afecto su cumplimiento. A continuación se ilustra una muestra donde se refleja las actividades agrícolas que se ejecutan en una fecha dada:

UBPC MIGUEL GONZALEZ MIRANDA		PARTE DIARIO AGRÍCOLA												FECHA		
		Bloque 2		Bloque 8		Bloque 10								11	01	2020
Actividades	Act	Comb	Act	Comb	Act	Comb	Act	Comb	Act	Comb	Act	Comb	Total	Fuerza Trabaj	Comb	
	Limpia Manual	2.50	4	1.06	9									3.56	11	13
Herbicida Manual		0	4.00	2									4.00	12	2	
Herbicida Mecanizada	5.00	17	20.00	68									25.00	2	85	
Biostimulante		0		0									0.00	0	0	
1er Cultivo Mecanizado	4.00	29	7.00	51									11.00	2	79	
Otros Cultivos Mecanizado		0	5.00	26									5.00	1	26	
Cultivo con Buey		0	1.50	0									1.50	5	0	
Riego		0	2.50	5	2.00	4.00							4.50	9	9	
Resiembra		0		0									0.00	0	0	
Mantenimiento de Guardarraya	1.00	22	2.70	59									3.70	1	80	
Sistema de Riego		0	2.00	34									2.00	1	34	
Fertilización	4.00	49	7.00	86									11.00	2	136	

UBPC MIGUEL GONZALEZ MIRANDA		PARTE DIARIO AGRÍCOLA												FECHA		
		Bloque 1		Bloque 7		Bloque 9		Bloque 11						4	4	2020
Actividades	Act	Comb	Act	Comb	Act	Comb	Act	Comb	Act	Comb	Act	Comb	Total	Fuerza Trabaj	Comb	
	Limpia Manual	2.80	5	2.43	4	1.83	3	1.88	3					8.94	26	15
Herbicida Manual	0.00	0	2.13	1		0	1.66	1					3.79	11	2	
Herbicida Mecanizada	12.00	41		0		0		0					12.00	2	41	
Biostimulante	0.00	0	1.00	9		0	4.00	35					5.00	1	44	
1er Cultivo Mecanizado	19.00	137		0		0		0					19.00	2	137	
Otros Cultivos Mecanizado	0.00	0	0.50	3	1.23	6		0					1.73	1	9	
Cultivo con Buey	1.85	0	1.30	0		0	1.50	0					4.65	1	0	
Riego	0.00	0		0	3.00	6		0					3.00	2	6	
Resiembra	0.00	0		0		0		0					0.00	0	0	
Mantenimiento de Guardarraya	1.70	37	2.00	43		0		0					3.70	1	80	
Sistema de Riego	0.00	0		0	5.00	86	3.00	51					8.00	4	137	
Fertilización	19.00	234		0		0		0					19.00	2	234	

Paso 2: Control de las actividades agrícolas realizadas en el mes.

Seguidamente se confecciona el documento donde se modela lo real ejecutado por cada una de las actividades agrícolas. Consiste en que lo informado en el modelo antes explicado se plasma en el siguiente modelo para llevar el control de estas actividades. El que permitirá conocer cuántas hectáreas se realizan por cada una de ellas.

UBPC MIGUEL GONZALEZ MIRANDA																				
PARTE DIARIO ACTIVIDADES AGRÍCOLAS																			Mes: Enero 2020	
Bloque 8																				
Actividades	01/01/20		02/01/20		03/01/20		04/01/20		06/01/20		07/01/20		08/01/20		09/01/20		10/01/20		11/01/20	
	Dia	Mes	Dia	Mes	Dia	Mes	Dia	Mes	Dia	Mes	Dia	Mes	Dia	Mes	Dia	Mes	Dia	Mes	Dia	Mes
Limpia Manual	0.50	0.50	0.92	1.42	1.10	2.52	1.50	4.02	0.86	4.88	0.98	5.86	1.10	6.96	1.35	8.31	0.95	9.26	1.06	10.32
Herbicida Manual		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	4.00	4.00
Herbicida Mecanizada		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	7.00	7.00	20.00	27.00
Biostimulante		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
1er Cultivo Mecanizado		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	7.00	7.00
Otros Cultivos Mecanizado		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	5.00	5.00	5.00	10.00
Cultivo con Buey		0.00	0.50	0.50	0.80	1.30	1.45	2.75	1.50	4.25	1.20	5.45	0.95	6.40	0.80	7.20	1.30	8.50	1.50	10.00
Riego		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	1.50	1.50	2.50	4.00
Resiembra		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
Mantenimiento de Guardarraya		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	2.70	2.70
Sistema de Riego		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	2.00	2.00
Fertilización		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	7.00	7.00

UBPC MIGUEL GONZALEZ MIRANDA								
PARTE DIARIO ACTIVIDADES AGRÍCOLAS							Mes: Abril 2020	
Bloque 1								
Actividades	01/04/20		02/04/20		03/04/20		04/04/20	
	Dia	Mes	Dia	Mes	Dia	Mes	Dia	Mes
Limpia Manual	1.80	1.80	1.90	3.70	2.50	6.20	2.80	9.00
Herbicida Manual	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Herbicida Mecanizada	0.00	0.00	2.00	2.00	2.00	4.00	12.00	16.00
Biostimulante	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1er Cultivo Mecanizado	0.00	0.00	8.00	8.00	0.00	8.00	19.00	27.00
Otros Cultivos Mecanizado	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cultivo con Buey	1.20	1.20	1.35	2.55	1.60	4.15	1.85	6.00
Riego	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Resiembra	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Mantenimiento de Guardarraya	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.70	1.70
Sistema de Riego	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Fertilización	0.00	0.00	8.00	8.00	0.00	8.00	19.00	27.00

Paso 3: Análisis del cumplimiento de las actividades agrícolas.

Para la efectividad del cumplimiento de las actividades agrícolas se diseña un modelo que posibilite realizar un estado comparativo de lo real ejecutado contra lo planificado, donde se tiene en cuenta lo que se debe realizar en el día, semana y mes. Por tanto, se debe realizar un análisis de lo que queda pendiente por efectuar en el mes, es decir, cuántas hectáreas se necesita hacer para su cumplimiento y así evaluar semanalmente en reunión operativa el chequeo del cumplimiento de las actividades agrícolas del presidente de la unidad con el grupo de producción y acto seguido, trazar las estrategias que le permita el cumplimiento de lo proyectado, así como de la rendición de cuenta del grupo técnico de producción de la calidad de las labores acometidas. Para ello se ilustra como referencia los bloques cañeros antes mencionados, donde se hace alusión de lo real alcanzado en una fecha dada. A continuación se muestra la información brindada.

CUMPLIMIENTO DEL PLAN AGRÍCOLA							MES: ENERO			Bloque 8		
ACTIVIDADES	Programación			Real H/12/01/2020			Variación			Pendiente 16 días		
	Ritmos			Ritmos			Ritmos			Ritmos		
	Mes	Semana	Diario	Mes	Semana	Diario	Mes	Semana	Diario	Mes	Semana	Diario
Limpia Manual	30.00	6.92	1.15	10.32	6.19	1.03	19.68	-0.73	-0.12	19.68	7.38	1.23
Herbicida Manual	10.00	2.31	0.38	4.00	2.40	0.40	6.00	0.09	0.02	6.00	2.25	0.38
Herbicida Mecanizada	62.66	14.46	2.41	27.00	16.20	2.70	35.66	1.74	0.29	35.66	13.37	2.23
Biostimulante	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1er Cultivo Mecanizado	45.37	10.47	1.75	7.00	4.20	0.70	38.37	-6.27	-1.05	38.37	14.39	2.40
Otros Cultivos Mecanizado	30.00	6.92	1.15	10.00	6.00	1.00	20.00	-0.92	-0.15	20.00	7.50	1.25
Cultivo con Buey	28.00	6.46	1.08	10.00	6.00	1.00	18.00	-0.46	-0.08	18.00	6.75	1.13
Riego	30.00	6.92	1.15	4.00	2.40	0.40	26.00	-4.52	-0.75	26.00	9.75	1.63
Resiembra	5.00	1.15	0.19	0.00	0.00	0.00	5.00	-1.15	-0.19	5.00	1.87	0.31
Mantenimiento de Guardarraya	6.27	1.45	0.24	2.70	1.62	0.27	3.57	0.17	0.03	3.57	1.34	0.22
Sistema de Riego	3.50	0.81	0.13	2.00	1.20	0.20	1.50	0.39	0.07	1.50	0.56	0.09
Fertilización	45.37	10.47	1.75	7.00	4.20	0.70	38.37	-6.27	-1.05	38.37	14.39	2.40

CUMPLIMIENTO DEL PLAN AGRÍCOLA										MES: ABRIL			Bloque 1		
ACTIVIDADES	Programación			Real H/05/04/2020			Variación			Pendiente 22 días					
	Ritmos			Ritmos			Ritmos			Ritmos					
	Mes	Semana	Diario	Mes	Semana	Diario	Mes	Semana	Diario	Mes	Semana	Diario			
Limpia Manual	30.00	6.92	1.15	9.00	13.50	2.25	21.00	6.58	1.10	21.00	5.73	0.95			
Herbicida Manual	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
Herbicida Mecanizada	60.40	13.94	2.32	16.00	24.00	4.00	44.40	10.06	1.68	44.40	12.11	2.02			
Biostimulante	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
1er Cultivo Mecanizado	60.40	13.94	2.32	27.00	40.50	6.75	33.40	26.56	4.43	33.40	9.11	1.52			
Otros Cultivos Mecanizado	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
Cultivo con Buey	25.00	5.77	0.96	6.00	9.00	1.50	19.00	3.23	0.54	19.00	5.18	0.86			
Riego	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
Resiembra	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
Mantenimiento de Guardarraya	6.04	1.39	0.23	1.70	2.55	0.43	4.34	1.16	0.19	4.34	1.18	0.20			
Sistema de Riego	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
Fertilización	60.40	13.94	2.32	27.00	40.50	6.75	33.40	26.56	4.43	33.40	9.11	1.52			

Paso 4: Estado del cumplimiento de las actividades agrícolas del mes.

Posteriormente se muestra el resultado alcanzado al cierre del mes, lo que demuestra la efectividad del procedimiento diseñado que permitió el cumplimiento de lo planificado.

CUMPLIMIENTO DEL PLAN AGRÍCOLA DEL MES										Bloque 8		
ACTIVIDADES	Programación			Real H/31/01/2020			Variación			Pendiente		
	Ritmos			Ritmos			Ritmos			Ritmos		
	Mes	Semana	Diario	Mes	Semana	Diario	Mes	Semana	Diario	Mes	Semana	Diario
Limpia Manual	30.00	6.92	1.15	30.00	6.92	1.15	0.0	0.00	0.00	0.0	0.00	0.00
Herbicida Manual	10.00	2.31	0.38	10.00	2.31	0.38	0.0	0.00	0.00	0.0	0.00	0.00
Herbicida Mecanizada	62.66	14.46	2.41	62.66	14.46	2.41	0.0	0.00	0.00	0.0	0.00	0.00
Biostimulante	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.0	0.00	0.00	0.0	0.00	0.00
1er Cultivo Mecanizado	45.37	10.47	1.75	34.26	7.91	1.32	11.1	-2.56	-0.43	11.1	11.11	11.11
Otros Cultivos Mecanizado	30.00	6.92	1.15	30.00	6.92	1.15	0.0	0.00	0.00	0.0	0.00	0.00
Cultivo con Buey	28.00	6.46	1.08	28.00	6.46	1.08	0.0	0.00	0.00	0.0	0.00	0.00
Riego	30.00	6.92	1.15	30.00	6.92	1.15	0.0	0.00	0.00	0.0	0.00	0.00
Resiembra	5.00	1.15	0.19	5.00	1.15	0.19	0.0	0.00	0.00	0.0	0.00	0.00
Mantenimiento de Guardarraya	6.27	1.45	0.24	6.27	1.45	0.24	0.0	0.00	0.00	0.0	0.00	0.00
Sistema de Riego	3.50	0.81	0.13	3.50	0.81	0.13	0.0	0.00	0.00	0.0	0.00	0.00
Fertilización	45.37	10.47	1.75	34.26	7.91	1.32	11.1	-2.56	-0.43	11.1	11.11	11.11

CUMPLIMIENTO DEL PLAN AGRÍCOLA DEL MES										Bloque 1		
ACTIVIDADES	Programación			Real H/30/04/2020			Variación			Pendiente		
	Ritmos			Ritmos			Ritmos			Ritmos		
	Mes	Semana	Diario	Mes	Semana	Diario	Mes	Semana	Diario	Mes	Semana	Diario
Limpia Manual	30.00	6.92	1.15	30.00	6.92	1.15	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Herbicida Manual	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Herbicida Mecanizada	60.40	13.94	2.32	60.40	13.94	2.32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Biostimulante	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1er Cultivo Mecanizado	60.40	13.94	2.32	60.40	13.94	2.32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros Cultivos Mecanizado	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cultivo con Buey	25.00	5.77	0.96	25.00	5.77	0.96	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Riego	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Resiembra	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Mantenimiento de Guardarralla	6.04	1.39	0.23	6.04	1.39	0.23	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Sistema de Riego	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Fertilización	60.40	13.94	2.32	60.40	13.94	2.32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Paso 5: Control del presupuesto de gasto por áreas de responsabilidad.

Para el control del presupuesto de gasto se llevan a cabo diferentes modelos por cada una de las áreas de responsabilidad, nutriéndose con los reportes de trabajo realizado, el que contiene los salarios devengados por los cooperativistas, el área y la actividad realizada, elaborado por el Jefe de Brigada Integral, certificado de calidad por el Técnico Integral de Producción, avalado por el Grupo de Recursos Humanos que lleva el control de la fuerza y controlado por el área económica. **(ANEXO 2)**

Del salario pagado se determina el 9.09% de las vacaciones acumuladas a los trabajadores que intervienen en el proceso productivo. De la sumatoria del salario devengado y de las vacaciones acumuladas por los cooperativistas genera el salario complementario del cual se determina el aporte del 12.5% de la Contribución a la Seguridad Social al Presupuesto del Estado y la Provisión del 1.5% para Seguridad Social a Corto Plazo.

Para el control de los combustibles y recursos materiales en almacén se realizan a través de las órdenes de despacho por el personal facultado, dando origen a los vales de salida recibidos por los responsables de ejecutar las actividades proyectadas, por lo que siempre se tiene en cuenta los índices de consumos establecidos para cada tipo de actividad. **(ANEXO3)**

El consumo de energía eléctrica es controlado a través del metro contador ubicada en la estación de bombeo.

Paso 6: Ejecución del presupuesto de gasto por áreas de responsabilidad.

Seguidamente se determina el presupuesto ejecutado por cada área de responsabilidad que da origen a la ficha de costo por hectárea de las actividades agrícolas realizadas.

PRESUPUESTO DE GASTOS TOTAL (REAL)														Bloque 8	
ACTIVIDADES	Costo x Ha	MESES												TOTAL	
		E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D		
Limpia Manual	819.41	23325.60	31745.62	0.00	14950.40	34627.11	0.00	0.00	30581.49	19059.48	0.00	0.00	0.00	154289.70	
Herbicida Manual	312.53	3125.30	0.00	0.00	19583.13	0.00	0.00	0.00	19583.13	0.00	0.00	0.00	0.00	42291.56	
Herbicida Mecanizada	185.05	11595.23	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8395.72	19990.95	
Bioestimulante	71.40	0.00	0.00	0.00	4473.92	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4473.92	
1er Cultivo Mecanizado	123.59	5607.28	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7744.15	13351.43	
Otros Cultivos Mecanizado	42.01	1260.30	0.00	1372.05	0.00	0.00	3653.61	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6285.96	
Cultivo con Buey	209.16	5856.48	2091.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7948.08	
Riego	169.34	5080.20	3837.24	0.00	0.00	0.00	0.00	3358.01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12275.46	
Resiembra	532.98	2664.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2664.90	
Mantenimiento de Guardarralla	115.07	721.49	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	721.49	
Sistema de Riego	803.25	2811.38	0.00	0.00	24097.50	0.00	0.00	26234.15	0.00	0.00	38652.39	0.00	0.00	91795.41	
Fertilización	330.79	15007.94	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15007.94	
Total	3714.58	77056.10	37674.46	1372.05	63104.95	34627.11	3653.61	29592.16	50164.62	19059.48	38652.39	0.00	16139.87	371096.79	

PRESUPUESTO DE GASTOS TOTAL (REAL)														Bloque 1	
ACTIVIDADES	Costo x Ha	MESES												TOTAL	
		E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D		
Limpia Manual	795.54	0.00	0.00	0.00	23062.50	26419.72	0.00	0.00	24911.25	17746.41	0.00	0.00	0.00	92139.88	
Herbicida Manual	312.53	0.00	0.00	0.00	0.00	18876.81	0.00	0.00	15251.46	0.00	0.00	0.00	0.00	34128.28	
Herbicida Mecanizada	185.05	0.00	0.00	0.00	11177.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11177.02	
Bioestimulante	71.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4312.56	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4312.56	
1er Cultivo Mecanizado	123.59	0.00	0.00	0.00	7464.84	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7464.84	
Otros Cultivos Mecanizado	42.01	0.00	0.00	0.00	0.00	1260.30	0.00	1277.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2537.40	
Cultivo con Buey	209.16	0.00	0.00	0.00	5229.00	3137.40	0.00	0.00	6274.80	6358.46	0.00	0.00	0.00	20999.66	
Riego	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Resiembra	532.98	0.00	0.00	0.00	0.00	5329.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5329.80	
Mantenimiento de Guardarralla	115.07	0.00	0.00	0.00	695.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	695.02	
Sistema de Riego	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Fertilización	330.79	0.00	0.00	0.00	19979.72	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19979.72	
Total	2718.12	0.00	0.00	0.00	67608.09	55024.03	4312.56	1277.10	46437.51	24104.87	0.00	0.00	0.00	198764.18	

Fase III Costo unitario por tonelada de caña.

Para la determinación del costo unitario por tonelada de caña se tiene en cuenta el presupuesto de gasto generado por cada una de las actividades agrícolas ejecutas con relación al volumen de caña logrado al concluir la zafra azucarera, donde se evidencia el comportamiento de los rendimientos agrícolas alcanzados y así determinar la variación del costo unitario de producción, ilustrándose la incidencia de cada una de las actividades agrícolas en el resultado obtenido, donde se realiza un estado comparativo del real obtenido con relación a lo planificado.

Bloque	Plan de Producción 2020			Real			Variación		
	Área	Rendimiento	Volumen	Área	Rendimiento	Volumen	Área	Rendimiento	Volumen
1	60.40	40.0	2416.00	60.40	42.0	2536.80	0	2.0	120.80
8	62.66	45.0	2819.70	62.66	48.0	3007.68	0	3.0	187.98

Actividades	Bloque 8							Variación
	Presupuesto		Producción		Costo Unitario			
	Plan	Real	Plan	Real	Plan	Real		
Limpia Manual	155822.26	154289.70			55.26	51.30	-3.96	
Herbicida Manual	41353.79	42291.56			14.67	14.06	-0.60	
Herbicida Mecanizada	19990.95	19990.95			7.09	6.65	-0.44	
Bioestimulante	4473.92	4473.92			1.59	1.49	-0.10	
1er Cultivo Mecanizado	13351.43	13351.43			4.74	4.44	-0.30	
Otros Cultivos Mecanizado	6285.96	6285.96			2.23	2.09	-0.14	
Cultivo con Buey	7948.08	7948.08			2.82	2.64	-0.18	
Riego	12511.77	12275.46			4.44	4.08	-0.36	
Resiembra	2664.90	2664.90			0.95	0.89	-0.06	
Mantenimiento de Guardarralla	721.49	721.49			0.26	0.24	-0.02	
Sistema de Riego	91795.41	91795.41			32.56	30.52	-2.03	
Fertilización	15007.94	15007.94			5.32	4.99	-0.33	
Total	371927.91	371096.79	2819.7	3007.68	131.90	123.38	-8.52	

Actividades	Bloque 1						Variación
	Presupuesto		Producción		Costo Unitario		
	Plan	Real	Plan	Real	Plan	Real	
Limpia Manual	96006.67	92139.88			39.74	36.32	-3.42
Herbicida Manual	33371.52	34128.28			13.81	13.45	-0.36
Herbicida Mecanizada	11177.02	11177.02			4.63	4.41	-0.22
Biostimulante	4312.56	4312.56			1.79	1.70	-0.09
1er Cultivo Mecanizado	7464.84	7464.84			3.09	2.94	-0.15
Otros Cultivos Mecanizado	2537.40	2537.40			1.05	1.00	-0.05
Cultivo con Buey	20999.66	20999.66			8.69	8.28	-0.41
Riego	0.00	0.00			0.00	0.00	0.00
Resiembra	5329.80	5329.80			2.21	2.10	-0.11
Mantenimiento de Guardarralla	695.02	695.02			0.29	0.27	-0.01
Sistema de Riego	0.00	0.00			0.00	0.00	0.00
Fertilización	19979.72	19979.72			8.27	7.88	-0.39
Total	201874.22	198764.18	2416	2536.8	83.56	78.35	-5.20

Fase IV Análisis del costo.

Como desenlace de la propuesta realizada para el control de las actividades agrícolas y el incremento de la producción, así como de la ejecución del presupuesto de gasto según la ficha de costo concebida, trajo como resultado la disminución del costo de producción por tonelada de caña, proporcionándole a la unidad un incremento de las utilidades, demostrándose así la eficacia del trabajo investigativo realizado y patentizar la idea a defender, como se muestra en la siguiente tabla.

Análisis de la Ficha de Costo por Bloque							Bloque 8
Elementos de Gastos	Plan			Real			Variación
	Producción	Gasto Absoluto	Costo Unitario	Producción	Gasto Absoluto	Costo Unitario	
Materiales Directos		33815.68	11.99		34752.16	11.55	-0.44
Herbicidas		13318.13	4.72		14254.61	4.74	0.02
Fertilizantes		7749.20	2.75		7749.20	2.58	-0.17
Semilla		187.30	0.07		187.30	0.06	0.00
Otros materiales		12561.05	4.45		12561.05	4.18	-0.28
Mano de Obra Directa		194656.35	69.03		193345.00	64.28	-4.75
Contribución a la Seguridad Social		27254.86	9.67		27034.93	8.99	-0.68
Gastos Asociados a la Producción		116201.02	41.21		115964.70	38.56	-2.65
Combustible		115007.11	40.79		115007.11	38.24	-2.55
Energía		1193.91	0.42		957.59	0.32	-0.11
Total	2819.70	371927.91	131.90	3007.680	371096.79	123.38	-8.52

Análisis de la Ficha de Costo por Bloque							Bloque 1
Elementos de Gastos	Plan			Real			Variación
	Producción	Gasto Absoluto	Costo Unitario	Producción	Gasto Absoluto	Costo Unitario	Costo Unitario
Materiales Directos		28558.00	11.82		29314.69	11.56	-0.26
Herbicidas		10747.46	4.45		11504.21	4.53	0.09
Fertilizantes		10316.32	4.27		10316.32	4.07	-0.20
Semilla		374.60	0.16		374.60	0.15	-0.01
Otros materiales		7119.62	2.95		7119.56	2.81	-0.14
Mano de Obra Directa		129288.33	53.51		125896.41	49.63	-3.89
Contribución a la Seguridad Social		18101.69	7.49		17626.83	6.95	-0.54
Gastos Asociados a la Producción		25926.25	10.73		25926.25	10.22	-0.51
Combustible		25926.25	10.73		25926.25	10.22	-0.51
Energía		0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
Total	2416.00	201874.22	83.56	2536.800	198764.18	78.35	-5.20

Conclusiones Parciales:

- 1- Se demostró que el procedimiento diseñado para la planificación y control de los indicadores productivos impactan en el cumplimiento de lo proyectado así como del incremento de los rendimientos agrícolas.
- 2- Se logró la planificación y control del presupuesto de gastos por cada área de responsabilidad.
- 3- Se logró realizar análisis de los costos de producción y su incidencia en el resultado de la unidad.

CONCLUSIONES

Con la investigación realizada en la UBPC Miguel González Miranda se llegó a las siguientes conclusiones:

1- Se cumplió con el objetivo trazado.

2- Se logró diseñar un procedimiento que permitió darle seguimiento al cumplimiento de las actividades agrícolas por cada bloque con el objetivo de incrementar los rendimientos de la producción cañera.

3- El análisis realizado posibilitó determinar cómo influyen en el resultado económico de la unidad la correcta determinación de los costos de una tonelada de caña.

4- Mediante el resultado de la investigación se logró que los resultados en el análisis, implementación y ejecución de los costos contribuyan a elevar la eficiencia de esta unidad productora de caña y permitió tanto a la Junta Directiva como en asamblea de asociados evaluar sistemáticamente la variación de los costos planificados, elevando con ello la eficiencia y productividad del trabajo.

RECOMENDACIONES

A partir de las conclusiones arribadas anteriormente se hace necesario realizar las siguientes recomendaciones:

1- Se recomienda a las demás unidades productoras que pongan en práctica el sistema de control de las actividades agrícolas y el método de costeo diseñado.

2- Se sugiere a la Junta Directiva de la unidad que apruebe e implemente el sistema de costeo utilizado para la determinación del costo unitario por tonelada de caña.

3- Realizar el análisis en la reunión operativa de forma semanal el comportamiento de las actividades agrícolas planificadas y ejecutadas, así como la rendición del grupo técnico sobre la calidad de las labores agrícolas realizadas a estas plantaciones.

4- Analizar en la Junta Directiva e informar en la asamblea de trabajadores las causas que provocan las desviaciones en el costo por hectárea de las actividades agrícolas y su impacto en la determinación del costo de una tonelada de caña.

5- Evaluar a través de las asambleas sindicales la participación directa de los asociados en el cumplimiento de sus principales actividades agrícolas para con ello contribuir a elevar la eficiencia económica, la sostenibilidad y un mayor aporte a los ingresos de la unidad desde la participación activa de los asociados y todos los factores que intervienen en el desarrollo económico de la misma.

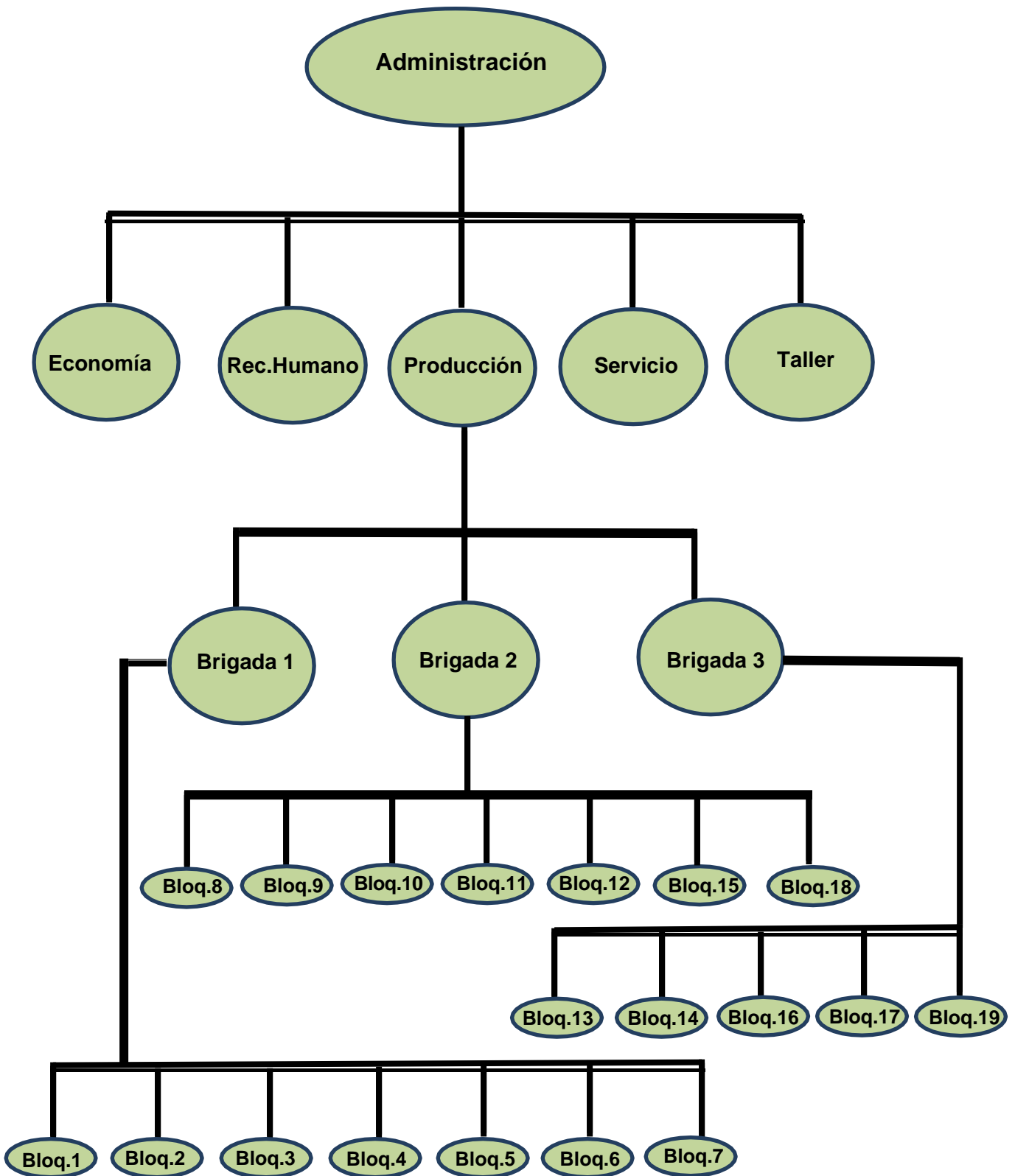
BIBLIOGRAFÍA

- 1- Armenteros Díaz Marta. Evolución Y Perspectivas de La Contabilidad de Gestión en Cuba. Universidad de La Habana. Cuba .Consultado en agosto del 2021.
- 2- Cuba, P.C (18 de abril del 2011). Lineamientos De La Política Económica Y Social Del Partido Y La Revolución aprobado en el VI congreso del Partido Comunista de Cuba. La Habana.
- 3- Cuba, P.C (julio 2017). Lineamientos De La Política Económica Y Social Del Partido Y La Revolución para El Periodo 2016-2021.
- 4- Cuba: Zafra Azucarera (17 de diciembre del 2020.) Cuba proyecta producir 1,2 millones de toneladas de azúcar en la actual cosecha. EFE. La Habana. <http://www.efe.com>.
- 5- Dr.C. García Vidal Gelmar. (2011) Propuesta de indicador sistémico para empresas Productoras de Azúcar. En observatorio de la Economía Latinoamericana, No. 152.
- 6- Expediente único de la cooperativa.
- 7- GÓMEZ, Giovanni E., (28 de abril del 2008) “Una aproximación a la historia de los costos en Contabilidad”, <http://www.eafit.edu.com>.
- 8- González Jiménez, M.G. (junio 2017) Evolución Histórica de la contabilidad de costo; Congreso virtual internacional desarrollo Económico, Social y Empresarial en Iberoamérica.
- 9- Gaceta oficial No.3 del 12 de enero del 2021. Acuerdo No.IX-68/2020(GOC-2021-13-03) Recomendaciones al Grupo Azucarero AZCUBA para perfeccionar la producción cañero –azucarera. Asamblea Nacional del Poder Popular.
- 10- Grupo Azucarero AZCUBA. 2018. Producción de caña en Cuba. <http://www.azcuba.cu>.

- 11- Helmut Sy Corvo. (26 de febrero del 2019). Sistema de costos por proceso: características y ejemplos. Lifeder. <https://www.lifeder.com>
- 12- Monografía Plus. Origen de la Contabilidad de Costo. <http://www.monografias.com>. Consultado en julio del 2021.
- 13- Norma Específica de Costo Resolución No.935/2018 de Finanzas y Precios.
- 14- Plan de Técnico General para el año 2020.
- 15- Surgimiento de la Contabilidad de Costo. <http://www.eafit.edu.co>.
- 16- Vallejos Orbe Henry Marcelo. (2017) Modalidad Ordenes de Producción. Editorial de la Universidad del Norte.
- 17- Westreicher Guillermo. (16 de julio del 2021) Sistemas de Costos. Enconomipedia.com.

ANEXO 1

Áreas de Responsabilidad de la Cooperativa



ANEXO 2

REPORTE DE TRABAJO REALIZADO						
UNIDAD: UBPC "Miguel González"					Fecha: _____	
Bloque: _____ Campos: _____ Area: _____ Norma: _____ Tasa: _____ Cepa: _____						
No	Nombre y Apellidos	Jornadas	Horas	Volumen	Anticipo Total	% Cump
_____ J'Area		_____ R.Humanos		_____ J'Producción		_____ Dpto.Economía

ANEXO 3

Emisor	Nombre:				Código:			1- Informe de Recepción ()				
	Dirección:							2- Entrega de P.Tda. al Alm. ()				
	Mun. Suc.Crédito:		No. Suc.Crédito		Cta. Bancaria			3- Solicitud de Entrega ()				
Receptor	Nombre:				Código:			4- Vale de Entrega ()				
	Dirección:							5- Transferencia entre Almacenes ()				
	Entrega en:							6- Ajuste de Inventario ()				
Solicitud de Compra		D	M	A	Factura No.			D	M	A	Vale de Transp.	C. Porte o Conduce
Nombre Transporte:				Chapa:				C.Identidad:				
Código	Descripción				U/M	Cant.	Precio	Importe	Saldo			
Entregado Suministrador		Recibido Transportador		Recibido Comprador			Subtotal		Anotado			
Nombre:		Nombre:		Nombre:			Rec.Comerc.					
Cargo:		Cargo:		Cargo:					No.			
Firma:		Firma:		Firma:			Total					