



UNIVERSIDAD DE CIENFUEGOS “CARLOS RAFAEL RODRÍGUEZ”

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES

DEPARTAMENTO DE CIENCIAS CONTABLES

TESIS DE GRADO

Título: “Elaboración de las Fichas de Costos de Producciones de Viveros en la UBPC Guanaroca vinculada a la Empresa Cítricos Arimao”.

Autor: Yohania Medina Baró

Tutora: Mcs. Mislaid Godoy Collado

Disciplina: Costo

Curso: 2012 -2013

“Año 55 de la Revolución”

Pensamiento





“Tenemos que hacer análisis de costo, cada vez más detallados, que nos permita aprovechar hasta la última partícula de trabajo que se pierde en el hombre.

El socialismo es la racionalización del trabajo.”

Che

Agradecimientos



A la Revolución Cubana por darme la oportunidad superarme,

A mi tutora Mislaide Godoy Collado,

A alguien muy especial en mi vida,

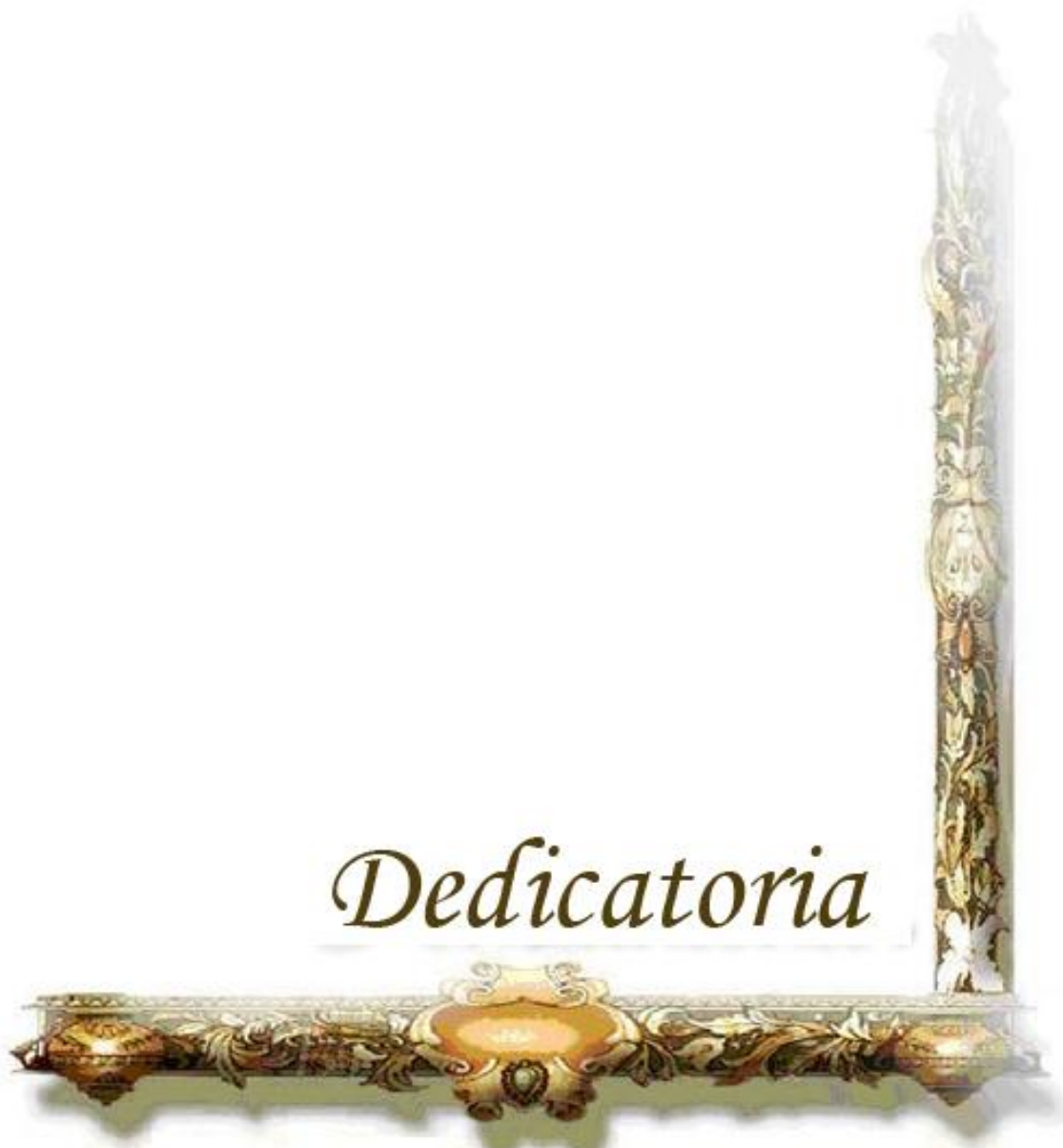
A Eduardo Rodríguez y Fernando Herrera,

A mis padres, mi hermano, amistades, algunos de mis compañeros de trabajo y otras personas a las que quiero y aprecio por su ayuda, ya que fueron importantes en esta labor.

A los que se encuentran presentes en mi exposición, y espero que les sirva cómo argumento para las futuras generaciones que estarán mañana formando parte de nuestros contadores cubanos.

MUCHAS GRACIAS

Dedicatoria



Este trabajo quisiera que fuese colocado en el pensamiento de toda aquella persona que de una forma u otra a sido participé de mi empeño, dedicación y a todos los que estuvieron a mi lado en los momentos difíciles que se me presentaron cuando me encontraba realizando el mismo, así como aquellos que contribuyeron con ideas y pensamientos. A mis padres por ser la parte más importante de mi vida. No puedo dejar de mencionar, a los profesores que fueron un pilar objetivo en el transcurso de mis estudios, siendo capaces de brindarme conocimiento, profesionalidad y ética, la cual no he de dejar de la mano, para cada día ser más eficiente. Sin más muchos besos y abrazos para todos los que me apoyaron y nunca me faltó su apoyo incondicional.

Resumen



RESUMEN

La presente investigación fue realizada en la Unidad Básica de Producción Cooperativa Guanaroca, vinculada a la Empresa Cítricos Arimao, el centro de costo tomado como objeto de estudio es el de Vivero donde se producen posturas principalmente de frutales, con el objetivo de elaborar las fichas de costo de estas producciones en las condiciones actuales, para tener mejor control, planeación y toma de decisiones. El trabajo está basado la revisión de conceptos del costo, así como otros componentes de gran importancia. Se muestra la descripción del procedimiento para el cálculo de las fichas de costo, planteado por Calvo 2012, "Cálculo de las Fichas de Costos de las Producciones de Viveros en la Unidad Empresarial de Base Cultivos Protegidos de la Empresa Cítricos Arimao", se tiene en cuenta los elementos de la producción de posturas por los cultivos de frutales, mango, guayaba, fruta bomba, aguacate, níspero y coco. Quedando como herramienta de trabajo a la UPBC que contribuiría a la eficiencia y el mejoramiento de la actividad económica en la entidad, se elaboran las fichas de costos de los seis tipos de posturas de frutales que se producen en el vivero de la UBPC, los cuales generan utilidades y donde sobresale la producción de posturas de mango con un margen de ganancia unitario de \$ 1.91. Se procedió a realizar los cálculos empleando las facilidades que brinda el Microsoft Office Excel.

Palabras clave: Fichas de costo, planeación, toma de decisiones, revisión, procedimiento,

SUMMARY

Present investigation was accomplished in Producción Cooperativa Guanaroca's Basic Unit, once the Company Citruses Arimao was entailed on, the center of cost taken like object of study is the one with Nursery where they produce views principally of fruit trees, for the sake of elaborating the fichas of cost of these productions in the present conditions to have better control, planning, and it takes from decisions. The work is based the revision of concepts of the cost, as well as another components of vital importance. You show the description of the procedure for the calculation of the fichas of cost, presented for Baldhead 2012, Calculation of the fichas of Costos of Viveros's Productions in the Entrepreneurial Unit of Base Cultivations Protected of the Company Citruses Arimao", one has in account the elements of the production of views for the cultivations of fruit trees, mango, guava, dumbfounded fruit, avocado, meddler and coconut. Being left as tool of work to the UPBC that would contribute to efficiency and the improvement of the economic activity at the entity, the fichas of costs of the six types of views that are produced at the UBPC's nursery of fruit trees, which become elaborate they generate utilities and where stands out the production of views of mango with \$'s unitary margin of profit 1, 91. It was preceded to accomplishing calculations using the facilities that you offer the Microsoft Office Excel.

Keywords: cost sheets, planning, decision making , review, procedure



Indice

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	1
Capitulo I: MARCO TEÓRICO REFERENCIAL	6
1.1 Contabilidad. Concepto	6
1.2 Evolución histórica de la contabilidad de costos.....	8
1.2.1 Contabilidad de Costos. Conceptos	9
1.2.2 Definición y objetivos de los Costos.....	13
1.2.3 Clasificación de los costos	17
1.2.4 Elementos fundamentales del costo	26
1.2.5 Importancia de los costos en la toma de decisiones	27
1.3 Las fichas de costo. Su clasificación	29
1.3.1 La planificación y el control a partir de las fichas de costo	33
1.3.2 Las regulaciones y disposiciones para las fichas de costos en Cuba	33
Capitulo 2. Caracterización de la UBPC Guanaroca y presentación del procedimiento para la elaboración de las fichas de costo.	40
2.1 Caracterización de la UBPC Guanaroca	40
2.2 Caracterización de la Contabilidad en la UBPC. Estructura Contable.....	45
2.2.1 Caracterización del Costo en la UBPC	47
2.2.2 Caracterización del centro de costos de Vivero.....	51
2.3 Presentación del procedimiento Calvo, 2012 para el cálculo de las fichas de costo de las producciones de viveros.....	53
CAPITULO 3: Elaboración de las fichas de Costos de producciones de vivero de la UBPC Guanaroca	67
3.1 Aplicación del procedimiento de Calvo 2012 para el cálculo de las fichas de costo de las producciones de viveros de la UBPC Guanaroca	67
CONCLUSIONES	77
RECOMENDACIONES.....	78
BIBLIOGRAFIA.....	79
ANEXOS	

Introducción



INTRODUCCIÓN

Debido a que las exigencias del entorno en el mundo actual se hacen más complejas y competitivas, se requieren más servicios adicionales que soporten el producto que la UBPC vende. Esto trae consigo la necesidad de mejorar las insuficiencias de los costos tradicionales que se perciben a menudo por la distorsión de la rentabilidad verdadera de productos y clientes, debido a los métodos arbitrarios para la distribución de los gastos y los costos indirectos.

También se puede trabajar en el control individual de los costos, el que el obrero ejerce en su labor, cuando se ha establecido normas de trabajo adecuadas donde se considere la calidad y la cantidad del trabajo.

Los costos constituyen por consiguiente una fuente muy importante, ya que son una herramienta de la gerencia en las grandes, medianas y pequeñas empresas, en cuanto se refiere a la toma de decisiones.

Por ello es tan importante la obtención del máximo de producción o servicios, con el mínimo indispensable de gastos, para garantizar así el gradual incremento de las ganancias o utilidades.

Las fichas de costos están formadas por las magnitudes de las partidas directas e indirectas del costo de producción en una unidad de producto o servicio, o sea, deben reflejar los consumos requeridos de materiales y de gastos salariales para desarrollar la actividad productiva o de servicios en cuestión, así como los montos correspondientes a los costos indirectos que deben asignarse a cada unidad productiva o de servicios para lo que es indispensable la determinación de las tasas de aplicación de los costos indirectos de fabricación, pues al ser considerado este elemento del costo de difícil medición y correspondencia con el producto requiere de tasas para tales efectos. (Reyes & Pérez, 2009)

Para la formación de precios los costos constituyen un elemento esencial, por lo que su adecuada fundamentación resulta una premisa indispensable. Para su correcta formación se requiere una contabilidad que refleje con veracidad los costos, así como adecuados sistemas de registro y cálculo de los costos unitarios.

Todas las UBPC tienen que tener todas las fichas de costo de todas sus producciones (incluso con cada una de las variantes de producción); confeccionadas desde las unidades productivas y aprobadas por la administración de la UBPC, para lograr una adecuada toma de decisiones.

Monitorear las diferentes funciones de la empresa, a través de un control sistemático de los costos de cada proceso productivo y el detallado procedimiento de la utilización de datos registrados de forma contable, es de vital importancia en el contexto empresarial actual para un período de producción. De lo cual no esta exenta la UBPC Guanaroca, vinculada a la Empresa Cítricos Arimao, detectándose como **Antecedentes del Problema:**

El cultivo de frutales mucho puede contribuir en llevar alimentos a un volumen grande de población, por la poca exigencia en cuanto a condiciones fitotécnicas, por los altos rendimientos por unidad de superficie que pueden alcanzarse y por la longevidad que pueden lograr las plantaciones una vez establecido el cultivo.

Ante tal situación constituye un reto para los fruticultores, elevar los volúmenes de producción y que ellos realmente satisfagan las demandas de la población cubana, así como incrementar los volúmenes de exportación de manera que pueda contribuir a la inyección de divisas a la economía del país.

El municipio Cienfuegos cuenta con La Unidad Básica de Producción Cooperativa(UBPC) Guanaroca dedicada a la producción de Frutales, cuyo principal cultivo es el mango, extendiéndose por más de 997 ha, con una tradición de 48 años, sin embargo aún quedan muchos aspectos en la tecnología de cultivo para llegar a la implementación de un agricultura de precisión, que permita incrementar los rendimientos con la mayor eficiencia y con el mayor sentido de sostenibilidad, para lo cual se necesita de un vivero para la producción de postura premisa indispensable tan necesaria en estos tiempos de tantas restricciones económicas dan los primeros pasos en el máximo aprovechamiento de los potenciales genéticos de las variedades a corto plazo.

Los antecedentes anteriores dan al traste con el desarrollo de la investigación que establece como problemática la siguiente.

En la entidad objeto de análisis las producciones de viveros no cuentan con las Fichas de Costo para las condiciones actuales. Se hace necesario destacar la necesidad de elaborar las mismas, lo que facilitaría una mejor valoración de los costos del producto, influyendo directamente en el resultado económico de la UBPC.

Se basa entonces en la necesidad de buscar alternativas en el perfeccionamiento de los costos y su aplicación, se realiza la presente investigación en la Unidad Básica de Producción Cooperativa Guanaroca, específicamente en el Centro de Costo: Viveros.

El problema de la investigación radica en: ¿Cómo elaborar las fichas de costo de las producciones de viveros, que reflejen el costo que debe incurrirse en las condiciones actuales en la UBPC Guanaroca?

Hipótesis: Con la aplicación de un procedimiento se logra elaborar las fichas de costo, que reflejan el costo que debe incurrirse en las condiciones actuales, de las producciones de viveros en la UBPC Guanaroca

Objetivo General Elaborar las Fichas de Costos de las producciones de viveros en la UBPC Guanaroca vinculada a la Empresa Cítricos Arimao

Objetivos Específicos

1. Elaborar un marco teórico acerca de la contabilidad de costos y de las Fichas de Costos.
2. Caracterizar a la UBPC Guanaroca.
3. Diagnosticar la situación actual referente a la contabilidad de costo en la UBPC Guanaroca.
4. Presentar un procedimiento para la elaboración de las Fichas de Costos de los Viveros.
5. Elaborar Fichas de Costos en las producciones a través de la aplicación del procedimiento.
6. Analizar los resultados.

Métodos y técnicas utilizadas en el proceso de investigación:

De los métodos teóricos.

Métodos de análisis y síntesis.

Métodos de inducción y de deducción.

Tránsito de lo abstracto a lo concreto.

De los métodos empíricos de investigación.

Observación.

Estudio de documentación.

Hojas de cálculo:

- ✓ Microsoft Office Excel.

Variable dependiente: Las fichas de costo que reflejan el costo que debe incurrirse bajo condiciones normales dadas.

Variables independientes: Procedimiento para la elaboración de las fichas de costo.

La investigación estará diseñada de acuerdo a los objetivos generales y está estructurada de la siguiente manera:

Capítulo I: Marco teórico. En este capítulo se profundiza en todo lo relacionado con la Contabilidad y Contabilidad de Costo, apoyado de bibliografías actualizadas, así como en las resoluciones y conceptos teóricos a tener en cuenta para la elaboración de las fichas de costos.

Partiendo de una amplia y actualizada bibliografía, aparecen además reflejados los principales aspectos teóricos relacionados con el tema desarrollado en esta investigación.

Capítulo II. Caracterización de la UBPC Guanaroca y presentación del procedimiento para la elaboración de las fichas de costo. En este capítulo se desarrolla una caracterización general de la UBPC y se realiza la valoración del trabajo en la contabilidad general y de costos en la misma, así como presentar cuáles son los pasos a seguir, según el procedimiento seleccionado, para calcular las fichas de costos.

Capítulo III. Elaboración de las fichas de Costos de producciones de vivero de la UBPC Guanaroca. En este capítulo se aplica el procedimiento para el cálculo de las fichas de costo de las producciones de viveros, así como se presenta un análisis los resultados.

Por último se llegan a conclusiones y recomendaciones que favorecen a la administración y ayudan en los procesos de planeación y control para enfrentar la toma de decisiones en las condiciones actuales.

Conclusiones

Recomendaciones

Bibliografía

Anexos

Aporte práctico: Identificar los costos que intervienen en el proceso productivo de producción de posturas de frutales y que deben tenerse en cuenta al elaborar las fichas de costo en la UBPC para desarrollar una adecuada planeación y control de los recursos.

Justificación de la Investigación y su viabilidad:

Esta investigación se justifica a partir de los siguientes elementos:

Conveniencia: El cálculo de las fichas de costos le permitirá a la organización y a sus directivos la toma de decisiones sobre los costos que tienen mayor impacto y por tanto una adecuada comercialización de sus productos, repercutiendo en su situación económica y financiera. Y por consiguiente en un mejor funcionamiento de la organización.

Relevancia Social: El cálculo de las Fichas de Costos dotará a la UBPC de una nueva forma de valorar los procesos vinculados al desempeño de los recursos materiales y financieros, lo cual permitirá que las proyecciones trazadas estén comprometidas con estos recursos.

Implicaciones Prácticas: Calcular las Fichas de Costos le permitirá a la UBPC contar con un Sistema de Costos coherente e integral, donde las uniones de los diferentes elementos que se integran a la contabilidad de costos, permitan una mayor efectividad, mantenga clientes satisfechos y por tanto hacer más competitiva la organización y esta alcance un grado superior.

Valor Teórico: El proceso mismo de investigación y sus resultados le permiten a los implicados conocer y utilizar conocimientos en esta importante tarea, logrando una mejor comunicación y por tanto un accionar práctico basado, en conocimientos de gran actividad.

Valor Metodológico: La investigación dotará al autor de una metodología ya conocida que podrá ser enriquecida y utilizada en otras áreas ¿y por qué no en otras organizaciones de la agricultura?

Viabilidad: Para esta investigación se cuenta en primer lugar con recursos humanos, la información, el soporte técnico y recursos materiales y financieros que al ser utilizados con inteligencia, permitirán su realización y beneficios económicos y sociales, además de mayor motivación e integración del personal implicado.

Capítulo I



Capítulo I: MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

1.1 Contabilidad. Concepto

Es la ciencia social, que se encarga de estudiar, medir y analizar el patrimonio de las organizaciones, empresas y de los individuos, con el fin de servir en la toma de decisiones y control, presentando la información, previamente registrada, de manera sistemática y útil para las distintas partes interesadas. Posee además una técnica que produce sistemáticamente y estructuradamente información cuantitativa y valiosa, expresada en unidades monetarias acerca de las transacciones que efectúan las Entidades económicas y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con la finalidad de facilitarla a los diversos públicos interesados.

La finalidad de la contabilidad es suministrar información en un momento dado y de los resultados obtenidos durante un período de tiempo, que resulta de utilidad a los usuarios de la contabilidad en la toma de sus decisiones, tanto para el control de la gestión pasada, como para las estimaciones de los resultados futuros, dotando tales decisiones de racionalidad y eficiencia.

Evolución y Aportes de la Contabilidad

Los métodos utilizados para llevar a cabo la contabilidad, creados tras el desarrollo del comercio, provienen de la antigüedad y de la Edad Media. Esta surge como consecuencia de la necesidad que siente el hombre de llevar a cabo el registro y control de sus propiedades, así vemos que se encuentran registros de cuentas en civilizaciones tan antiguas como las de China, Babilonia Grecia y Egipto.

La historia no precisa una fecha exacta del surgimiento de la contabilidad, simplemente se da una aproximación y evidencia que esta tiene sus orígenes en la aparición del comercio. En la organización empresarial y social, donde al aumentar las transacciones comerciales la incapacidad de la memoria humana para registrarlas, hizo que surgiera una metodología para plasmar dichas actividades

Los libros de contabilidad más antiguos datan del año 1340, específicamente de la ciudad de Génova, Italia, donde se registraban desde aquel entonces técnicas de contabilidad muy avanzadas. Posteriormente, durante los primeros siglos de nuestra era, se comenzó a percibir

el progreso de las técnicas contables en el oriente, gracias a la aparición en China de los primeros formularios de tesorería y de los ábacos.

Los primeros libros de contabilidad deben su surgimiento a la obra de Luca Pacioli, un monje veneciano, quien en el año 1494 mediante su publicación titulada “De Computis et Scrituris”, estableció las bases de toda la teoría contable. Él, a través de su obra, explicó en forma detallada los procedimientos que se debían aplicar para el manejo de las cuentas, conociéndose esto hasta hoy como la teoría de la partida doble.

El ritmo de desarrollo de la Contabilidad aumentó aún más durante la Revolución Industrial, provocando la necesidad de adaptar las técnicas contables para poder reflejar la creciente mecanización de operaciones y la producción masiva de bienes y servicios en las economías de los países desarrollados, con la aparición a mediados del siglo XIX, de las corporaciones industriales, en particular de las industrias de los ferrocarriles y el acero, el papel de la contabilidad adquirió aún mayor importancia, ya que los dueños de las empresas ya no eran por necesidad los gerentes de sus negocios, también se encuentra la Globalización y Complejidad de los negocios que destaca la importancia de que la contabilidad establezca nuevos métodos para el tratamiento, presentación de la información financiera, por último tenemos a la Formación y Educación que se refiere a la necesidad de que el lenguaje de los negocios sea dominado por los futuros gerentes.

Uno de los objetivos fundamentales de la contabilidad es proporcionar información a todo el personal interesado de una empresa (los gerentes y directivos), así como a terceros (que incluyen los bancos y accionistas) con relación a las deudas que se tengan con terceros y a los activos que se posean.

El éxito de la empresa depende, en gran medida, del conocimiento del lenguaje de la contabilidad y de los mensajes que ella ofrece cuando el sistema ha sido bien diseñado y en su operación se han cumplido los principios de la contabilidad generalmente aceptados.

El lenguaje de la contabilidad también une a la empresa con el mundo exterior, y es su información de gran importancia tanto para los organismos fiscales, financieros, bancarios, otras empresas, los accionistas o propietarios, el estado, así como para los trabajadores.

El diseño del sistema contable, su correcto funcionamiento y la interpretación de los datos son partes integrantes de las tres áreas funcionales de la empresa (producción, mercado y

finanzas), lo que contribuye, además, a facilitar la toma de decisiones empresariales, la planeación, el control de las operaciones, todo esto demuestra que la contabilidad representa un medio para poder llegar a obtener la información que requiere la dirección de la entidad.

1.2 Evolución histórica de la contabilidad de costos

La Contabilidad de Costos propiamente surgió con el desarrollo de las empresas Industriales a fines del Siglo XIX. Antes de este período existía una contabilidad global basada en la acumulación de operaciones efectuadas por el comerciante.

Con el objeto de formarse una rápida idea acerca de la evolución que la Contabilidad de Costos ha tenido en el tiempo, aún cuando no se le identificara como tal, es preciso retraerse a las antiguas civilizaciones del Medio Oriente, en donde es posible encontrar sacerdotes y escribas que tenían como tarea realizar anotaciones para establecer cuál era el costo final de alguna obra o trabajo específico.

La historia no precisa una fecha exacta del surgimiento de la contabilidad, simplemente se da una aproximación y evidencia que esta tiene sus orígenes en la aparición del comercio. En la organización empresarial y social, donde al aumentar las transacciones comerciales la incapacidad de la memoria humana para registrarlas, hizo que surgiera una metodología para plasmar dichas actividades. (Gómez, Giovanni E, 2010)

Algunos autores afirman que la Contabilidad de Costos se inició en las fábricas florentinas de telas y lana del Siglo XII, mientras que otros ubican su nacimiento en el Siglo XIV durante el desarrollo del comercio inglés e italiano. Uno de los investigadores que ha estudiado el origen de la Contabilidad de Costos establece que su establecimiento surgió en Inglaterra, durante el reinado de Enrique VII (1485-1509) a consecuencia de restricciones impuestas a los fabricantes de algodón lo que obligó a éstos a organizarse en comunidades industriales de manera que los vendedores se vieron en la necesidad de conocer con mayor exactitud el costo de los productos para rendir cuentas a sus mandantes. (Valenzuela Barros, Juan, 2006)

En Corinto, en el año 1577, varias empresas de vino utilizaban algo que se llamaba costo de producción. El advenimiento de la Revolución Industrial a partir de 1776, a raíz del invento de la maquina de vapor, trajo consigo un nuevo desarrollo y crecimiento de las industrias manufactureras y con ello un nuevo impulso a la contabilidad de costos. En el año 1800 se

habla ya de los costos conjuntos como uno de los problemas más delicados, a raíz del desarrollo que cobraron en ese entonces las industrias químicas.

Entre 1880 y 1900 se publicó por primera vez en Inglaterra un libro titulado “Costos de Manufactura” de Henry Metcalfe, en el cual se daba extraordinaria importancia en este sistema contable.

A partir del año 1955 la contabilidad de costo cobra notable progreso y es así como surge con todo su auge la contraloría como uno de los medios más indicados para mantener bajo un cuidadoso control la producción en las industrias manufactureras.

La contabilidad de costos ha sido asociada por largo tiempo a las actividades industriales. Sin embargo, los procedimientos y análisis de la contabilidad de costos se aplican cada vez más a numerosas actividades no industriales, tales como la agricultura, el comercio al por mayor y al detalle, la banca, el transporte, la educación, etc.; como una necesidad derivada del planeamiento de las actividades futuras.

1.2.1 Contabilidad de Costos. Conceptos

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general que sintetiza y registra los costos de los centros fabriles y operacionales de una empresa, con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos, a través de la obtención de costos unitarios y totales en progresivos grados de análisis y correlación.

La contabilidad de costos es una disciplina contable utilizada por la contabilidad administrativa para determinar, entre otros, el margen de contribución, el punto de equilibrio el coste del producto y la posible toma de decisiones

Los datos que arroja la contabilidad de costos actualmente, por lo general, se toman como base para la elaboración de estados financieros proyectados, y sirven también de apoyo para el cálculo de variaciones de costos estándar encaminados a la medición del desempeño de algunos de los departamentos de una compañía. (Polimeni, Ralph S, 1994)

La contabilidad de costos se ocupa de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos. Los costos pueden acumularse por cuentas, trabajos, procesos, productos u otros segmentos del negocio.

Los costos sirven, en general, para tres propósitos:

1. Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad y evaluar el inventario (estado de resultados y balance general).
2. Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control).
3. Proporcionar información a la administración para fundamentar la planeación y la toma de decisiones.

La contabilidad de costos consiste en una serie de procedimientos tendientes a determinar el costo de un producto y de las distintas actividades que se requieren para su fabricación y venta, así como para planear y medir la ejecución del trabajo.

- 1 La Contabilidad de Costos es un sistema de información que clasifica, asigna, acumula y controla los costos de actividades, procesos y productos, para facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo.

La Contabilidad de costos es aquella que permite la identificación, recolección y análisis de información, principalmente con propósitos internos. Uno de los objetivos claves de esta parte de la contabilidad es respaldar las decisiones gerenciales con vistas al futuro incluye información de costos, de niveles de producción, inventarios y rezagos, y otros aspectos vitales del negocio. (Fronti de garcía, Luisa, & Palenzuela, N, 2005)

La contabilidad de costos se define como: "ciencia de registrar y presentar las operaciones mercantiles relativas a la producción de mercancías y servicios, por medio de la cual esos registros se convierten posteriormente en un método de medida y en un control de operaciones. (Ramírez P, 2010)

El objetivo básico de un Sistema de Contabilidad de Costos es el control de las operaciones, de los gastos y la información amplia y oportuna cuyo fin primordial es la determinación de los costos unitarios de fabricar varios productos, suministrar un servicio o distribuir determinados artículos.

Entre las funciones fundamentales de la contabilidad de costo está Planear, Controlar y tomar decisiones. La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general que sintetiza y

registra los costos de los centros fabriles, de servicios y comerciales de una empresa, con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos, a través de la obtención de costos unitarios y totales en progresivos grados de análisis y correlación. Al igual que la contabilidad general se basa en la partida doble. Es una parte de la contabilidad general que exige ser analizada con mayor detalle que el resto.

La contabilidad de costos se ocupa de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos. Se clasifican los costos de acuerdo a patrones de comportamiento, actividades y procesos. Los costos pueden acumularse por cuentas, trabajos, procesos, productos o segmentos del negocio.

La contabilidad de costos es una fase amplificada de la contabilidad general financiera de una entidad industrial o mercantil, que proporciona rápidamente a la gerencia los datos relativos a los costos de producir o vender cada artículo o de suministrar un servicio en particular. (Neuner, J, Jhon, 1973)

La contabilidad de costos o gerencial se relaciona fundamentalmente con la acumulación y el análisis de la información de costos para uso interno por parte de los gerentes, en la planeación, el control y la toma de decisiones. (Polimeni, Ralph y coautores, 2005)

Según Oriol Amat la aplicación y objetivos de la Contabilidad Analítica o de Gestión son diferentes al que persigue la Contabilidad General, a pesar de utilizar datos que le proporciona esta última. Mientras que la contabilidad General tiene como principal objetivo la obtención de los estados contables, estado de situación y estados de resultados, la Contabilidad Analítica o de Gestión se centra en el cálculo de los costos.

La Contabilidad Analítica o de Gestión es un conjunto de técnicas cuyos objetivos son dar a conocer los costos de los productos o servicios de los departamentos o áreas funcionales de una organización. Permite identificar lo que cuesta un determinado producto o servicio en forma general, o particular, al valorar cada una de las etapas de elaboración, así como los costos de los diferentes departamentos.

Las características de la contabilidad de costos son las siguientes:

- ✓ Es analítica, puesto que se planea sobre segmentos de una empresa y no sobre su total.

- ✓ Predice el futuro, a la vez que registra los hechos ocurridos.
- ✓ Los movimientos de las cuentas principales son en unidades.
- ✓ Solo registra operaciones internas.
- ✓ Refleja la unión de una serie de elementos materia prima, mano de obra directa y cargas fabriles.
- ✓ Determina el costo de los materiales usados por los distintos sectores, el costo de la mercancía vendida y el de las existencias.
- ✓ Sus periodos son mensuales y no anuales como los de la contabilidad general.

La Contabilidad Financiera junto con la Contabilidad de Gestión constituyen las dos ramas más importantes de la Contabilidad, surgidas ambas de la necesidad de especialización y cumplimiento de fines claramente definidos.

La Contabilidad Financiera se interesa principalmente en los Estados Financieros para uso externo por parte de los inversionistas, acreedores, analistas financieros, agencias gubernamentales y otros grupos interesados.

La Contabilidad de Gestión es una parte de la contabilidad que tiene por objeto la captación, medición, registro, valoración y control de la circulación interna de valores de la empresa, con el objeto de suministrar información para la toma de decisiones sobre la producción, formación interna de precio de costo y sobre la política de precios de ventas y análisis de los resultados, mediante el contraste con la información que revela el mercado de factores y productos, basándose en las leyes técnicas de producción, las leyes sociales de organización y las leyes económicas de mercado. La contabilidad de gestión no solo abarca la toma de decisiones internas de la empresa, sino que también es utilizada para el análisis externo de la empresa acerca de su comportamiento con respecto al entorno competitivo.

La Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (en adelante AECA) define la contabilidad de gestión como la rama de la contabilidad que tiene por objeto la captación, medición y valoración de la circulación interna, así como su racionalización y control, con el fin de suministrar a la organización información relevante para la toma de decisiones empresariales.

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad de gestión que se relaciona fundamentalmente con la acumulación y el análisis de la información de costos para uso interno por parte de los gerentes, en la valuación de inventarios, la planeación, el control y la toma de decisiones. Es además la que sintetiza y registra los costos de los centros fabriles, de servicios y comerciales de una empresa, con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos, a través de la obtención de costos unitarios y totales en progresivos grados de análisis y correlación.

1.2.2 Definición y objetivos de los Costos

El costo como categoría económica general, es la suma de los gastos de toda naturaleza, expresados en recursos monetarios que se aplica a una actividad económica determinada.

Para definir el concepto de costo se emplearan dos puntos de vistas el económico y el de la lengua española. Ambos serán expuestos a continuación.

Costo: representa el gasto monetario total mínimo necesario para obtener cada nivel de producción.

Costo: Trabajo invertido para hacer una cosa

Existen una gran cantidad de definiciones del Costo, a continuación se mencionan algunas de las más importantes:

Según Ralph Polimeni, el costo se define como “El valor sacrificado para obtener bienes o servicios”. Dicho sacrificio se mide en valor a partir de un activo o el aumento de pasivos en el tiempo en que se obtienen los beneficios.

Por su parte Charles T. Horngren define el costo como “recursos sacrificados o dados a cambio para alcanzar un objetivo dado”.

También Geoffery Whittington expresó que “el costo es un término utilizado para medir los esfuerzos asociados con la fabricación o prestación de un servicio. Representa el valor monetario del material, la mano de obra directa y los gastos generales empleados”.

Milton y Usry en su libro Contabilidad de Costos plantearon que “el costo de producción incluye material directo, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación en que se han incurrido para producir un bien o prestar un servicio”.

“El conjunto de 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 los gastos relacionados con el proceso de fabricación, todos expresados en términos monetarios constituyen el Costo de Producción”, según lo definido en los Lineamientos Generales para la Planificación y Determinación del Costo.

Según Baker (1997) “costo de la producción es el valor monetario de los bienes y servicios consumidos por la empresa en su actividad de transformación, incluyendo los costos de la mano de obra, de los materiales y de los costos indirectos”.

Grillespie (2000) planteó que es “un término utilizado para medir esfuerzos asociados con la prestación de un servicio. Representa el valor monetario del material, la mano de obra directa y los gastos generales empleados”.

Mallo (2000) por su parte planteó que “coste es la tendencia y uso de los factores productivos, que al reverenciarse con el valor de cambio que asigna el mercado, origina el beneficio o la pérdida.”

Mieres (2001) califica el costo como “la suma de gastos aplicada con un propósito expreso, que representa el valor de una parte de bienes y servicios, en forma total o unitaria.”

Pedersen, y Schneider (2000), “costo es el consumo valorado en dinero de bienes y servicios para la producción que constituye objetivo de la empresa y es el equivalente monetario de los bienes aplicados o consumidos en el proceso de producción”.

Costo: Desembolso, egreso o erogación que reportará un beneficio presente o futuro, por tanto es capitalizable, es decir, se registra como un activo; cuando se produce dicho beneficio, el costo se convierte en gasto. (Baujín, P, & Vega, V, 2006).

Son desembolsos o sacrificios de valores que reportan beneficios futuros; son capitalizables e inventariables y hacen parte del Balance General. Los valores de los materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación y en general todo lo que tenga que ver con producción, es considerado como costos. (Calderón Sarría, Dayami, 2006).

Los costos se consideraban originalmente fijos (el nombre proviene de un término latino que significa constante), que funcionó bien para los negocios muy pequeños. En organizaciones mayores, algunos costes tendían a mantenerse inalterados, incluso durante períodos de

actividad, mientras otros se incrementaban y disminuían según el volumen de trabajo. Una manera más adecuada para categorizar estos costes es distinguir entre fijos y variables. Los costes fijos fueron asociados con la administración de negocios, y no cambiaban durante los períodos de alta o baja actividad. Los costes variables se asociaron con el trabajo productivo, y naturalmente se elevaban y disminuían con la actividad del negocio. (Mesa García, Katuska, 2006).

El Costo o Coste es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Dicho en otras palabras, el costo es el esfuerzo económico (el pago de salarios, la compra de materiales, la fabricación de un producto, la obtención de fondos para la financiación, la administración de la empresa, etc.) que se debe realizar para lograr un objetivo operativo. Cuando no se alcanza el objetivo deseado, se dice que una empresa tiene pérdidas.

El término costo ofrece múltiples significados y hasta la fecha no se conoce una definición que abarque todos sus aspectos. Su categoría económica se encuentra vinculada a la teoría del valor, "Valor Costo" y a la teoría de los precios, "Precio de costo".

El término "costo" tiene las acepciones básicas:

1. La suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir una cosa.
2. Lo que es sacrificado o desplazado en el lugar de la cosa elegida.

El primer concepto expresa los factores técnicos de la producción y se le llama costo de inversión, y el segundo manifiesta las posibles consecuencias económicas y se le conoce por costo de sustitución.

El cálculo del costo es importante en la planificación de productos, de procesos de producción y de servicios, la dirección, el control de la empresa y para la determinación de los precios. Ya que todo negocio, consiste básicamente en satisfacer necesidades y deseos del cliente vendiéndole un producto o servicio por un precio más alto de lo que cuesta, garantizando cubrir sus costos y obtener una utilidad.

Por lo que el análisis de los costos empresariales es sumamente importante, principalmente desde el punto de vista práctico, puesto que su desconocimiento puede acarrear riesgos para la empresa, e incluso, como ha sucedido en muchos casos, llevarla a su desaparición.

Se pueden definir los costos como las partidas o conceptos consumidos por la producción de un bien o la prestación de un servicio. Son activables hasta el período de su venta, en el que se transforman en un resultado negativo, que comparado con el ingreso que genera la venta, determina la utilidad bruta. Nada mejor para comenzar la estructura del marco conceptual, que introduciendo el término más importante –costo- que constituye la base para el costeo de productos, la evaluación del desempeño y la toma de decisiones gerenciales.

El costo es un término utilizado para medir los esfuerzos asociados con la fabricación o prestación de un servicio. Representa el valor monetario del material, la mano de obra directa y los gastos generales empleados. (Rosana, J. M, 1994)

El conjunto de 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 los gastos relacionados con el proceso de fabricación, todos expresados en términos monetarios constituyen el Costo de según lo definido en los Lineamientos Economía Planificada 1987. (Vasallo García, Maylín, 2010)

Los datos de costos suministran la información necesaria para el costeo de los artículos manufacturados y la asignación de estos costos al inventario final y al costo de los artículos vendidos. La política de la fijación de los precios depende de la información que suministran los datos de costos, además de múltiples factores externos. (Manual de Normas y Procedimientos ,1999)

El costo constituye, entre otros aspectos, la base para la formación de los precios de los productos elaborados o los servicios prestados.

Por ello es tan importante la obtención del máximo de producción o servicios, con el mínimo indispensable de gastos, para garantizar así el gradual incremento de las ganancias o utilidades. Mediante la planificación del costo, se logran trazar las magnitudes óptimas de gastos para acometer la producción o para la prestación de los servicios, mediante los resultados operativos de la empresa, los factores técnico-económicos y los indicadores establecidos. La planificación del costo sirve como instrumento de control a la dirección de las instituciones, debido a que le permite conocer, sistemáticamente y de manera ágil, cualquier desviación que ocurra en la ejecución real de la producción con respecto al plan trazado, en cada una de las áreas y en la entidad en su conjunto. (Novoa & Torres, 1992)

El objetivo general de la contabilidad de costos es determinar el costo de producir los artículos que la empresa fabrica. La determinación de esto es, con frecuencia, una labor ardua y compleja. Durante el proceso de determinación de los costos de producción, el contador experimentado analiza e interpreta los hechos en cada etapa de la acumulación del costo, preparando la información que, una vez en manos de la dirección de la empresa, la ayudará en el proceso de toma de decisiones en relación con el control de los costos en cada etapa del proceso productivo. En manos del contador experimentado estos procedimientos son inapreciables para establecer el planeamiento correcto de los costos lo cual repercutirá en la rentabilidad de la empresa.

Entre los objetivos y funciones de la determinación de costos, se encuentran los siguientes:

- ✓ Servir de base para fijar precios de venta y para establecer políticas de Comercialización.
- ✓ Facilitar la toma de decisiones.
- ✓ Permitir la valuación de inventarios.
- ✓ Controlar la eficiencia de las operaciones.

1.2.3 Clasificación de los costos

Los costos se clasifican de diversas maneras, atendiendo siempre a un patrón específico ya sea el volumen de producción, la técnica de valuación, su relación con la producción, su capacidad de asociación, los departamentos y áreas donde se incurre el período en que se van a cargar a los ingresos y la planeación, el control y la toma de decisiones. (Polimeni Ralph S, 1994)

De acuerdo con la función en que se incurren:

De producción: son los que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados: materia prima (costo de los materiales integrados al producto), mano de obra (que interviene directamente en la transformación del producto) y gastos de fabricación indirectos (intervienen en la transformación del producto, con excepción de la materia prima y la mano de obra directa).

De distribución o venta: son los que se incurren en el área que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el último consumidor.

De administración: se originan en el área administrativa.

Con relación al volumen de actividad o volumen de producción: es decir, su variabilidad:

Costos Fijos: Son aquellos que no varían de acuerdo al nivel de producción, manteniéndose invariables, como son los gastos de depreciación, seguros, intereses por préstamos.

Costos Variables: son todos aquellos que el total de los costos variables cambia en proporción directa al nivel de producción ó volumen de trabajo, como son los materiales y salarios pagados directamente en la elaboración de un producto dentro del rango relevante, es decir cuanto más grande sea el conjunto de unidades producidas, mayor será el total de costos variables.

Costos mixtos: Estos costos tienen ambas características, de fijos y variables, a lo largo de varios rangos relevantes de operación. Existen dos tipos de costos mixtos: costo semi-variable y costo escalonado.

SemivARIABLES: En determinados tramos de la producción operan como fijos, mientras que en otros varían y, generalmente, en forma de saltos (pasar de un supervisor a dos supervisores); o que están integrados por una parte fija y una variable (servicios públicos).

De acuerdo con la capacidad de asociarse ó según su identificación con alguna unidad de costeo, costos se clasifican en:

Directos: Se pueden relacionar o imputar, independientemente del volumen de actividad, a un producto o departamento determinado. Los que física y económicamente pueden identificarse con algún trabajo o centro de costos (materiales, mano de obra, consumidos por un trabajo determinado).

Indirectos: No se vinculan o imputan a ninguna unidad de costeo en particular, sino sólo parcialmente mediante su distribución entre los que han utilizado del mismo (sueldo del gerente de planta, alquileres, etc.).

Un costo que es directo para una sección puede ser indirecto para otra. Los costos se convierten en asignados, puesto que deben asignarse, cargarse o aplicarse a productos,

procesos, trabajos u otras secciones del negocio. La asignación de los costos indirectos implica el uso de una base o índice que refleje la manera en que se utiliza el costo indirecto en secciones distintas.

De acuerdo a la técnica de valuación

Costo real: Está formado por todos los gastos que se incurren en la fabricación de un producto o prestación de un servicio, clasificados en gastos directos como materiales, salarios y gastos indirectos que son anotados en la ficha de costo que se habilita, manteniéndose analizados por elementos de gasto tanto de la producción principal como la auxiliar, agrupados por centro de costo.

Todos estos costos con compatibilizados con los registros contables, pudiendo hacerse estas verificaciones de forma manual, mecanizada o automatizada haciéndose por cada sub.-elemento de gastos y cuenta control.

El Costo Real no informa sobre la eficiencia de los resultados en cuanto a costo, sin embargo si se compara el resultado de los gastos de cada elemento del costo estimado con los resultados del costo real, puede ser de significación en los indicadores de cantidad y calidad determinado en el costo estándar que se han hecho sobre una base más investigativa de los costos históricos, normas de tiempo y calidad de las materias primas y otras que establecen un control completo sobre los factores que intervienen en su proceso y contabilidad, como un costo apropiado. Con el costo estándar no se trata sólo de reflejar eficiencia técnica, sino la eficiencia económica. Los Costos Estándar pueden ser un instrumento importante para la evaluación de la gestión. Cuando las normas son realistas, factibles y están debidamente administradas, pueden estimular a los individuos a trabajar de manera más efectiva las variaciones de las normas conducen a la gerencia a implantar programas de reducción de costos concentrando la atención en las áreas que están fuera de control. Son útiles a la gerencia para el desarrollo de sus planes. El mismo proceso de establecer las normas requiere una planificación cuidadosa en áreas como la estructura de la organización, asignación de responsabilidades y las políticas relacionadas con la evaluación de la actuación. Son útiles en la toma de decisiones, particularmente si las normas de costos de los productos se segregan de acuerdo con los elementos de costos fijos y variables y si los precios de los materiales y las tasas de mano de obra se basan en las tendencias esperadas de los costos durante el año siguiente. Pueden dar como resultado una reducción en el trabajo de oficina. Asimismo el grado de rigidez o

flexibilidad de los estándares no puede calcularse de manera específica. Con frecuencia, las normas tienden a adquirir rigidez aún en períodos relativamente cortos. Mientras que las condiciones de fabricación cambian constantemente, las revisiones de las normas pueden ocurrir a intervalos poco frecuentes. Estas revisiones crean problemas especiales relacionados con el inventario. Cuando las normas se revisan frecuentemente, su efectividad para evaluar la actuación se debilita. Por otra parte, si no se revisan las normas cuando se producen cambios de fabricación importantes, se obtiene una medición o evaluación inapropiada o poco realista. Otra limitación es la inflación, que obliga a cambiar constantemente estos estándares. Aislar los elementos controlables y los no controlables de las variaciones es una tarea sumamente difícil.

Durante los últimos años, algunos sociólogos han realizado estudios que arrojan dudas sobre el valor de los estándares como base para la evaluación de la actuación. Sostienen que las normas son opresivas y que crean actitudes de resistencia en lugar de actuar como incentivos.

Los costos de producción reales incurridos durante cierto período pueden ser mayores que los costos estándar por cualquiera de las siguientes razones:

1. Utilización de materiales, mano de obra directa o planta, en exceso a la cantidad necesaria para realizar el trabajo de producción.
2. Compra de materiales directos o servicios de mano de obra directa más caros de lo previsto o asignado en la norma.
3. Incurrimiento de mayores costos indirectos de fabricación que lo anticipado para el nivel de operaciones alcanzado.
4. Ociosidad o falta de actividad (pérdida por capacidad ociosa o volumen).

Para que el costo real obtenido de una producción, sea evaluado en cuanto a su eficiencia, debe compararse con cualquier otro costo, histórico, estimado, estándar o planificado.

Es imprescindible tener información de los costos reales para poder fijar los precios de venta y lograr que estos sean los más bajos, de ahí la importancia que tiene el control que se ejerza para una eficiente información de los gastos que puedan ser en costos fijos y variables en cualquier producción que se realice.

Costo histórico: Son aquellos costos que se han obtenido dentro del período en la fabricación de un producto o prestación de un servicio y que se obtienen al final del período que se conservan para su análisis respectivo y comparación con los resultados futuros, sirviendo como un dato de base histórica y siempre se refieren a los costos reales ya sean por productos, por áreas de responsabilidad o cuenta de gasto.

La acumulación y la anotación de los resultados obtenidos en diferentes períodos o a las diferentes oportunidades que se elabora un mismo producto es lo que llamamos costo histórico.

Este procedimiento consiste en la anotación de los gastos de materiales utilizados, la mano de obra empleada y los gastos indirectos de fabricación que se compilan para su posterior análisis y en los casos de variaciones significativas, corregir las ineficiencias y los errores, así como los costos estimados.

Los datos de costos históricos tienen limitaciones cuando se usan para la planificación y el control de las operaciones, así que son más útiles cuando se usan para la comparación de producciones iguales en diferentes períodos, para los cuales son practicados.

Costo Predeterminado: Estos costos son los que se calculan con anterioridad a la fabricación de un producto o prestación de un servicio y se confeccionan teniendo en cuenta las condiciones específicas reales de la entidad y perspectivas inmediatas de cambios futuros y concretos, es decir, basado en la realidad objetiva de cada centro.

El objetivo del Costo Estimado o Predeterminado es compararlo con el costo real y en su comparación con los resultados de costos reales ajustarlos para ponerlos de acuerdo entre otras a las condiciones específicas del área de producción, para su perfeccionamiento, ya que el costo estimado es hecho sobre la base de los conocimientos y experiencias de lo que se debe gastar aproximadamente en su fabricación y estimación del precio de venta de cualquier producción

En la comparación de ambos costos se perfeccionan uno u otro, disminuyéndose la diferencia entre la estimación y la realidad.

Existen dos tipos de costos predeterminados y la diferencia más notable entre ellos es la manera de calcularlos:

a) Costos estimados: Es la cantidad, que según la empresa, costará realmente un producto o la operación de un proceso durante un período de tiempo; éste se calcula a base de la mejor información disponible; se caracteriza por una predeterminación un tanto general y poca profunda, sobre los costos más recientes.

b) Costos estándares: Son los costos predeterminados de fabricar una sola unidad o un período de tiempo, sobre la base de ciertas condiciones supuestas de eficiencia económica y otras. Requiere estándares científicos completos, análisis sistemáticos de producción, o sea, estudios hechos por ingenieros sobre la actual capacidad productiva ó sobre la que se espera en el futuro.

Costo Estándar: Es un costo predeterminado que se calcula antes que la producción se haya ejecutado y que se hace sobre base más técnica en sus cálculos, siendo más exactos que los costos estimados.

Los costos estándar son lo contrario de los costos reales. Estos últimos son costos históricos que se han incurrido en un período anterior. La diferencia entre el costo real y el costo estándar se denomina variación.

De acuerdo al período en que se van a cargar a los ingresos

Los costos pueden también clasificarse sobre la base de cuándo se les va a cargar contra lo ingresos. Algunos costos se registran primero como activos (desembolsos de capital) y luego se causan (se cargan como gasto) a medida que se los usa o expiran. Otros costos se registran inicialmente como gastos (gastos de operación). La clasificación de los costos en categorías con respecto a los períodos que ellos benefician, ayuda a la gerencia en la medición del ingreso y en la preparación de los estados financieros y es básica para la asociación de los gastos con los ingresos en el período adecuado. Las dos categorías usadas son costos del producto y costos del período, las cuales se definen así:

Costos del producto: Son los costos directa e indirectamente identificables con el producto. Son los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Estos costos no proveen ningún beneficio hasta tanto el producto se venda y por lo tanto se inventarían hasta la terminación del producto. Cuando se venden los productos, los costos totales del producto se registran como un gasto. A este gasto se le denomina costo de los artículos vendidos. El costo

de los artículos vendidos se enfrenta con los ingresos del período en el cual se vendieron los productos.

Costos del período: Son los costos que no están directa e indirectamente relacionados con el producto y que por lo tanto no se inventarían. Los costos del período se cancelan inmediatamente, dado que no se puede determinar ninguna relación entre el costo y el ingreso.

Según el grado de control:

Controlables: Las decisiones permiten su dominio o gobierno por parte de un responsable (nivel de producción, stock, número de empleados). Es decir, una persona, a determinado nivel, tiene autoridad para realizarlos o no.

No controlables: No existe la posibilidad de su manejo por parte de un nivel de responsabilidad determinado (costo laboral).

La controlabilidad se establece en orden a las atribuciones del responsable. A mayor nivel jerárquico existe un mayor grado de variables bajo su control.

Según su cómputo:

Costo contable: Sólo asigna las erogaciones que demanda la producción de un bien: materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

Costo económico – técnico: Computa todos los factores utilizados. Agrega otras partidas que si bien no tienen erogación, sí son insumos o esfuerzos que tienen un valor económico por su intervención en el proceso: el valor locativo del inmueble propio, la retribución del empresario y el interés del capital propio. No significan egresos periódicos, sí son ingresos medidos en términos de costo de oportunidad, que se renuncian a percibir por ser utilizados en provecho del propio titular de dichos factores.

El costo es unidad de medición de esfuerzo de los factores de la producción destinados a satisfacer necesidades de la humanidad y generar ingresos para la empresa.

De acuerdo a los departamentos donde se incurren

Un departamento es la principal división funcional de una empresa. El costeo por departamento ayuda a la gerencia en el control de los costos indirectos de fabricación y a medir el ingreso. En las empresas manufactureras se encuentran los siguientes tipos de departamentos:

Departamentos de producción: Estos contribuyen directamente con la producción de un artículo y es en estos departamentos donde tiene lugar el proceso de conversión o manufactura. Incluyen operaciones manuales y mecánicas llevadas a cabo directamente sobre el proceso de manufactura.

Departamentos de servicios: Son departamentos que no están directamente con la producción de un artículo. Su función es proveer servicios a otros departamentos. Ejemplo de departamentos de servicios son: nómina, oficinas de fábrica, personal, cafetería y seguridad. Los costos de los departamentos de servicios se asignan generalmente a los departamentos de producción, ya que éstos se benefician de los servicios prestados.

Clasificación de los costos de acuerdo a las áreas funcionales

Los costos clasificados por funciones se acumulan de acuerdo con la actividad realizada. Todos los costos de una organización manufacturera pueden dividirse en costos de manufactura, de mercadeo, administrativos y financieros; y se define así:

Costos de manufactura: Se relaciona con la producción de un artículo. Los costos de manufactura son la suma de los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

Costos de mercadeo: Se incurren en la venta de un producto o servicio.

Costos administrativos: Se incurren en la dirección, control y operación de una empresa e incluyen el pago de salarios a la gerencia y al personal de oficina

Costos financieros: Se relacionan con la obtención de fondos para la operación de la empresa. Incluyen el costo de los intereses que la empresa debe pagar por los préstamos, así como los costos de otorgar créditos a los clientes.

De acuerdo con la importancia sobre la toma de decisiones:

Relevantes: Se modifican o cambian de acuerdo con la opción que se adopte, también se los conoce como costos diferenciales, por ejemplo: cuando se produce la demanda de un pedido

especial existiendo capacidad ociosa. En este caso, la depreciación del edificio permanece constante, por lo que es un elemento relevante para tomar la decisión.

Irrelevantes: Son aquellos que permanecen inmutables sin importar el curso de acción elegido.

De acuerdo con el tipo de costo incurrido:

Desembolsables: Implican una salida de efectivo, por lo cual pueden registrarse en la información generada por la contabilidad.

De oportunidad: Se origina al tomar una determinada decisión, la cual provoca la renuncia a otro tipo de opción. El costo de oportunidad representa utilidades que se derivan de opciones que fueron rechazadas al tomar una decisión, por lo que nunca aparecerán registradas en los libros de contabilidad.

De acuerdo con el cambio originado por un aumento o disminución en la actividad:

Diferenciales: Son aquellos aumentos o disminuciones en el costo total, o el cambio en cualquier elemento del costo, generado por una variación en la operación de la empresa:

Costos decrementales: Cuando los costos diferenciales son generados por disminuciones o reducciones en el volumen de operación.

Costos incrementales: Cuando las variaciones en los costos son ocasionados por un aumento en las actividades u operaciones de la empresa

Sumergidos: Independientemente del curso de acción que se elija, no se verán alterados.

De acuerdo con su relación a una disminución de actividades:

Evitables: Son aquellos plenamente identificables con un producto o departamento, de tal forma que si se elimina el producto o departamento, estos costos se suprimen.

Inevitables: Son los que no se suprimen, aunque el departamento o producto sea eliminado de la empresa.

1.2.4 Elementos fundamentales del costo

Los elementos fundamentales del costo, es decir, aquellos que son indispensables para determinar el costo de producir un artículo, son los siguientes (Colectivo de Autores (2010). Sistemas de Costo):

Elementos del costo de un producto:

Materiales: Los materiales representan un elemento fundamental del costo, tanto por lo que se refiere a su valor con respecto a la inversión total del producto y en cuanto a la naturaleza propia del artículo elaborado, ya que viene a ser la esencia del mismo, esto quiere decir, que sin materiales no puede lograrse la obtención de un artículo

Son los principales bienes que se usan en la producción y que se transforman en artículos terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. El costo de los materiales se puede dividir en:

Materiales directos: Son los materiales que se pueden identificar en la producción de un artículo terminado, que se pueden asociar fácilmente con el producto; representan el principal costo de materiales en la producción de ese artículo.

Materiales indirectos: Son todos los materiales comprendidos en la fabricación de un producto diferente de los materiales directos. Los materiales indirectos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación.

Mano de Obra: Los sueldos y salarios se consideran como el segundo elemento del costo de producción; al esfuerzo humano necesario para transformar el material en producto. Este esfuerzo debe ser remunerado en dinero efectivo.

El costo de la mano de obra se puede dividir en:

Mano de obra directa: Es toda la mano de obra directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que se puede fácilmente asociar con el producto y que representa el principal costo de mano de obra en la fabricación de ese producto, y se pueden identificar por su monto en la unidad producida.

Mano de obra indirecta: Es toda la mano de obra involucrada en la fabricación de un producto, que no se considera mano de obra directa. La mano de obra indirecta se incluye como parte de

los costos indirectos de fabricación. Es la que no se puede identificar por su monto en la unidad producida.

Costos indirectos de fabricación: Son todos los conceptos que incluye el Pool de costos y que se usan para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y todos los otros costos indirectos. Tales conceptos se incluyen en los costos indirectos de fabricación porque no se les puede identificar directamente con los productos específicos. A los costos indirectos de fabricación también se les conoce como cargos indirectos, gastos de producción, gastos de fabricación o de fábrica. Representa el tercer elemento del costo de producción; no identificándose su monto en forma precisa de un artículo terminado, ni en ocasiones, de una orden de producción o en un proceso productivo. Su evolución histórica refleja un pronunciado y continuo avance con respecto a los otros dos elementos, por el elevado componente tecnológico de los procesos que economizan materia prima y sustituyen mano de obra directa. Para el planeamiento y control, cobra especial importancia su clasificación por áreas de responsabilidad, y una adecuada distinción entre los controlables y no controlables.

Su asignación directa al producto. Esto quiere decir que, aún formando parte del costo de producción, no puede conocerse con exactitud qué cantidad de esas erogaciones está en la fabricación de un artículo.

La suma de los costos por concepto de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, es conocida con el nombre de costos de conversión, o sea, los necesarios para transformar los materiales en productos finales.

Los elementos del costo de un producto o sus componentes integrales son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación; esta información proporciona a la gerencia la información necesaria para medir los ingresos y la fijación de los precios del producto.

1.2.5 Importancia de los costos en la toma de decisiones

Los costos constituyen un ente muy importante, ya que son una herramienta de la gerencia en las grandes, medianas y pequeñas empresas, en cuanto se refiere a la toma de decisiones. Los costos son empleados en las tomas de decisiones para: (Pose Machín, Teresa ,2009)

1) Determinar los precios de los productos, lo cual constituye un proceso muy complicado, puesto que involucra consideración, como es la naturaleza. Generalmente el gerente de la empresa de venta emplea los costos del producto para determinar en qué artículo obtiene mayor ganancia bruta o en cuáles se pierde. Además, los costos le facilitan al gerente de ventas poder presentar presupuesto a los clientes en base al costo estimado del trabajo. También existen ciertos factores ajenos al costo en la toma de decisiones, tales como la necesidad del producto, las condiciones económicas, la situación financiera de la empresa y los costos de producción o venta de un artículo, los que deben ser seleccionados con miras a resolver un problema específico que se esté considerando.

2) Permitir a la gerencia medir la ejecución del trabajo, es decir, comparar el costo real de fabricación de un producto, de un servicio o de una función con un costo previamente determinado, este último puede obtenerse realmente en fecha reciente o puede ser un cálculo de que el costo debe representar cuando el trabajo se ejecuta bien.

3) Evaluar y controlar el inventario; la valorización del inventario tiende a ser más complicada en las empresas manufactureras, puesto que éstas generalmente, requieren de tres tipos de inventarios: materiales o sustancias, de los cuales se fabrica el artículo, el trabajo en proceso, o sea, el producto en distintas etapas de terminación. A la fecha en que se toma el inventario y el de artículos terminados listos para su venta. La valorización del artículo terminado comprende la combinación de los materiales, mano de obra y gastos de fabricación, en proporciones adecuadas para cada producto que forma el inventario; el trabajo en proceso sigue los mismos principios usados para los artículos terminación.

El control de inventario se refiere a mantener en existencia las cantidades adecuadas de los distintos productos en las proporciones necesarias para la venta, pues, si las cantidades resultan demasiado reducidas, pueden perderse ventas o interrumpirse la producción; si por el contrario, el inventario es muy elevado, resulta que se tendrá capital de trabajo inmovilizado surgiendo la necesidad de gastarlos de una u otra forma.

La inversión del capital y de selección de posibles inversiones, lo cual implica conocer las alternativas de producción, pronóstico de mercado y determinar los precios de los productos para la toma de decisiones y financiamiento.

Las fichas de costo de producciones y servicios son necesarias porque van a mostrar los gastos por conceptos, además para la determinación de los precios y para tener una planificación y control adecuado de todos los recursos materiales y humanos.

1.3 Las fichas de costo. Su clasificación

La confección de las fichas de costo por productos o servicios, deben partir de la ficha técnica correspondiente, éstas deben reflejar, de la manera más completa posible, los gastos por unidad del producto y/o servicio en los diferentes niveles departamentales operativos de la organización. Aunque la nomenclatura de los objetos de registros y de los objetos de cálculo coincida, las finalidades del cálculo pueden ser diferentes a los registros, y esto sucede en el cálculo de las fichas de costo, las que reflejan los costos unitarios. (Pérez García, Katia, 2011)

Consiste en metodologías a través de las cuales las entidades productivas o de servicios forman sus precios o tarifas reconociendo, según indicaciones expresas de entidades superiores o propias, los gastos y utilidades necesarios para realizar la reproducción de su capital. Consisten esencialmente en formar los precios a partir de los costos más un margen de utilidad.

Por cada producto ya sea, principal o auxiliar o servicio productivo que se preste, se elaborará una ficha de costo estándar que contendrá todos los gastos, como materiales, salarios, y otros gastos, que se requieran para su elaboración. Igualmente servirá para el cálculo del precio de venta, una vez determinado el costo total y el porcentaje de ganancias que se quiere alcanzar, planificado o determinado por el Ministerio de Finanzas y Precios u otras. O sea que se puede conocer por anticipado el costo de su producción y el posible precio de ventas.

Contendrá igualmente especificaciones técnicas de los materiales a utilizar y calificación de los trabajadores que deben participar y otras de acuerdo con los requerimientos de la producción para su ejecución.

Esta ficha reflejará el costo para una producción determinada, especialmente el costo directo se emite cada vez que sea necesario determinar un costo estimado o estándar, se tienen en cuenta las variaciones existentes de calidad, medidas y precios de los materiales y calificación de la fuerza de trabajo cuando sea necesario, pues se puede dar el caso de una producción igual o tener costos diferentes.

Este modelo que puede hacerse por los trabajadores de producción o economía o entre ambos, se conserva una copia en el frente de producción y otra en economía, utilizándose por ambos para su trabajo:

En producción: Para el cálculo de precio de ventas, tipos de materias primas, personal necesario, utilización de equipos productivos, utilización de la capacidad instalada, etc.

En economía: Para conocer el consumo planificado de recursos, costo estimado para su comparación con el costo real, confección de los planes, cálculo de la eficiencia planificada.

Este es un documento fundamental para la implantación del sistema de costos, para el análisis y control de los resultados en su comparación con los estimados y sirve de base para el control del costo real en la asignación de recursos, debe hacerse por cada producto que se fabrique, haciéndose tantas fichas de costos como alternativas existan en el proceso productivo.

Normativas de Utilidad:

Los métodos de gastos requieren de normativas de utilidad para poder definir el precio. Esta se ha previsto preferentemente sobre el costo de elaboración, es decir, costo total menos el consumo material, para no posibilitar la obtención de mayores utilidades por sólo utilizar materiales más costosos y abaratar los precios.

La Normativa General de Utilidad para formar precios fue definida un veinte por ciento (20%) sobre costos de elaboración, como máximo. El Ministerio de Finanzas y Precios puede autorizar sobre el costo total, para lo cual la ha fijado como máxima en un diez por ciento (10%). El objetivo de duplicar la normativa para la aplicación del costo de elaboración pretende priorizar la valoración de los factores que añaden valor al producto en la formación de los precios.

Cuando los surtidos sean de calidades inferiores en correspondencia con defectos la tasa de utilidad máxima se reducirá al formar los precios. Cuando por otras razones como la utilización de materiales de diferentes calidades y costos se aplicará la utilidad establecida. Como es de suponer, si son materiales de más baja calidad su costo será inferior y por tanto su precio. Fue prevista en las indicaciones metodológicas emitidas que en los casos que se considere insuficiente la utilidad resultante de aplicar por alguna empresa, a través de su organismo, se pueden presentar propuestas al Ministerio de Finanzas Precios.

Al utilizarse fichas de costo estimado o predeterminado es necesario establecer un procedimiento específico para su elaboración.

En atención a la amplitud de su contenido, las fichas de costo pueden clasificarse en dos tipos:

Detalladas: Las fichas de costo detalladas son las que reflejan las normas de consumo de los recursos materiales y laborales, así como las normativas de gasto de servicio técnico, organización y dirección de la producción. En estas fichas deben estar contenidas las normas en unidades físicas, la unidad de medida, el precio o tarifa de cada insumo y el costo unitario del producto en base de la unidad del cálculo adaptada con una estructura por partida de costo de producción y la composición y estructura de los gastos.

Sintéticas: Las fichas de costo sintéticas son documentos muchos más resumidos, que los de las fichas de costo detalladas. En ella solo se reflejan los importes del costo unitario de un semielaborado producto y/o servicio terminado, estructurado por partidas. Esta ficha de costo suele ser denominada hoja de costo.

Por otra parte, es necesario además clasificar las fichas de costo en atención al momento de confección de la misma, si bien tal clasificación no es única, por cuando responde al criterio de los especialistas y a los fines que se persiguen con la clasificación de acuerdo a los objetivos en cuanto al cálculo del costo de producción, permite establecer un orden y agrupar las diferentes fichas de costo que pueden presentarse.

Las fichas de costo, atendiendo al momento de su confección pueden ser clasificadas como:

Planificadas, Normativas, Proyectadas, Presupuestadas, Reales, de cálculo económico interno

Las fichas de costo planificadas representan la magnitud máxima de los gastos esperados en la producción de una unidad de producto. Estas fichas se confeccionan utilizando normas y normativas que garanticen la situación óptima posible de la producción para el año que se planifica.

Las fichas de costo normativa se calculan partiendo de las normas vigentes en una ficha determinada y caracteriza la situación técnica –organizativa y económica de la producción, su diferencia con las planificadas es que son mucho más dinámicas, esto es que cambian en la misma medida en que cambian las normas.

Las fichas de costo proyectadas están destinadas a la fundamentación económica de la producción de nuevas empresas que se construyen o de la reconstrucción de las existentes o de nuevos procesos tecnológicos.

Las fichas de costo presupuestadas constituyen una variante de las fichas de costo planificadas y se confeccionan para aquellos tipos de productos, cuya producción no es representativa y generalmente se coordina con el consumidor para la fundamentación de los cálculos de los gastos, por cuanto estas fichas son necesarias para establecer los precios de estos productos.

Las fichas de costo reales caracterizan el costo real de la producción elaborada en el período que se informa. Cuando se confeccionan estas fichas es necesario tener en cuenta que los objetos de cálculo, la unidad de cálculo y la clasificación de los gastos van a ser iguales a los que sirven de base para las fichas de costo planificadas. Las fichas de costo reales constituyen una fuente importante para el análisis económico y contienen los indicadores que deben ser utilizados para la confección del plan de costo. Evidentemente las partidas contenidas en estas fichas no son exactamente iguales a las contenidas en la fichas de costo planificadas, en tanto, las fichas reales recogen pérdidas y gastos no previstos en las planificadas, con lo que, no se altera el carácter de comprobación de las mismas.

Las fichas de costo de cálculo económico interno, también conocidas como fichas de costo parciales, se confeccionan para las producciones de los talleres básicos auxiliares y de servicios a la producción u otro tipo de subdivisión estructural de la empresa que se define como unidad organizativa de cálculo económico interno. En sentido general, para definir las fichas de costo a utilizar por cada entidad, deben considerarse los siguientes aspectos:

- ✓ Realizar su cálculo y desagregación sobre la base de los Lineamientos Generales y Ramales para la planificación y determinación del costo de producción vigentes en la rama o sector
- ✓ Partir para su elaboración de normas de consumo y trabajo económicamente fundamentadas en los casos que ello sea posible.
- ✓ Considerar los costos reales depurados deduciendo los gastos excesivos en el uso de recursos materiales humanos y financieros, así como todo gasto que no esté vinculado realmente a la producción de que se trate.

- ✓ Comparar la ficha de costo, con las de otros productos análogos, como elemento de referencia y evaluación de la correcta determinación de las mismas y tener en cuenta los Principios de Control Interno inherentes al análisis del costo

1.3.1 La planificación y el control a partir de las fichas de costo

El costo constituye, entre otros aspectos, la base para la formación de los precios de los productos elaborados o los servicios prestados. Por ello es tan importante la obtención del máximo de producción o servicios, con el mínimo indispensable de gastos, para garantizar así el gradual incremento de las ganancias o utilidades. Mediante la planificación del costo, se logran trazar las magnitudes óptimas de gastos para acometer la producción o para la prestación de los servicios, mediante los resultados operativos de la empresa, los factores técnico-económicos y los indicadores establecidos. La planificación del costo sirve como instrumento de control a la dirección de las instituciones, debido a que le permite conocer, sistemáticamente y de manera ágil, cualquier desviación que ocurra en la ejecución real de la producción con respecto al plan trazado, en cada una de las áreas y en la entidad en su conjunto.

En el desarrollo del proceso de planificación y control de los costos, deben reflejarse todos los elementos del gasto de la entidad, en aras de poder valorar la relación costo o gasto y utilidad. En este sentido contar con fichas de costo elaboradas por tipo de productos y servicios permite valorar y analizar aquellos que resulten rentables y que generen mayores niveles de utilidades, de ahí la importancia de las mismas.

La ficha de costos está formada por las magnitudes de las partidas directas e indirectas del costo de producción en una unidad de producto o servicio, o sea, deben reflejar los consumos requeridos de materiales y de gastos salariales para desarrollar la actividad productiva o de servicios en cuestión, así como los montos correspondientes a los costos indirectos que deben asignarse a cada unidad productiva o de servicios para lo que es indispensable la determinación de las tasas de aplicación de los costos indirectos de fabricación, pues al ser considerado este elemento del costo de difícil medición y correspondencia con el producto requiere de tasas para tales efectos.

1.3.2 Las regulaciones y disposiciones para las fichas de costos en Cuba

Reyes & Pérez, 2009 plantean: "En Cuba para la formación y estimación de precios se utiliza fundamentalmente como herramienta la ficha de costos. Para ello existe una metodología

general elaborada y emitida por los Ministerios de Finanzas y Precios (MFP) y de Economía y Planificación (MEP), órganos rectores de la política de precios en todo el país”.

Estos aprueban una tarifa máxima para el cobro de los servicios y un precio máximo para el cobro de los productos entre entidades cubanas. De acuerdo a lo establecido por dicho ministerio las fichas de costos que constituyen la base para la formación de precios se debe revisar dos veces en el año, cada seis meses. Los Lineamientos Ramales son documentos normativos que adecuan lo establecido por los Lineamientos Generales para la Planificación y determinación del costo de producción, acorde con las especificidades de cada rama de la economía, garantizando que no se vulnere lo dispuesto en dichos Lineamientos Generales.

Existen diferentes regulaciones y disposiciones legales que rigen la confección de las fichas de costos en Cuba y entre éstas, las más generalizadas son:

Resolución No. 21/1999 Ministerio de Finanzas y Precios (MFP).

Aprueba la Metodología General para la Formación y Aprobación de Precios y Tarifas en Moneda Nacional:

Instrucción No.16/2000 Ministerio de Finanzas y Precios (MFP).

Define los modelos – tipo a utilizar en la formación de precios, para la formación y aprobación de precios y tarifas en moneda nacional (CUP) establecidos en la Resolución 21/99.

Resolución conjunta No. 1/2005 Ministerio de Finanzas y Precios (MFP).y Ministerio de Economía y Planificación (MEP):

Establece las indicaciones para la Elaboración de las Fichas de Costos Unitarios, y Componentes en Pesos.

Resolución No.P-42 /2008 Ministerio de Finanzas y Precios (MFP).

Establece los niveles de aprobación de las producciones y servicios en las entidades pertenecientes al MINAG.

Resolución No.78 /2008 Ministerio de la Agricultura (MINAG).

Designa a los Delegados Territoriales del Ministerio de la Agricultura para que aprueben los precios mayoristas y tarifas en moneda nacional, tanto en pesos, como en pesos convertibles para las producciones y servicios que presten las entidades subordinadas, las que formarán los precios y tarifas como se establece en la Resolución Conjunta No. 1 del 2005 de los Ministros de Economía y Planificación y de Finanzas y Precios.

A continuación se describen algunas particularidades de las mismas:

Resolución No.21/1999 MFP

Mediante la Resolución No. 21, de fecha 11 de agosto de 1999, del MFP se puso en vigor la Metodología General para la formación y aprobación de precios y tarifas en moneda total, donde se establecen los conceptos y principios básicos imprescindibles para la formación de precios, algunos de los que se adecuaron a las actuales condiciones de la economía en el país mediante la Resolución Conjunta MFP-MEP, de fecha 24 de febrero de 2004 y sus complementarias.

Desde su puesta en vigor se hizo necesario precisar, de acuerdo con los resultados en su aplicación práctica, algunos de estos conceptos, entre los que se encuentran la determinación y aplicación de los coeficientes máximos de gastos indirectos.

El objetivo fundamental de esta metodología consiste en establecer en un único documento la definición, método de cálculo, fundamentación y contenido de la terminología que se utiliza para la propuesta al Ministerio de Finanzas y Precios de aprobación de los coeficientes máximos de gastos indirectos. El procedimiento debe basarse en el Lineamiento Ramal para la planificación y determinación del costo de producción. Con este fin deben establecerse las coordinaciones necesarias con el equipo de trabajo encargado de la determinación de los costos de producción, específicamente los costos indirectos de producción para que la propuesta que se presente al Ministerio de Finanzas y Precios responda a los datos reales que reporta la empresa en sus balances económicos.

Según se establece en la Resolución 9 del 18 de enero de 2007 "Normas Cubanas de Contabilidad" del citado Ministerio. Las Normas Generales de Contabilidad entre los gastos indirectos de producción para la actividad empresarial se incluyen los siguientes:

- 1- Salario de técnicos y dirigentes de la producción no vinculados al producto

- 2- Contribución a la seguridad social de los trabajadores
- 3- Pagos asumidos por seguridad social a corto plazo de los trabajadores directos e indirectos a la producción
- 4- Mantenimiento, reparaciones corrientes y amortización de los equipos y las instalaciones productivas
- 5- Gasto de protección del trabajo en las áreas productivas
- 6- Gastos de preparación y asimilación de la producción
- 7- Gastos por servicios auxiliares de la producción.

Asimismo los gastos de la dirección de la entidad (se excluyen los del personal de dirección vinculada a la producción) y aquellos que tienen un carácter general comprende los siguientes gastos:

- 1- Salario, contribución a la seguridad social y pagos por seguridad social a corto plazo del personal de dirección de la empresa
- 2- Gastos de oficina (teléfonos, correos, electricidad, consumo de materiales)
- 3- Amortización de los activos fijos de las actividades generales de dirección, cafeterías y locales destinados a actividades socio-culturales
- 4- Mantenimiento y reparaciones corrientes de las instalaciones y equipos de uso general
- 5- Gastos generales de protección del trabajo y preparación de cuadros.

Instrucción No.16/2000 MFP

Por su parte en la Instrucción No.16/2000 del MFP que establece la Metodología General para la formación y aprobación de precios y tarifas en moneda nacional (CUP), definiendo los modelos tipo a utilizar en la formación de precios, así como algunas precisiones para la aplicación de lo que en ella se norma; pone asimismo en vigor las guías para la confección de los modelos que constituyen la base para la formación y aprobación de los precios mayoristas, minoristas, tarifas y márgenes comerciales, en moneda nacional.

En esta instrucción se establecen las guías para:

- 1- La aceptación por los consumidores de la aplicación de métodos de gastos en la formación de precios mayoristas
- 2- La presentación de solicitud de autorización para formar tarifas de servicios técnico-productivos por acuerdo entre las partes
- 3- La formación o modificación de precios mayoristas por el método de gastos
- 4- La solicitud de aprobación de precios por el método de correlación
- 5- La desagregación de los insumos fundamentales
- 6- El desglose de los gastos de salarios de los obreros de la producción y los servicios
- 7- La formación del precio minorista a partir del mayorista
- 8- La presentación de criterios para el cálculo de la tasa de margen comercial para empresas comercializadoras.
- 9- El cálculo de la tasa comercial para empresas del comercio exterior (COMEX)

Resolución conjunta No.1/2005

La Resolución conjunta No.1/2005 emitida por los Ministerios de Economía y Planificación y de Finanzas y Precios establece en su “Resuelvo Primero” que “las relaciones monetario - mercantiles entre entidades estatales cubanas y las sociedades mercantiles de capital totalmente cubano se efectúan en pesos convertibles, solo en aquellas facultadas para ello y a los destinos autorizados a cobrar en esta moneda, únicamente para resarcir sus costos en pesos convertibles más hasta un determinado por ciento de utilidad, como un componente máximo de los precios mayoristas, tarifas y márgenes comerciales

Asimismo se dispone que “los servicios autorizados en los objetos sociales de las entidades, a cobrar un componente en pesos convertibles se facturan al costo en dicha moneda más hasta un 10 %, y el resto de la tarifa en moneda nacional, excepto en los casos relacionados con los proyectos e investigaciones aplicadas de la construcción que se cobran en pesos convertibles solo el costo en dicha moneda, y el resto de las tarifas en pesos, según establece el MFP; de

igual forma en los casos de proyectos de reparación y mantenimiento se cobran en pesos convertibles, solo los insumos pagados en dicha moneda. Cuando se incorporen piezas o componentes como parte de la reparación, se detallan y cobran en pesos convertibles, al costo de adquisición.

Esta Resolución dispone además que las entidades estatales cubanas y las sociedades mercantiles de capital totalmente cubano deben mantener actualizadas sus fichas de costos o de gastos unitarios para reducirlas en todo lo posible, identificando las reservas de eficiencia y reduciendo los componentes en pesos convertibles que aplican, sin esperar a autorización superior alguna para ello, incluso en los casos que se hayan fijado límites máximos por instancias superiores

La actualización de las fichas de costos utilizadas por las entidades estatales para calcular sus cobros a otras similares se realiza a partir de que se reduzcan los precios de los principales insumos, para rebajar los cobros en dicha moneda al mes siguiente de producirse las rebajas. Además, se deben revisar integralmente, con iguales propósitos, las fichas de costos al cierre del balance semestral y anual. En los casos que de la revisión resulte que deben incrementarse, se deben analizar todas las medidas posibles de reducción de gastos, y si no obstante ello es inevitable, se debe proponer al nivel inmediato superior para su aprobación al nivel que corresponda.

Las utilidades en pesos que, como máximo, se pueden aplicar al conformar tarifas y precios mayoristas cuando se determinan a partir de los costos, no deben exceder para los productos al 20 % sobre los costos de elaboración (costo total menos consumo material) y para los servicios un 10 % sobre el costo, sin incluir las partes, piezas o componentes que se puedan utilizar. De igual forma esta Resolución establece que “las relaciones monetario mercantiles entre entidades subordinadas a un mismo organismo se realizan totalmente en pesos, con excepción de aquellos casos expresamente autorizados por el MEP, que lo pueden hacer en pesos convertibles, solo al costo en dicha moneda

El formato que se estipula en esta Resolución conjunta para la elaboración de las fichas de costos unitarios y componentes en pesos convertibles se presenta en el capítulo 2 de la presente investigación.

Es necesario explicar que en diciembre del año 2012 se aprobó por el Ministerio de Finanzas y Precios la Resolución No.426, que en su Resuelvo Primero modifica la Sección IV:

Nomencladores y Clasificadores del Manual de Normas Cubanas de Información Financiera, puesta en vigor por la Resolución No. 235 -2005, así como en su Resuelvo Segundo expresa: Excluir del costo de producción, los impuestos, tasas y contribuciones y consecuentemente modificar los Lineamientos Generales para la Planificación, Registro, Cálculo y Análisis del Costo, según corresponda.

Considerando lo explicado anteriormente y que al momento de la presente investigación aún no se han emitido los modelos para el calculo de la ficha de costo que incluyan los cambios mencionados, se decide utilizar los establecidos por la Resolución Conjunta No. 1 del 2005.

De esta forma queda conformado el marco teórico referencial de la investigación, el que permite analizar las características particulares de la entidad objeto de estudio que posibilite la presentación y el cálculo del procedimiento para la elaboración de las fichas de costos por productos.

Capítulo II



Capítulo 2. Caracterización de la UBPC Guanaroca y presentación del procedimiento para la elaboración de las fichas de costo.

En el presente capítulo se pretende abordar de una manera amplia la caracterización de la UBPC Guanaroca vinculada a la Empresa Cítricos Arimao, teniendo en cuenta los siguientes aspectos: breve reseña de la UBPC llegando a al centro de costo de Vivero, ubicación, organismo a que pertenece, misión, visión, objeto social, productos principales, relación con los proveedores y clientes, así como las características organizativas de la misma. Además se caracteriza la contabilidad y se diagnostica la situación actual de la elaboración de las fichas de costo de las producciones y posteriormente se presenta el procedimiento para elaborar las fichas de costos de producciones de viveros.

2.1 Caracterización de la UBPC Guanaroca

La UBPC Guanaroca se encuentra ubicada en la Carretera Rancho Luna KM 3 ½ Cienfuegos limitando por oeste con la parte urbana del municipio Cienfuegos, por el este con áreas de la unidad militar de Rancho Luna, por el Sur Bahía del propio municipio y el norte con áreas de la UBPC La Josefa. Posee un área total de 997.0 Has, dedicadas fundamentalmente al cultivo del Mango, mas otros frutales como Coco, Níspero, Guayaba, Fruta bomba y Aguacate, además de contar con cultivos protegidos como tomate, pepino, sandia y otras hortalizas, también cultivos varios, ganado vacuno, ovino y caprino. Fue fundada en 1993 por el Ministro de la Agricultura, se vincula a Empresa Cítricos Arimao que se encuentra ubicada en la Carretera a Cienfuegos # 137, en el municipio de Cumanayagua.

En el año 1970 comenzó el desarrollo de los frutales principalmente del mango y para mantener un programa de desarrollo con el 100% de su cumplimiento cuenta con un vivero y semilleros para posteriormente realizar el fomento de estos cultivos, con un reducido grupo de trabajadores a los que fue necesario capacitar en las diferentes actividades que se realizaban en los viveros con el objetivo de obtener posturas con la calidad requerida.

Que después del año 1997, se han logrado, de forma continua, producciones que oscilan entre 1535.45 y 2759.89 toneladas (ton) de frutas, Mango, se espera alcanzar en el 2013 cifras cercanas a 2398.1 ton como materia prima para la exportación de pulpa. Como resultado a los cambios ocurridos en el mundo y a la repercusión para nuestra economía, con un deterioro en ese momento de la producción frutícola, debido a las condiciones del periodo especial realizando grandes cambios estructurales.

Se debe tener en cuenta que la producción tiene además de otros destinos porcentuales, como son: Acopio, con destino al consumo fresco de la población y la sustitución de importaciones.

El Objeto Social de la UBPC, abarca gran variedad de actividades productivas y comercializadoras, por lo que lo a continuación se detallan:

Producir y comercializar de forma mayorista, cítricos y otros frutales, derivados de los frutos (pulpa, jugos, viandas, hortalizas, granos, aves rusticas y sus huevos, vegetales en estado natural o procesados artesanalmente y plantas condimentosas frescas o secas, las Empresas Acopiadoras y Comercializadoras Mayoristas de Ministerio de la Agricultura, al consumo social (Centros del Sistema de los Ministerios de Educación, Salud, Fuerzas Armadas Revolucionarias y Ministerio del Interior) que le sea autorizado y a la administración del Mercado Agropecuario Estatal y de forma minorista como concurrente en el Mercado Agropecuario Estatal en los Puntos de Venta definidos por la empresa y a los miembros y trabajadores de la entidad según lo establecido en su Reglamento Interno, todo ello en Moneda Nacional.

Producir y comercializar de forma mayorista y en Moneda Nacional Ganado Menor (cerdos, ovinos, caprinos, conejos) en pie y sus carnes con destino a la Empresa Porcina del territorio y a la Empresa de Ganado Menor, a la Empresa que la atiende, a la Administración del Mercado Agropecuario Estatal y de forma minorista como concurrente en el Mercado Agropecuario Estatal y en los Puntos de Venta definidos por la empresa y a los miembros y trabajadores de la entidad según lo establecido en su Reglamento Interno, así como de forma mayorista pie de cría de las referidas especies a entidades de la agricultura.

Producir y comercializar de forma mayorista posturas de frutales, forestales, flores y plantas ornamentales, según las cifras directivas y de los destinos definidos en el plan así como comercializar los excedentes de forma mayorista con la Empresa Productora y Comercializadora de Frutas, Flores y Plantas Ornamentales, con la Empresa que la atiende, con otras entidades del Ministerio de la Agricultura y de forma mayorista y/o minorista en el Mercado Agropecuario Estatal, todo ello en Moneda Nacional.

Producir y comercializar de forma mayorista en Moneda Nacional, materia orgánica humus de lombriz, forraje verde, subproductos de las cosechas para alimento animal, pienso criollo, semillas botánicas, agámicas y posturas de frutales y otras.

Producir y comercializar de forma mayorista carbón vegetal, cujes, leña para combustible,

postes de marabú, postes vivos, guano, yaguas y palmiche y de forma mayorista y minorista carbón vegetal y leña para combustible en el Mercado Agropecuarios Estatal, en Moneda Nacional.

Brindar servicios de maquinaria agrícola, de transporte de carga, talleres, herrería, de tracción animal, alquiler de equipos e implementos agrícolas y de equipos de transporte de carga, a las entidades de la agricultura del territorio y transporte de personal, en Moneda Nacional.

Producir y comercializar de forma mayorista en Moneda Nacional, cueros de ganado mayor a partir de los sacrificios de animales que se autoricen por accidentes depauperación, así como cueros de ganado menor con la empresa a la se que vincula.

Brindar servicios de construcción, reparación y mantenimiento de viviendas a los miembros y trabajadores de la entidad, en Moneda Nacional.

Brindar servicios de Comedor y Cafeterías y de recreación a los miembros y trabajadores de la entidad, en Moneda Nacional.

Misión

Lograr con autonomía el aumento de la producción, así como el Funcionamiento Integral de la U.B.P.C, que garantice el abastecimiento alimentario y la satisfacción de las necesidades del colectivo con el objetivo de buscarle soluciones a los problemas o deficiencias en función de lograr avanzar y ser más eficientes.

Visión

Tener una U.B.P.C con el sobrecumplimiento de los Planes Productivos Previstos, libre de Marabú, en la que se disfrute de un autoconsumo y Rebaños Ovinos, Caprinos y Vacuno que ayude a satisfacer las necesidades alimentarias de los socios en la que se logre un alto sentido de pertenencia, con una Junta Administrativa capaz y eficiente, con un amplio dominio de lo que sucede en la entidad.

Valores compartidos

Sentido de pertenencia, sentir el trabajo como una necesidad vital, con un disfrute personal y de la vida de la organización que ennoblezca cada una de las actuaciones.

Ayuda mutua, sus integrantes se prestan ayuda para la solución de problemas, tanto en el ámbito productivo, como social.

Responsabilidad, la cooperativa responde a los intereses de sus asociados y a los de la sociedad, cuya responsabilidad es compartida por igual, tanto por la junta directiva o de administración, como por cada uno de los cooperativistas.

Democracia, la dirección de las cooperativas se basa en métodos participativos, las decisiones y políticas se adoptan de manera democrática.

Cada integrante tiene derecho a ser tenido en cuenta y a expresar sus criterios de manera directa o a través de su voto en la Asamblea General.

Igualdad, todos los miembros de la cooperativa tienen iguales derechos y deberes, de conformidad con los reglamentos aprobados.

Equidad, basada en la igualdad de derechos y deberes, tanto las responsabilidades, como los beneficios económicos y sociales se deben distribuir de manera equitativa entre los miembros, según el aporte individual a los resultados productivos y económicos.

Solidaridad, la aplicación consecuente de la solidaridad entre sus integrantes, se expresa no tan sólo a través de la ayuda mutua, sino también por medio de la adecuada convivencia social, basada en el respeto de las normas y principios vigentes en la sociedad, en el interior de la cooperativa, así como en la ayuda a la comunidad o al territorio, según se requiera.

Siguiendo la tradición de sus fundadores, sus miembros creen en los valores éticos de honestidad, transparencia, responsabilidad social y preocupación por los demás.

La UBPC Guanaroca presenta una alta permanencia a través de los resultados alcanzados anualmente, mostrando un buen nivel de crecimiento en su eficiencia y eficacia, aunque existen algunos objetivos estratégicos importantes para llegar al nivel deseado teniendo en cuenta el lugar que se ha alcanzado. Dentro de los objetivos estratégicos a alcanzar 2010-2015 se citan algunos:

- ✓ Se ha realizado un estudio en la unidad con el objetivo de lograr la caracterización agro- ecológica de la zona, en el que se define la estabilidad y adaptabilidad de cada

uno de los clones varietales cultivados en la misma, para lograr como resultado final un incremento potencial de la producción.

- ✓ Dar comienzo en el 2013 la reorganización clonar por zona.
- ✓ Intercalamiento de cultivos en plantaciones podadas.

La entidad cuenta con una Junta de Administración que es quien toma las decisiones, la misma cuenta con 11 miembros, además de que esta integrada por el Administrador, Económico, Jefe de Casas de Cultivo, Jefe de Capital Humano, Jefe de Producción y 6 obreros agrícolas de los diferentes centros de costos con los que cuenta la UBPC. (Ver Anexo No.1)

La UBPC cuenta actualmente con un total de 149 trabajadores, de ellos 16 Mujeres y 133 Hombres, desglosado por las diferentes categorías ocupacionales de los cuales están cubiertas al 75%. El mayor número de trabajadores de la plantilla cubierta es de obreros que representan el 66 %, seguido por las categorías Técnicas, de Servicios y de Administración que las mismas están a un 100%. La composición de la Fuerza Laboral General de la UBPC. (Se puede apreciar (Ver Anexo No 2).

La UBPC Guanaroca en el año 2004 alcanzó su producción récord de 2759.89 toneladas con un área de 603 hectáreas (ha), con rendimientos promedios de 4.57 ton/ha. Sus resultados deben alcanzar en 2013 las 2938.1 ton/ has. En el último quinquenio (2007-2012) se lograron ingresar 2 831.5 miles de pesos de ingresos.

Sus clientes más importantes son:

- ✓ Empresa Cítricos Arimao
- ✓ Empresa Acopio Cienfuegos
- ✓ Industria El Faro

Principales proveedores:

Los principales proveedores del sistema del MINAGRI son:

- ✓ Empresa de Suministros Agropecuarios

- ✓ Empresa Cítricos Arimao, constituye el principal proveedor de la UBPC, esta entidad es la encargada del suministro de casi la totalidad de todos los insumos productivos y tecnológicos.

Las principales producciones que se realizan en la UBPC Guanaroca son:

1. Frutales: Mango, Guayaba, Fruta Bomba, Níspero, Coco, Aguacate.
2. Cítricos: Limón
3. Cultivos Varios: Yuca, Boniato, Plátano.
4. Casas de Cultivo: Hortalizas y Vegetales.
5. Granos: Frijoles y Maíz
6. Posturas de Frutales, Cítricos, y Otras
7. Leña para combustible
8. Ganado: Vacuno, Ovino y Caprino
9. Corteza de Mango
10. Además de producciones de lombricultura para lograr ir eliminando los productos químicos.

2.2 Caracterización de la Contabilidad en la UBPC. Estructura Contable

En la UBPC, la contabilidad funciona como parte del área de Economía, muy estrechamente relacionada con las finanzas, aunque se utiliza personal especializado exclusivo para esta actividad. La UBPC procesa sus Balances de Comprobación. Se utilizan medios computarizados, para el registro de los hechos económicos mediante software. Todas las operaciones contables se realizan de forma automatizada con el sistema Versat Sarasola, certificado por el Ministerio de Finanzas y Precios sistema que incluye los Subsistemas: Inventarios, Activos Fijos Tangibles, Finanzas, Nóminas, Costos y Procesos y Contabilidad, todo el sistema está integrado y es auditable.

La UBPC confecciona sus estados financieros recibiendo los servicios de Asesoramiento y procesamiento del Centro de Gestión Integral de la empresa a las que se vincula. El

Clasificador de Cuentas que se utiliza para registrar las operaciones y hechos económicos, fue actualizado recientemente y está en correspondencia con lo establecido en la Resolución No. 426/2012 del Ministerio de Finanzas y Precios y el Nomenclador de Cuentas establecido para el Sector Cooperativo por el Ministerio de la Agricultura (MINAG). (Ver anexo No. 3)

Se organiza de conjunto con la dirección de Recursos Humanos los documentos oficiales que reflejen los movimientos internos de la fuerza de trabajo, los salarios, así como la correcta elaboración de los reportes de trabajo y las pre Nóminas.

Al concluir el periodo económico se emite el balance de comprobación que sirve como base para elaborar los estados financieros en consonancia con lo dispuesto por el Ministerio de Finanzas y Precios en la Resolución No. 433 del 2012 y otros modelos, los que se utilizan como instrumento para la toma de decisiones, ellos son:

- ✓ Proforma EFE-5920: “Estado de Situación”
- ✓ Proforma EFE 5923 :“Estado de Rendimiento Financiero para la Actividad Agropecuaria”
- ✓ Proforma EFE 5924: “Estado de Gastos por Elementos”
- ✓ Proforma EFE 5925: “Estado de Inversiones”
- ✓ Informe de las Cuentas por Cobrar y Pagar
- ✓ Análisis de las Razones Financieras
- ✓ Análisis del cumplimiento de los indicadores económicos.
- ✓ Estado de costo de la producción vendida.
- ✓ Determinación del Valor de la Producción.
- ✓ Cálculo del Valor Agregado Bruto.
- ✓ Cálculo de los Indicadores de Trabajo y Salario
- ✓ Presupuesto de Ingresos y Gastos en Divisas (PIGD)
- ✓ Cumplimiento del Plan Económico (59030)

2.2.1 Caracterización del Costo en la UBPC

El sistema de costos utilizado es el de costos por procesos, diseñado y aprobado por el Grupo Empresarial Frutícola para todas las empresas del sistema, así como el sector cooperativo vinculado a ellas, contando con un Manual de Contabilidad de Costos que determina de forma específica el control de los costos de producción, de los servicios y de la calidad. Este tiene como punto de partida la planificación con el propósito de tener confeccionadas y aprobadas las fichas de costo plan para todas las producciones que se comercialicen por la entidad, tomando como base para la elaboración de dichas fichas la tecnología planificada para cada una.

La UBPC puede habilitar tantos centros de costo como necesidad tenga de ellos, de acuerdo a la organización de su proceso productivo y a sus intereses individuales previa coordinación con el Contador "B" Especialista Principal de Contabilidad de la empresa a la cual se vincula, los centros de costos responden cada uno a un colectivo laboral. Existen 80 centros de costos actualmente. (Ver Anexo No.4)

Clasificación de los Gastos.

- 1) Gastos que se incluyen en el costo de producción: Se incluyen en el costo de producción todos los gastos asociados a materias primas, materiales, combustible, energía, los gastos relacionados con la fuerza de trabajo (Anticipos a Cooperativistas) los correspondientes a la utilización de los activos fijos y otros gastos monetarios que se originan en el proceso de producción y de su entrega; así como los gastos indirectos de producción que entre otros incluyen servicios de maquinaria, riego, talleres, transporte. Los servicios comprados se incluyen dentro de los otros gastos monetarios identificando aquellos que son comprados a la empresa y los comprados a otras entidades, también se incluyen los gastos del seguro estatal de las producciones agropecuarias. Forman también parte del costo de producción los gastos que por su peso económico o por corresponder a más de un ciclo productivo se difieren a corto o largo plazo; tales como: desmonte, mejoramiento de suelos, reparaciones y mantenimiento de instalaciones y cercas, impuesto sobre el transporte terrestre u otros.
- 2) Gastos que no se incluyen en el costo de producción: Entre los gastos que no se incluyen dentro del costo de producción se pueden citar:

- 1 Las multas, recargos y compensaciones por incumplimientos de obligaciones contractuales que asuma la entidad.
- 2 Los pagos efectuados, tales como: intereses bancarios, pólizas de seguros de activos fijos tangibles, servicios bancarios.
- 3 Las pérdidas por desastres naturales y los gastos incurridos para la prevención o liquidación de las consecuencias de estos.
- 4 Los gastos y pérdidas incurridos por paralización de la producción ocasionados por causas de fuerza mayor (Ciclones, Tornados, Incendios) o reclamables a terceros.
- 5 Los gastos de capacitación considerados como gastos sociales, incurridos en la elevación del nivel cultural y técnico de los trabajadores.
- 6 Los gastos financiados por fondos de estimulación.
- 7 Los faltantes de bienes materiales almacenados, así como las mermas y deterioro en exceso a las normas establecidas, bien sean atribuibles a culpables o asumidos en la empresa.
- 8 Las mermas y deterioros de bienes materiales en el proceso productivo, en exceso a las normas establecidas, cuando sean atribuibles a culpables.
- 9 Los gastos correspondientes a años anteriores no registrados en su oportunidad.

Costo agrícola y de servicios.

Los gastos de un período comienzan al inicio del año en enero 1ro y se terminan al cierre de este en diciembre 31. En el caso de la producción fundamental (mango) se fundamenta en la acumulación de gastos de los procesos agro-técnicos y productivos que se desarrollan por año calendario , cada mes el total de los gastos se hace cero y se cierra contra el costo de venta. En el caso de la producción viveros de frutales y otros; animales en desarrollo y Cultivos Varios al finalizar el mes puede quedar producción en proceso realizándose la debida valoración mediante el cálculo de la producción equivalente

Registro de los gastos: Se registran en cuatro niveles de agregación, bien definidos:

- 1) Cuentas de gastos que correspondan.
- 2) Subcuentas que correspondan
- 3) Centros de costo.
- 4) Elementos y Partidas de gastos.
- 5) Área de responsabilidad

Las cuentas de gastos a utilizar de acuerdo a las actividades que se desarrollan, son las que aparecen en el clasificador vigente y las áreas de responsabilidad, los centros de costo y las partidas de gastos, las establece la UBPC de acuerdo a sus necesidades.

Prorrateso de Gastos Indirectos de Producción.

Los gastos indirectos son los relacionados con las producciones de la UBPC, que no pueden ser identificados con un cultivo o una actividad específica y que por tanto es necesario distribuirlos al final del período contable.

La base a utilizar para la distribución al final del período contable será la siguiente:

- 1 Salario real por centro de costo.

Método a utilizar para la determinación del costo de venta:

El costo de venta es el indicador que resume los gastos en que ha sido necesario incurrir para obtener la producción y comercializarla, cuando estos corren a cuenta del productor. Su importancia radica en que es uno de los factores que determina el resultado final de la actividad de que se trate. El costo de venta debe estar debidamente respaldado por una ficha de costo, para de esta manera poder establecer comparaciones entre costo real y costo plan.

Por lo anteriormente expuesto se hace necesario establecer métodos que sin desviar el costo de su esencia sean lo más sencillos y asequibles posibles no sólo para quienes trabajan en esta actividad, sino también para quienes tienen que interpretarlos y utilizarlos en la dirección de la entidad. Para determinarlo se utiliza una de las variantes siguientes de acuerdo a la producción de que se trate.

Para el caso de Producciones que acumulan sus gastos por:

Los Cultivos Varios, Viveros de Posturas, Animales en Desarrollo acumulan gastos, para fijar su costo se utilizará el costo predeterminado proveniente de la ficha de costo planificada, el cual se fijará al inicio de la cosecha, el mismo podrá variarse durante el período que dure la misma si se comprueba en los ajustes que el costo real está muy alejado del costo predeterminado. Una vez concluida la cosecha los gastos que queden acumulados en la cuenta de producción en proceso se transfieren íntegramente para la cuenta de costos de ventas. En caso contrario se ajusta directamente contra la cuenta costo de venta.

Costo de los Servicios

Todas las producciones auxiliares (servicios de maquinaria) se mantienen con el cargo al costo de venta de los saldos en proceso al final de cada mes.

Costo de la Producción Animal

En esta producción será requisito fundamental el estricto control de los gastos y otros movimientos con relación a la ganadería, y para ello se habilitará el ya establecido sub-mayor de Producción Animal en Proceso, por centro de costo y especie animal, donde se considerarán: Los gastos acumulados del período, las compras y otros aumentos, y las disminuciones estarían dadas por: muertes, ventas, transferencias y otras disminuciones.

También es importante el análisis del valor de inventario final de la masa ganadera de que se dispone, el cual será valorado por categorías, a pesos promedios establecidos por la empresa al inicio del ejercicio económico y a precios LOP (Lista Oficial de Precios), donde el importe a fijar en las cuentas 848 Gastos por Pérdidas será aquel que esté por encima del valor del inventario de la masa sobre los gastos reales acumulados. La valoración de la masa animal se realiza con una periodicidad trimestral.

Costos de Viveros

Estas actividades se les fija el costo mediante el método conocido como el de producción equivalente que como su nombre lo indica consiste en valorar el por ciento de terminación de cada cultivo y considerar las unidades como si estuvieran terminadas, valoradas a costos predeterminados provenientes de su ficha de costo. Comparando este importe con el valor de la Producción en Proceso correspondiente y efectuando el ajuste al Costo de ventas cuando el importe de la valoración sea inferior al saldo de la contabilidad. Esto se realiza con una periodicidad trimestral. Las fichas de costos de estas producciones.

2.2.2 Caracterización del centro de costos de Vivero

Este centro de costo es el encargado de producir posturas frutales para comercializarlos en CUP. Cuenta con una plantilla actual de dos trabajadores directos a la producción que devengan un anticipo \$ 480.00, Este anticipo se refiere a lo que recibe el trabajador de la cooperativa según esta establecido en el reglamento general de la UBPC, y además en el reglamento interno de la UBPC Guanaroca que se aprobó previamente en la asamblea de trabajadores de la unidad por las labores productivas o de servicios que realicen antes de obtener la producción. Posteriormente se descuenta del resultado que la producción deje este anticipo entregado y entonces se obtiene el resultado final.

Utilizan la cuenta 702 "Producción Agrícola en Proceso", subcuenta 12 "Viveros" para registrar los gastos de la producción de posturas en viveros, acumulándose en los centros de costos. Los elementos, subelementos y partidas de gasto establecidos en el manual de costos de la entidad pueden apreciarse en el (Anexo 5)

Dada la situación actual referida a las fichas de costo se hace necesario definir qué procedimiento puede usarse para la elaboración de las fichas de costo. Por lo que se decide utilizar el procedimiento de Calvo, 2012 porque se aplicó el año anterior en una entidad que al igual que la UBPC Guanaroca se vincula a la Empresa Cítricos Arimao, además es el mismo tipo de producción, posturas. Aquellas posturas eran de cítricos y con otras condiciones y aunque estas son de frutales el proceso productivo y contable es similar.

A continuación se detallan las características principales del proceso productivo de posturas de viveros en las condiciones actuales son:

La producción de posturas de viveros en la actualidad es de vital importancia ya que de ella depende la siembra y resiembra de nuevas plantaciones que en periodos de corto a largo plazos no puedan dar frutos, cítricos y otras para el consumo de nuestra población y para que las entidades productivas obtengan ingresos.

La obtención de posturas de viveros no es cosa simple, es de tener un trabajo diario y abnegado, debido a que estas plantaciones de vivero son afectadas por varias enfermedades como por ejemplo las fungosas, de ellas pueden señalarse; Antracnosis, Fumagina, Damping off y Diplodia, son enfermedades producidas por hongos. Además de enfrentarse también a plagas en las diferentes fases de las posturas como por ejemplo en la fase de semillero algunas

Thrips, Ácaros, Picudos Bibijagua, Grillo de la tierra, Cachazudo, Nemátodos, Babosas, Roedores, etc.

La eficiencia en el vivero se busca desde el inicio, con la preparación, desinfección y aplicación de las enmiendas recomendadas por los análisis físicos y químicos del suelo o de las mezclas del sustrato, así como con la eficiencia en el llenado de las bolsas garantizando la alineación, firmeza y llenado completo. La preparación del semillero con el uso de instalaciones específicas, sustratos esterilizados, celdas de germinación y semillas certificadas garantizan patrones bien desarrollados y uniformes que repercuten en la calidad final de la postura en el vivero.

En la producción de posturas en semilleros se realizan actividades elementales para obtener una alta eficiencia, esta etapa está enmarcada en un periodo de 3,5 a 4 meses donde se inicia remojando la semilla, preparando el sustrato, llenar los recipientes, siembra de semilla y atenciones fitosanitarias permanentes así como el riego y actividades propias de la agrotécnia.

Desde el inicio del vivero se busca un buen desarrollo y eficiencia, el patrón debe crecer recto y sin ramificaciones para luego ser injertado entre los 120 y 150 días después del transplante, educados mediante la supresión de hojas y espinas por encima y por debajo del punto donde se injertan las yemas, a los 15 días de realizado el injerto se procede a la supresión de la cinta de polietileno luego entre los 25 o 30 días después del injerto se reinjertan aquellos patrones que no se injertaron en la 1ra ocasión. A estas plantas se le realizan todas las actividades agrotecnias y fitosanitarias para al final de la etapa obtener una planta de crecimiento uniforme y completamente sana.

El saldo \$ 51036,98 al cierre 31 de Marzo de 2013, en la cuenta 702 Producción Agrícola en Proceso de Viveros de Frutales, corresponde al trabajo realizado en la producción de posturas en el primer trimestre del año en los cultivos mango, aguacate, guayaba, níspero y coco, en el caso de la Fruta bomba no se ha sembrado porque no esta planificado en este trimestre. Cuentan hasta esa fecha con un total de bolsas preparadas y sembradas para la producción de 20 000, que esta por encima del plan para tener un margen de si alguna tiene crecimiento maléfico.

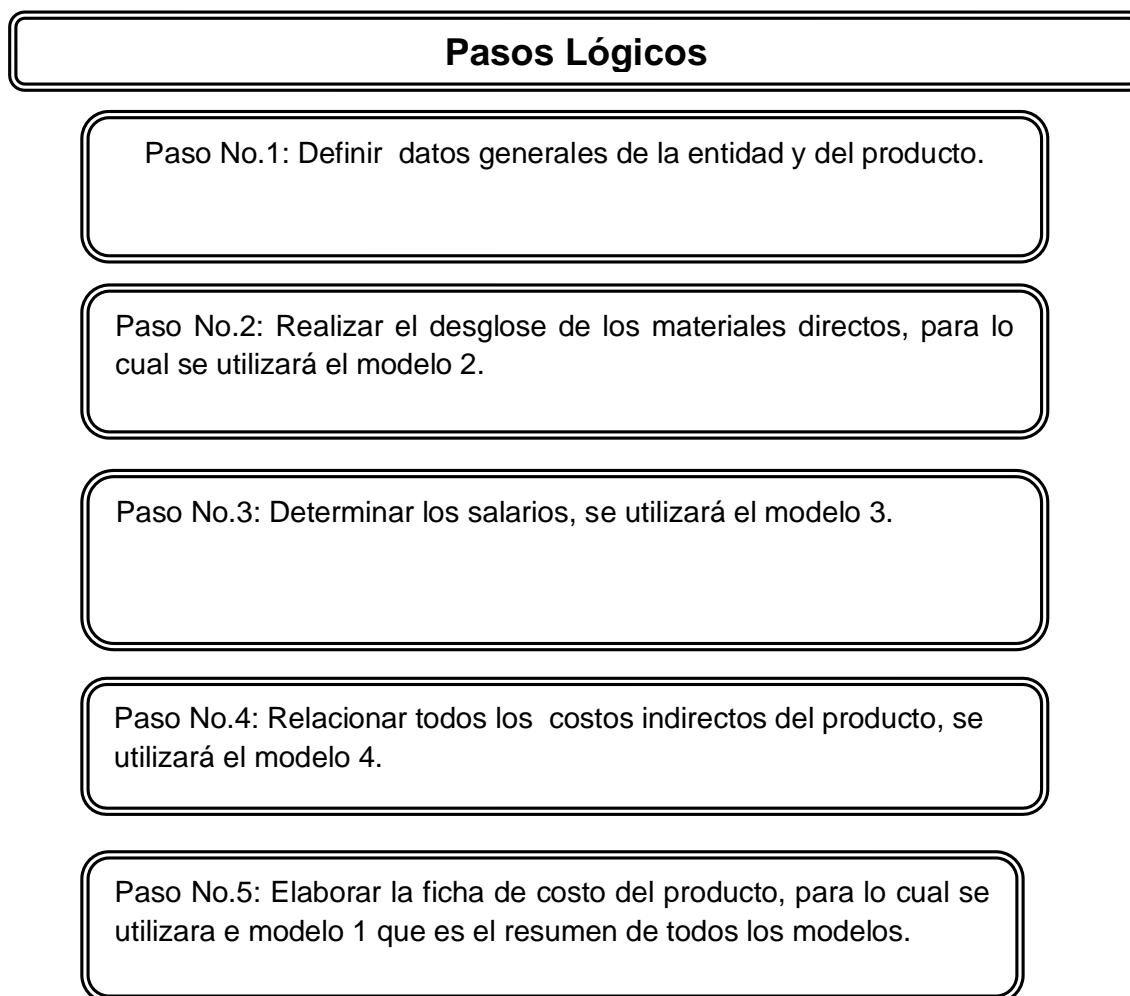
2.3 Presentación del procedimiento Calvo, 2012 para el cálculo de las fichas de costo de las producciones de viveros

Teniendo en cuenta el procedimiento Calvo, 2012, se aplicará este para elaborar las Fichas de Costo de las producciones de posturas de viveros de la UBPC Guanaroca.

Considerando que una de las formas más generalizadas para obtener el precio de los productos y servicios en Cuba se basa en el método de gastos mediante la elaboración de las fichas de costo; dicho método es el que se usa en este trabajo. Se pretende generalizar el procedimiento de Calvo 2012 el cual cumplió con el objetivo de elaborar las Fichas de Costos de las producciones de Viveros de la UEB Cultivos Protegidos de la Empresa Cítrico Arimao. A continuación se presenta mencionado procedimiento.

Para el cálculo de las fichas de costo las producciones de posturas de viveros en la UBPC Guanaroca, es necesario desarrollar de forma organizada los siguientes:

Esquema 2.1 Procedimiento para elaborar las fichas de costo



1. Definir los datos generales de la entidad y del producto, con el objetivo de identificar en cada ficha de costo qué tipo de producto se está costeando, así como sus demás características en cuestión, tales como el nivel de producción planificado, igualmente el período que ha servido de base para la determinación de los costos predeterminados, la unidad de medida en la cual se han valorado los mismos, así como la distribución que debe seguirse según disposiciones del Ministerio de la Agricultura sobre la producción terminada, definiendo los precios de venta unitarios y totales para cada tipo de cliente.

Para lo cual se ha elaborado el modelo 1 de la ficha de costo, el cual se explica más adelante.

2. Posteriormente se determinan todos los materiales directos, así como el combustible y la energía eléctrica que son necesarios para la producción de posturas en viveros, al cual se le está determinando su ficha de costo, se relacionan los mismos para la unidad de medida que se esté calculando, para lo cual se utilizará el Modelo No. 2, el cual se explica más adelante.

3. Como tercer paso se determinan todos los anticipos y el tiempo que labora cada obrero o personal directo a la producción en el producto al cual se le está elaborando su ficha de costo, se relacionan los mismos por nombres de los puestos de trabajo que están directamente relacionadas con la producción, con el anticipo por hora de las mismas, con el objetivo de obtener el costo de la mano de obra directa utilizada, para lo cual se utilizará el Modelo No. 3, el cual se explica más adelante.

4. Como siguiente paso se relacionan todos los costos indirectos que han sido necesarios o que se asocian al producto, tales como materiales indirectos utilizados en el producto, anticipo de personal indirecto a la producción, gasto de electricidad, transportación, depreciación de activos fijos tangibles, agua, teléfono, para lo cual se utilizará el Modelo No. 4, el cual se detalla más adelante.

5. Finalmente con la información recopilada en los pasos anteriores se procede a calcular la ficha de costo del producto, se calcula el costo total que resulta de la suma del material directo, la mano de obra directa y los costos indirectos de producción. De esta forma se completa el llenado del Modelo No.1

A continuación se explica detalladamente los cuatro modelos que se emplean para calcular la ficha de costo:

Modelo No.1: Se denomina Ficha para Precios y su componente en Pesos Convertibles y constituye un resumen de los demás modelos. (Ver Anexo No.6).

Los datos del encabezamiento se corresponden con el nombre de la UBPC, la descripción del producto o servicio, el organismo a que pertenece, la unidad de medida y el código del producto o servicios de que se trata.

La información de los importes unitarios en moneda nacional (CUP + CUC), estrictamente se referirá a la producción y servicios que se comercializa, según lo que le cuesta realmente al productor y se encuentra asentado en sus registros contables. Es decir, no pueden incluirse gastos asociados a otras producciones o servicios, o las mismas con otros destinos, aunque sean del mismo proceso productivo.

A continuación se describe el contenido de cada una de las filas del modelo tipo de Ficha de Formación de Precios:

Fila 1 Materias primas y materiales:

Es la sumatoria de las filas 1.1 Materias primas y materiales; 1.2 Combustibles y lubricantes; 1.3 Energía eléctrica y 1.4 Agua.

Fila 1.1 Materias primas y materiales:

Gastos de recursos materiales comprados y producidos empleados en la producción, identificables directamente en los productos y servicios prestados por la empresa. En el caso de los recursos materiales adquiridos, se valorará en la moneda que se pague al suministrador (costo más recargo comercial) y para los producidos por la propia entidad al costo de producción. Incluye las materias primas, materiales básicos y auxiliares, artículos de completamiento y semielaborados adquiridos. En anexo a la ficha (modelo "Desagregación de los insumos fundamentales") debe relacionarse como mínimo el 80% de las materias primas y materiales fundamentales empleados en la producción.

Fila 1.2 Combustibles y lubricantes:

Se incluyen todos los gastos de los diferentes combustibles utilizados para producir energía en el proceso productivo, incluyendo el valor de las tasas de recargo y las mermas y deterioros,

según de las normas técnicas establecidas en la moneda en que se pagaron por la empresa. Cada tipo de combustible debe identificarse adecuadamente.

Fila 1.3 Energía Eléctrica:

Se incluye el importe por concepto de energía eléctrica utilizada en la producción, de acuerdo a la tarifa que paga la entidad, dividiendo entre la producción, según las normas técnicas establecidas.

Fila 1.4 Agua:

Importe por el agua utilizada, de acuerdo con las tarifas vigentes entre la producción, según de las normas técnicas establecidas.

Fila 2 Gastos de elaboración:

Se consignará la suma de las filas 3 Otros gastos directos; 4 Gastos de fuerza de trabajo; 5 Gastos indirectos de producción; 6 Gastos generales y de administración; 7 Gastos de distribución y ventas y 8 Gastos bancarios.

Fila 3 Otros gastos directos:

Se precisará de la información el desglose siguiente:

Fila 3.1 Depreciación:

Se incluirá solamente la depreciación definida según las normas de contabilidad, tanto para los pesos, moneda nacional, como para los pesos convertibles, correspondiéndose con la pérdida del valor que sufran los Activos Fijos Tangibles y que se registra en la cuenta 375 del Nomenclador vigente (excepto los terrenos y animales productivos), debido al desgaste ocasionado por el uso normal o extraordinario durante los períodos que presten servicios o participen en la producción o a su obsolescencia tecnológica. La depreciación en pesos convertibles se consignará solo en los casos de las inversiones autorizadas en esta moneda que no hayan sido aún pagadas en divisas y cuyo financiamiento fue adquirido por créditos o que su reposición a corto plazo deba hacerse en esta misma moneda. Los casos que no se ajusten a este concepto deberán ser aprobados por el MEP.

Fila 3.2 Arrendamiento de Equipos:

Se corresponde con los gastos que por este concepto se incurra de acuerdo con los equipos que participen directamente en la producción o en la prestación del servicio específico.

Fila 3.3 Ropa y calzado:

Se consignarán los gastos en ambas monedas que corresponden a trabajadores directos de la producción específica.

Fila 4 Gastos de Fuerza de Trabajo:

Corresponde al importe total de los gastos por este concepto de la suma de las filas 4.1 Salario; 4.2 Vacaciones.

Fila 4.1 Salario:

Se reflejará exclusivamente el anticipo aprobado por la asamblea general y las vacaciones correspondientes al personal vinculado directamente con la producción o el servicio.

En la ficha no pueden reconocerse incumplimientos de la productividad, por lo que solo se considerará, para cada operación, el tiempo normado y no el real si este lo excede. El importe del anticipo requerido para la producción se determinará con la aplicación de las tasas aprobadas por labor.

Cuando se trata de modificaciones de precios se partirá del análisis de las reservas de productividad, y que los incrementos de esta respalden en la mayor medida posible los anticipos. En ningún caso podrá proponerse, en la ficha del precio modificado, más del 80 % del incremento salarial, considerando entonces en estas el anticipo anterior y sumando hasta el 80% de dicho incremento (anticipo actual menos el anticipo anterior). Esto debe reflejarse con total transparencia en el anexo del Desglose de los Gastos de Anticipo de los Obreros de la Producción y los servicios para emitir su posterior comprobación. La diferencia de anticipo no considerada en la ficha se obtendrá por la UBPC a través del incremento de su eficiencia.

Fila 4.2 Vacaciones:

Se multiplicará el salario básico o escala por 9.09%

Fila 4.3 Impuesto por la utilización de la Fuerza de Trabajo:

En el caso de las UBPC no se aporta este impuesto.

Fila 4.4 Contribución a la Seguridad Social:

Debe señalarse que los gastos de fuerza de trabajo por concepto de contribución a la seguridad social (12.5%), no forman parte del costo del producto sino que van como costos del período, según lo establecido en el Resolución 426/2012 Ministerio de Finanzas y Precios..

Fila 4.5 Estimulación:

Aquellos pagos a los trabajadores condicionados al incremento de la eficiencia, a partir de los incrementos de la productividad o la disminución de los costos no se consideran en la ficha de costos, pues se cubren a partir de la reducción de otros conceptos, que constituye la fuente de financiamiento.

Fila 5 Gastos indirectos de producción:

Son aquellos con el producto o servicio y que se relacionan con ellos de forma indirecta. Se calculan, en pesos cubanos, generalmente a partir de coeficientes máximos aprobados por el MFP. Comprenden los gastos necesarios para las actividades de mantenimiento, reparaciones corrientes explotación de equipos, dirección de la producción, control de calidad, depreciación de Activos Fijos Tangibles de producción y servicios auxiliares a ésta.

También incluyen conceptos de gastos tales como: 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, entre otros.

Fila 5.1 Depreciación:

La que se desglosa aquí está vinculada al gasto indirecto, y no se deduce de lo reportado anteriormente como gasto indirecto. Este es un dato informativo, muy importante para determinar los gastos en pesos convertibles.

Fila 5.2 Mantenimiento y reparación:

Gastos por estos conceptos que participan en el proceso productivo, y no se deducen de lo reportado anteriormente como gastos indirectos. Este es un dato importante para evaluar el comportamiento de los gastos en pesos convertibles.

Fila 6 Gastos Generales y de Administración:

Incluye el importe de los gastos en que se incurre en las actividades de administración de la entidad o de la Unión (se excluyen los del personal de dirección vinculado a la producción), comprenden conceptos tales como: gastos de oficina (teléfonos, consumo de materiales, electricidad, depreciación de los activos fijos tangibles de las actividades generales y de administración, cafeterías, los mantenimientos y reparaciones corrientes de las instalaciones y equipos de uso general.

Fila 7 Gastos de Distribución y Ventas:

La UBPC no cuenta con este tipo de gastos, debido a que el propio productor circula sus producciones, entonces las incluye en todos los gastos asociados con dicha circulación, y no aplica tasa de recargo comercial.

Fila 8 Gastos bancarios:

Comprenden los gastos en que se incurra, relacionadas con las operaciones financieras de la entidad, recogidos en las cuentas 835 del Nomenclador vigente.

Solo se considerarán conceptos tales como: gastos y comisiones bancarias pagadas (compra de chequeras, emisión de estados de cuenta, certificación de cheques, así como otras contribuciones de destino específico).

Fila 9 Gastos Totales:

Se corresponde con la sumatoria de las filas 1 Materias Primas y Materiales y la 2 Gastos de elaboración.

Fila 10 Margen de utilidad sobre base autorizada:

Se anotará el importe que resulte de aplicar la normativa máxima aprobada por el Ministerio de Finanzas y Precios (MFP) sobre el costo de elaboración o cuando se autorice, excepcionalmente por el MFP aplicar la misma sobre el costo total.

Fila 11 Precio Propuesto:

Es el Precio propuesto resultante del total de Gastos más margen aplicado es decir la sumatoria de la fila 9 Gastos totales más la fila 10 Margen de utilidad sobre base autorizada

Modelo No.2: Se denomina Desagregación de los Insumos Fundamentales y conlleva gastos directos de materias primas, materiales y energéticos (incluye agua). (Ver Anexo No. 7)

Los índices de consumo de las materias primas y materiales de envase y embalaje y agua directa, es responsabilidades del área producción de la UBPC, que tienen que estar debidamente acuñada y firmada.

Los índices de consumo de combustible y energía eléctrica para producir una unidad determinada de producto es responsabilidad del área maquinaria y transporte de la UBPC.

El precio de los distintos insumos, energéticos y agua es responsabilidad del área económica de la UBPC, que tienen que estar debidamente firmados y acuñados.

Este modelo tiene como objetivo recoger la desagregación de los insumos fundamentales en la elaboración del producto o la prestación de un servicio, cuando se forme el precio mayorista o la tarifa técnico-productiva por Métodos de Gastos.

En el caso de elaboración de productos se deberá desagregar como mínimo el 80% de los insumos necesarios, que puedan identificarse con este.

Encabezamiento

En el encabezamiento se consignarán: nombre de la UBPC productora o que va a prestar el servicio así como el Organismo o Consejo de la Administración de la asamblea del Poder Popular a que pertenece, su código y la descripción del producto o servicio. La unidad de medida en que se valorará la producción o servicio y las cantidades físicas anuales.

Cuerpo del modelo

En el cuerpo del modelo en las columnas 1 y 2 se consignarán los códigos y descripción de las materias primas y materiales insumidos en el proceso de elaboración del producto o prestación del servicio, incluido el combustible y energía eléctrica utilizados con fines tecnológicos, cuando

sean clasificados como directos, así como el agua, cuando su valor dentro del costo sea significativo y su consumo medible.

Columna 3: Se identificará la unidad de medida en que se refleja cada insumo.

Columna 4: Se reflejarán los índices o normas de consumo necesarios para la producción o prestación del servicio, avalados por el área técnica, se expresan en la misma unidad de medida en que se identificó el insumo.

Columnas 5 y 6: Se anotará el precio y su componente en CUC correspondiente a la unidad de medida de cada uno de los insumos que formaron parte del producto. En el caso de los recursos materiales adquiridos, se valorará en la moneda que se pague al suministrador (costo más recargo comercial) y si son producidos por la propia entidad serán valorados al costo de producción sin utilidad. En este caso es importante tener en cuenta que se deben desagregar los gastos salariales de estos insumos (que serán desglosados según corresponda) e incorporarlos a la fila correspondiente a anticipos para la formación del precio o tarifa, lo que permitirá tenerlos en cuenta para el cálculo de la utilidad cuando esta está fijada sobre costos de elaboración.

Columnas 7 y 8: Es el resultado de multiplicar la columna 4 por la 5 y 6 respectivamente.

Pie de Modelo: Se reflejará el nombre y cargo de quien confecciona la Ficha de Costo y Aprueba, así como la fecha de aprobación. Según lo establecido en la Resolución P-42/2008 del Ministerio de Finanzas y Precios.

Además de las apreciaciones técnicas sobre la calidad, cantidad y rendimientos de los materiales directos que hay que utilizar, es necesario calcular las mermas y desperdicios, se acude a datos estadísticos que pueda proporcionar la contabilidad y técnicas de observación y cuestionario, todo esto para precisar la cantidad y valor de los materiales directos que deben utilizarse para el producto. El aspecto más importante está en sus precios, por lo que es necesario, en algunos casos, obtener contratos de abastecimiento con los proveedores por un período más o menos largo que cubra varios ciclos de producción, con lo cual se podrá salvar este renglón en lo relativo a las fluctuaciones en precios que pudieran sobrevenir. En caso de no ser posible la contratación anticipada, se hará las investigaciones necesarias a fin de predeterminedar con la mayor certeza posible los precios de los materiales a utilizar.

Modelo No.3: Se denomina Desglose de los Gastos de Salario de los Obreros de la Producción y expresa los gastos de fuerza de trabajo. (Ver Anexo No 8)

Encabezamiento

En el encabezamiento se consignarán: nombre de la UBPC productora o que va a prestar el servicio así como el Organismo o Consejo de la Administración de la asamblea del Poder Popular a que pertenece, código y la descripción del producto o servicio .

En el cuerpo del Modelo se describen:

Columna 01: Descripción de las Operaciones:

Se refiere a la descripción detallada de todas las operaciones que realizan los obreros para la fabricación del producto.

Columna 02: Cantidad de Trabajadores por operación o actividad:

Se refiere a la cantidad de trabajadores que intervienen en cada actividad u operación que se realiza para la fabricación del producto.

Columna 03, 04 y 05: Categoría Ocupacional, Grupo Escala y Salario/ Hora

S/categoría y grupo:

Se refiere a la descripción detallada de todas las categorías ocupacionales, el grupo escala y la tarifa horaria de los trabajadores que intervienen en la fabricación del producto, conforme a la plantilla de cargos aprobada en la unidad.

La categoría ocupacional, cantidad de trabajadores, anticipo, siempre por acuerdo de la asamblea general de los trabajadores de la UBPC, de conjunto con el área de Capital Humano.

Columna 06: Norma de Tiempo en Horas:

Se refiere a la norma de tiempo establecida para realizar esta actividad u operación para la fabricación del producto

Columna 07: Gasto de Salario:

Consiste en la multiplicación de la columna 05 y 06 y se refiere a lo que devenga el trabajador hasta el límite de 8 horas diarias, 44 horas semanales o 190,6 horas mensuales, considerando los elementos establecidos del anticipo y por tanto, se excluye lo percibido por sobre cumplimiento de las normas de trabajo extraordinario.

Pie de Modelo:

Se reflejará el nombre y cargo y firma de quien confecciona la ficha de costo y aprueba, así como la fecha.

Este modelo tiene como objetivo determinar, a los efectos de una propuesta de precio o tarifa, los gastos de anticipos necesarios en la elaboración de un producto o prestación de un servicio, completando así la ficha para la formación de precios utilizada en el método de gastos.

Modelo No.4: Gastos indirectos de producción y se denomina Propuesta de Coeficientes de Gastos Indirectos de Producción, Distribución y Ventas y Generales de Administración. (Ver Anexo No.9)

Encabezamiento

En el encabezamiento se consignarán: El Organismo o Consejo de la Administración de la Asamblea del Poder Popular a que pertenece, la descripción del producto o servicio.

En el cuerpo de los modelos se describirán:

Columna 1: Concepto de gastos

Columna 2: Fila

Columna 3: Importe de los Gastos en Moneda Nacional

Columna 4: Importe de los Gastos en Divisas

Columna 5: Importe de los Gastos Total

Fila01: Gastos Indirectos de Producción Suma Fila 02 hasta 08

Fila02: Materias Primas y Materiales

Fila03: Combustible

Fila04: Energía

Fila05: Salario

Fila 06: Otros gastos de la fuerza de trabajo

Fila07: Depreciación y amortización

Fila08: Otros gastos monetarios

Fila 09: Gastos Generales y de administración Fila 09 hasta 06

Fila10: Materias Primas y Materiales

Fila11: Combustible

Fila12: Energía

Fila13: Salario

Fila 14: Otros gastos de la fuerza de trabajo

Fila15: Depreciación y amortización

Fila16: Otros gastos monetarios

Fila 17: Gastos de Distribución y Ventas Suma Fila 18 hasta 24

Fila 18: Materias Primas y Materiales

Fila 19: Combustible

Fila 20: Energía

Fila 21: Salario

Fila 22: Otros gastos de la fuerza de trabajo

Fila 23: Depreciación y amortización

Fila 24: Otros gastos monetarios

Otros Gastos monetarios: En este elemento se incluyen los gastos en que incurre la empresa tales como:

- 1 Servicios productivos
- 2 Gastos en comisión y de servicios.
- 3 Gastos de correos y teléfono.
- 4 Gastos de capacitación.
- 5 Otros gastos monetarios.

Pie de Modelo: Se reflejará el nombre y cargo de quien confecciona la ficha de costo y aprueba

Coeficiente de gastos Indirectos de producción

Se divide Gastos Indirectos de producción entre Anticipo a los trabajadores directos a la producción, Fila 01 entre la Fila 26.

Coeficiente de gastos Generales y de Administración

Se divide Gastos generales y de administración entre Salario Básico a los trabajadores directos a la producción, Fila 09 entre la Fila 26.

Coeficiente de Gastos Distribución y Ventas

Se divide Gastos generales y de administración entre Anticipo a los trabajadores directos a la producción, Fila 17 entre la Fila 26.

Los gastos indirectos de producción, generales y de administración, y de distribución y ventas, no cuentan con este ultimo, que como máximo se podrán incluir en las fichas de formación de precios, se calculan a partir de coeficientes máximos de gastos indirectos para la formación de precios, que se aprueban por el Ministerio Finanzas y Precios como norma general. El cálculo de dichos coeficientes se realizará a partir del nivel de gastos planificados o presupuestados

Estos coeficientes se conforman por UBPC, grupo de empresas, establecimientos productivos o por unidad de producción o servicio, según se considere más conveniente en cada caso.

En los casos que estén descentralizados por el MFP la aprobación de estos coeficientes, para incrementarlos requerirá de la aceptación de los consumidores, lo que no procede si están motivados por deterioro de la eficiencia. De no llegarse a acuerdos, se presentarán a ese Ministerio para su decisión.

Para expresar el coeficiente, el valor total de estos gastos se dividirá entre el importe del anticipo de los obreros vinculados directamente a la producción.

Las modificaciones de las fichas de costos se realizarán considerando la reducción progresiva de los gastos indirectos unitarios y en especial, de los gastos de administración.

Luego de efectuar la presentación del procedimiento en el próximo capítulo, se procederá a aplicar el mismo.

Capítulo III



CAPITULO 3: Elaboración de las fichas de Costos de producciones de vivero de la UBPC Guanaroca

A continuación se aplicará el procedimiento seleccionado, siguiendo los pasos explicados en el capítulo 2, para calcular las fichas de costo de la producción de posturas de viveros en la UBPC Guanaroca, para lo cual serán empleados los cuatro modelos descritos anteriormente.

3.1 Aplicación del procedimiento de Calvo 2012 para el cálculo de las fichas de costo de las producciones de viveros de la UBPC Guanaroca

El vivero tiene como función producir la postura necesaria para la siembra y resiembra de las áreas de la UBPC, así como también para comercializarlas a otras entidades, las mismas deben estar libres de plagas, enfermedades y virus.

Se confeccionaran 6 fichas de costo de posturas de viveros de los cultivos de Mango, Guayaba, Aguacate, Níspero, Coco y Fruta bomba ya que son los principales cultivos que se producen.

Durante este proceso hay dos trabajadores especializados permanentes que se encargan de realizar todas las labores orientadas y en los momentos picos de más trabajo como la siembra, el llene de recipiente y el transplante, si fuese necesario se refuerza con personal de apoyo que también esta preparado para realizar estas tareas.

A continuación se muestran detalles de los procesos de las producciones de las posturas de cultivos de frutales en la Tabla No 1.

Tabla No.1: Características del Vivero de Frutales

Cultivo	Ciclo	Cantidad para confección de la ficha	Tiempo en que se debe sembrar
Mango	12 meses	5000	Mayo- Junio
Aguacate	6 meses	1400	Julio- Septiembre
Guayaba	12 meses	3000	Todo el año
Níspero	4 meses	200	Mayo

Coco	6 meses	300	Todo el año
Fruta Bomba	30 días	10 000	Todo el año

Fuente: Elaborada propia

Es muy importante mencionar que de todas estas posturas excepto la de fruta bomba las semillas son extraídas de las mismas áreas de la UBPC, ya que cuentan con estos cultivos de frutales sembrados en nuestras entidad. Las mismas tienen su precio de venta fijado y por tanto se le vende al vivero para que pueda efectuar su producción.

Paso 1 Definición de datos de la entidad y del producto.

Modelo 1: Ficha para Precios y su componente en Pesos Convertibles

Es un resumen de todos los modelos.

Fila 1: Materias Primas y Materiales: comprende además los combustibles, lubricantes, energía eléctrica y agua. Se desglosan en el modelo 2

Fila 2: Subtotal Gastos de elaboración es la suma de otros gastos directos, gastos de la fuerza de trabajo, gastos indirectos de producción, gastos generales y de administración y gastos de distribución y ventas.

Fila 3: Otros Gastos Directos:

- ✓ Depreciación:
- ✓ Ropa y Calzado (Trabajadores Directos): se registra en base a \$ 20.37 anual por cada trabajador, que se multiplica por 2 obreros, obtendríamos un resultado de \$ 40.74 que dividimos entre el nivel de actividad que es 19 900 posturas, luego se multiplica como sigue:

1) Posturas de mango (5 000 x 0.00204) = \$ 10.20

2) Posturas de guayaba (3 000 x 0.00204) = \$ 6.12

3) Posturas de coco (300 x 0.00204) = \$ 0.61

4) Posturas de níspero (200 x 0.00204) = \$ 0.41

5) Posturas de aguacate (1400 x 0.00204) = \$ 2.86

6) Posturas de fruta bomba (10 000 x 0.00204) = \$ 20.40

Fila 4: Gastos de Fuerza de Trabajo Desglosado en el modelo 3

1) Posturas de mango

Salario: \$ 12 000.00

Salario Complementario: Salario devengado multiplicado por el 9.09%.

$\$ 12\,000.00 \times 9.09\% = \$ 1\,090.80$

Contribución a la seguridad social: Salario devengado + salario complementario multiplicado por 12.5%

$\$ (12\,000.00 + 1\,090.80) \times 12.5\% = \$ 1\,636.35$

2) Posturas de guayaba

Salario: \$ 6 700.00

Salario Complementario: Salario devengado multiplicado por el 9.09%.

$\$ 6\,700.00 \times 9.09\% = \$ 609.03$

Contribución a la seguridad social: Salario devengado + salario complementario multiplicado por 12.5%

$\$ (6\,700.00 + 609.03) \times 12.5\% = \$ 913.63$

3) Posturas de coco

Salario: \$ 500.00

Salario Complementario: Salario devengado multiplicado por el 9.09%.

$\$ 500.00 \times 9.09\% = \$ 45.45$

Contribución a la seguridad social: Salario devengado + salario complementario multiplicado por 12.5%

$$\text{\$ } (500.00 + 45.45) \times 12.5\% = \text{\$ } 68.18$$

4) Posturas de níspero

Salario: \\$ 650.00

Salario Complementario: Salario devengado multiplicado por el 9.09%.

$$\text{\$ } 650.00 \times 9.09\% = \text{\$ } 59.09$$

Contribución a la seguridad social: Salario devengado + salario complementario multiplicado por 12.5%

$$\text{\$ } (650.00 + 59.09) \times 12.5\% = \text{\$ } 88.64$$

5) Posturas de aguacate

Salario: \\$ 4 200.00

Salario Complementario: Salario devengado multiplicado por el 9.09%.

$$\text{\$ } 4\,200.00 \times 9.09\% = \text{\$ } 381.78$$

Contribución a la seguridad social: Salario devengado + salario complementario multiplicado por 12.5%

$$\text{\$ } (4\,200.00 + 381.78) \times 12.5\% = \text{\$ } 572.72$$

6) Posturas de fruta bomba

Salario: \\$ 1 600.00

Salario Complementario: Salario devengado multiplicado por el 9.09%.

$$\text{\$ } 1\,600.00 \times 9.09\% = \text{\$ } 145.44$$

Contribución a la seguridad social: Salario devengado + salario complementario multiplicado por 12.5%

$$\$ (1\ 600.00 + 145.44) \times 12.5\% = \$ 218.18$$

Fila 5: Gastos Indirectos de Producción: Desglose del modelo No. 4

- ✓ Que se obtiene en base al real de gastos indirectos de la UBPC objeto de estudio en el año 2012, que incluye los materiales, mano de obra y gastos de la fuerza de trabajo indirecta, además de la energía, la depreciación y amortización así como los otros gastos monetarios. Se determina el coeficiente como la división del total de Gastos indirectos de producción entre el gasto de salario total de la mano de obra directa a la producción, aplicándose al salario de cada ficha de costo.

$$\$ (25\ 450.18 / 464\ 480.00) 0.0548$$

- ✓ El coeficiente calculado es \$ 0.0548 al aplicarlo al salario de cada ficha de costo se obtiene el siguiente resultado:

1) Posturas de mango $\$ 12\ 000.00 + 1\ 090.80 \times 0.0548 = \$ 717.28$

2) Posturas de guayaba $\$ 6\ 700.00 + 609.03 \times 0.0548 = \$ 400.48$

3) Posturas de coco $\$ 500.00 + 45.45 \times 0.0548 = \$ 29.89$

4) Posturas de níspero $\$ 650.00 + 59.09 \times 0.0548 = \$ 38.85$

5) Posturas de aguacate $\$ 4\ 200.00 + 381.78 \times 0.0548 = \$ 251.08$

6) Posturas de fruta bomba $\$ 1\ 600.00 + 145.44 \times 0.0548 = \$ 95.64$

Fila 6: Gastos Generales y de Administración: Desglose del modelo No.4

- ✓ Que tiene como base el real de gastos de la UBPC objeto de estudio en el año 2012. Se determina la tasa de aplicación como la división del total de Gastos generales y de administración entre el gasto de salario total de la mano de obra directa a la producción, aplicándose al salario de cada ficha de costo.

- ✓ En el caso de los gastos generales y de administración se originan en la dirección de la UBPC, lo prorratan entre los y centros de costo acorde al coeficiente determinado.

$$\$ (446\ 789.14 / 464\ 480.00) 0.9619$$

- ✓ El coeficiente calculado es \$ 0.9619 al aplicarlo al salario de cada ficha de costo se obtiene el siguiente resultado:

1) Posturas de mango \$ 12 000.00 + 1 090.80 x 0.9619 = \$ 12 592.20

2) Posturas de guayaba \$ 6 700.00 + 609.03 x 0.9619 = \$ 7 030.65

3) Posturas de coco \$ 500.00 + 45.45 x 0.9619 = \$ 524.68

4) Posturas de níspero \$ 650.00 + 59.09 x 0.9619 = \$ 682.08

5) Posturas de aguacate \$ 4 200.00 + 381.78 x 0.9619 = \$ 4 407.27

6) Posturas de fruta bomba \$ 1 600.00 + 145.44 x 0.9619 = \$ 1 678.96

Fila 8: Gastos Bancarios:

Fila 10: Margen de Utilidad sobre la Base autorizada

- ✓ La Resolución P-42 /2008 del Ministerio de Finanzas y Precios establece en su resuelvo segundo: El método para la formación de los precios y las tarifas referentes en el Resuelvo precedente, será el de gastos, aplicando para los nuevos surtidos un margen de utilidad no superior al diez (10%) por ciento sobre el costo total en el caso de los productos agrícolas y pecuarios; del veinte por ciento (20%) sobre el costo de elaboración para las actividades semi-industriales e industriales, y no superior al quince por ciento (15%) sobre el costo de elaboración para los servicios técnico-productivo entre entidades estatales.
- ✓ En el caso de las posturas de frutales se muestra a continuación los precios establecidos por el Ministerio de Finanzas y precios para las posturas de frutales:

Resolución No. P-46-2003	
Descripción	Precios
Postura de mango injertada	10,00
Postura de aguacate injertado	10,00
Postura de guayaba injertada	8,00

Postura de níspero	10,00
Postura de fruta bomba	1,00
Postura de Coco	5,00

Modelo 2: Desagregación de los Insumos Fundamentales

Para la confección de este modelo fue necesario trabajar con la metodología establecida en la tecnología para la producción de posturas de frutales a cielo abierto que conlleva alrededor de 20 productos. En los anexos se encuentran desglosadas las cantidades por productos y por cultivos.

Modelo 3: Desglose de los Gastos de Salario de los Obreros de la Producción

Después de calcular el modelo 2, se calcula el gasto de la fuerza de trabajo directa a la producción y se obtiene el salario devengado de la ficha de costo, el cual se explica a continuación. En los anexos se encuentran desglosadas las actividades culturales realizadas a este tipo de producción por cultivos.

Modelo 4: Propuesta de Coeficientes de Gastos Indirectos de Producción, Distribución y Ventas y Generales de Administración

Se toman los gastos indirectos reales en el año 2012 y se dividen entre el salario de la mano de obra directa a la producción y se obtiene el coeficiente, que luego se aplica a los gastos de los salarios de los trabajadores directos a la producción en cada ficha de costo. A continuación se detalla:

Materias primas y materiales: \$ 55.00 corresponde a piezas de repuesto y otros materiales que aseguran el proceso productivo del vivero.

Combustible: \$ 100.00 corresponde al consumo total de combustible gasolina del equipo automotor que se utiliza en el vivero y que no intervienen directamente en la producción de posturas.

Salarios: \$ 17 520.00 pertenece al salario de los trabajadores indirectos a la producción del vivero, desglosado así:

2 Agentes de Seguridad y Protección por \$ 480.00 x 12 meses = \$ 11 520 .00

1 Técnico B Agrotecnia \$ 500.00 x 12 = \$ 6 000.00

Total = \$ 17 520.00

Vacaciones: \$ 1 592.57 concierne al 9.09% del salario básico de los trabajadores indirectos a la producción del vivero.

Contribución a la seguridad social: Salario devengado + salario complementario multiplicado por 14%, un 12.5% seguridad social a largo plazo y un 1.5% a corto plazo.

\$ 17 520.00 + 1 592.27 x 12.5% = \$ 2 675.76 Contribución a la seguridad social 14% del salario

Depreciación y Amortización: \$ 1 524.85, corresponde a la depreciación anual de activos fijos tangibles del vivero que no se relacionan directamente con la producción de posturas de frutales.

Otros Gastos Monetarios: \$ 1 982.00 se corresponde con los servicios productivos recibidos de terceros entre los que se encuentran: los servicios recibidos de mantenimiento a los equipos y las reparaciones, inspección sanidad vegetal y los servicios de capacitación entre otros.

Se toman los gastos generales y de administración reales en el año 2012 y se dividen entre el salario de la mano de obra directa a la producción y se obtiene el coeficiente, que luego se aplica a los gastos de los salarios de los trabajadores directos a la producción en cada ficha de costo. A continuación se detalla:

Materias primas y materiales: \$ 6 655.74 corresponde a material de oficina, piezas de repuesto para equipos y otros materiales.

Combustible: \$ 2 660.00 corresponde al consumo total de combustible por la administración.

Salarios: \$ 350 760.00 pertenece al salario de los trabajadores administrativos

Vacaciones: \$ concierne al 9.09% del salario básico de los trabajadores administrativos de la UBPC.

Otros Gastos de la Fuerza de Trabajo: se corresponde con los gastos de la fuerza de trabajo administrativa de la UBPC , desglosada de la siguiente manera:

\$ 350 760.00 x 14% = \$ 56 073.60 Contribución a la seguridad social 14% del salario, 12.5% a largo plazo y 1.5% a corto plazo.

Depreciación y Amortización: \$ 15 030.00, corresponde a la depreciación anual de activos fijos de la administración, oficinas, computadoras, muebles y estantes, entre otros.

Otros Gastos Monetarios: \$ 8481.00 se corresponde con los servicios recibidos de terceros o de la propia empresa a la que se vincula la UBPC entre los que se encuentran: los servicios recibidos de mantenimiento a los equipos de computación y las reparaciones, servicio de soporte de VERSAT SARASOLA, los servicios del centro de gestión integral, entre otros.

Se elaboran las fichas de costo de la producción de posturas de frutales (Ver Anexos del No 10 al 28)

A continuación se muestran un resumen de los resultados obtenidos en el cálculo de las fichas de costos de las producciones de viveros de frutales en la UBPC Guanaroca vinculada a la Empresa Cítricos Arimao.

Tabla No: 2 Resumen de fichas de costos elaboradas

Producto	Costo de producción según Ficha de Costo confeccionada	Precio de venta propuesto en unidades
Postura de Mango	8.09	10.00
Postura de Guayaba	7.23	8.00
Postura de Coco	4.90	5.00
Postura de Níspero	9.16	10.00

Postura de Aguacate	9.19	10.00
Postura de Fruta Bomba	0.85	1.00

Fuente: Elaborada Propia

En todos los casos mantener los precios establecidos en la Resolución 46/2003, ya que con los mismos se podrá obtener utilidad.

Conclusiones



CONCLUSIONES

1. Las fichas de costo de producciones son necesarias porque van a mostrar los gastos por conceptos, además de posibilitar la determinación de los precios, contribuyendo a una planificación y control adecuados de todos los recursos que se emplean.
2. El centro de costo de vivero de la UBPC Guanaroca no conoce el costo por tipo de cultivo que se acomete en las producciones de posturas.
3. La aplicación del procedimiento permite elaborar las fichas de costo de las producciones de posturas de viveros por cultivos.
4. Se obtendrán resultados positivos en el año 2013 si el costo de estas producciones se comporta como reflejan las fichas de costo, ya que en todos los casos cuentan con márgenes de utilidad, destacándose la producción de postura de Mango que genera un margen de ganancia de \$ 1.91 por unidad.

Recomendaciones



RECOMENDACIONES

1. Debe emplearse la información que brindan las fichas de costos para facilitar las funciones de planificación y control de los recursos que se sacrifican en los procesos productivos.
2. Que se generalice la aplicación del procedimiento a los demás centros de costo de la UBPC.
3. Deben actualizarse periódicamente las fichas de costos siguiendo el procedimiento descrito considerando los cambios que ocurran en los elementos de gastos.
4. Se deben llevar los gastos de las producciones de viveros por cultivos para un mejor desglose de los recursos y lograr conocer el costo que se incurre en cada uno.

Bibliografía



Bibliografía

- Acosta Fernández, R. (2008). *Metodología para el Cálculo de los Costos en las Actividades de Animación en el Hotel Pinar del Río*. Universidad, Pinar del Río.
- Amat, Oriol. (2002). *Costes de Calidad y de no Calidad*. Madrid: Ediciones Gestión.
- Baker, Morton. (1992). *Contabilidad de Costos. Un enfoque administrativo para la toma de decisiones*. Mc Graw – Hill, Interamericana S.A. México.
- Baujín, P. y Vega, V. (2006). *Diseño y Validación del procedimiento del costeo por actividades. Caso Hotelero*. Universidad, Matanzas Camilo Cienfuegos.
- Boter Maupi, Fernando. (1923). *Curso de Contabilidad*. Barcelona: Loertes S.A.
- Calderón Sarría, Dayami. (2006). *Actualización de las Fichas de Costo en la Granja Urbana Cienfuegos*. Universidad, Cienfuegos. Carlos Rafael Rodríguez.
- Catacora Carpio. F. (1998). *Contabilidad: La Base para las decisiones gerenciales*. Caracas: McGraw-Hill Interamericana.
- Comisión de terminología del A.I.A. (1940). . Chicago: Press-Chicago.
- Contabilidad_de_costos. (2009). <http://es.wikipedia.org/wiki>.
- Davidson. (2000). *Manual de contabilidad de costos*. México: Mc Graw-Hill.
- Dirección General de Contraloría. (1999). *Manual de Normas y Procedimientos*. La Habana: DGC.
- Economía Planificada. (1987). *Lineamientos generales para la planificación y determinación del costo*. La Habana.
- Espinosa Cuellar, Davied. (2011). *Cálculo del costo por paciente con fractura de cadera en el Hospital provincial de Cienfuegos*. Universidad, Cienfuegos Carlos Rafael Rodríguez.
- Finney. H. A. (1931). *Principles of Accounting*. New York: Prentice Hall Inc.
- Fronti de garcía, Luisa. Y Palenzuela, N. (2005). *La Contabilidad Verde: Financiera y*

- de Gestión*. Buenos Aires: Financiera y de gestión.
- Gómez, Giovanni. E. (2010). Los costos en la contabilidad. Retrieved from *www.Ceidis.ula.ve/cursos/economía/costosII/contenidos.html*.
- Hornngren, Charles T. (1940). *La contabilidad de costos, Un enfoque gerencial*. Bogota: Mc Graw – Hill, Interamericana S.A.
- Instituto de contabilidad y Auditoria de cuentas. (1991). *Contabilidad Analítica. Costos, rendimientos, precios y resultado*.
- Jackson, J. Hugh. (1956). *Accounting Principles-*. New York: McGraw Hill Book Company Inc. New York: Prentice Hall Inc.
- José Mieres. (2001). *Contabilidad, principios y fundamentos*. La Habana: Ciencias Sociales.
- Mesa García, Katiuska. (2006). *Recalculo de las Fichas de Costo de las Producciones de la fábrica de moldes para tabacos*. Universidad, Cienfuegos Carlos Rafael Rodríguez.
- Milton, F. y Usry, Hammer. (2006). *Cost Accounting Planning and Control*. New York: Hardcover.
- Ministerio de Economía y Planificación. (2010). *Sistemas de Costo*. La Habana.
- Ministerio de Finanzas y Precios (2011). *Resolución No.400*. La Habana.
- Ministerio de Finanzas y Precios y Ministerio de Economía y Planificación. (2005). *Resolución Conjunta No.1*. La Habana.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (1999). *Resolución No.21*. La Habana.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2000). *Instrucción No. 16*. La Habana.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2003). *Resolución No. P- 46*. La Habana.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2007). *Resolución No .9*. La Habana.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2008). *Resolución No. P- 42*. La Habana.

- Ministerio de Finanzas y Precios. (2012). Resolución No.426. La Habana.
- Ministerio de la Agricultura. (2008). Resolución No. 78. La Habana.
- módulo-de-costos. (2008). Retrieved from <http://jlsomagar.files.wordpress.com/>.
- Neuner, Jhon. (1973). *Contabilidad de Costos*. Habana: Pueblo y Educación.
- Novoa, N. y Torres, J. (1992). *Planificación de los costos de producción en el Centro de Inmunología Molecular*. Universidad, La Habana.
- Pérez García, Katia. (2011). *Elaboración de las Fichas de Costo de las producciones del CREE de la Empresa Agroindustrial Eladio Machín*. Universidad, Cienfuegos. Carlos Rafael Rodríguez.
- Polimeni Ralph s y Coautores. (n.d.). *Contabilidad de Costos. Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales Félix Varela*. (2º ed.). La Habana: Félix Varela.
- Polimeni, Ralph. S. (1994). *Contabilidad de Costos. Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. Bogotá: Mc Graw-Hill, Interamericana S.A.
- Pose Machín, Teresa. (2009). *Procedimiento para el Costeo de las Producciones en la UEB Derivados de la Empresa Azucarera Antonio Sánchez*. Universidad, Cienfuegos. Carlos Rafael Rodríguez.
- Quintana Calvo C, (2012). *Ficha de Costos de las Producciones de Viveros en la UEB Cultivos Protegidos de la Empresa Cítrico Arimao de Cienfuegos*.
- Ramírez, P. (2010). La contabilidad de costos. Retrieved from. http://www.ieb.cj/pdf/boletines_bibliograficos/contabilidad/contabilidad_de_costos.pdf.
- Reyes Pérez, Y. (2009). *Los Fundamentos teóricos respecto a la elaboración de las fichas de costo en Cuba por el método de gastos*. Universidad, Cienfuegos Carlos Rafael Rodríguez.
- Rosana, J. M. (1994). *Contabilidad de costos para la toma de decisiones*. Bilbao:
- Soris N y Palenzuela N. (2007). *Elaboración de las fichas de costo en la empresa Servicex*. Universidad, La Habana.

Valenzuela Barros, J. (2006). Manual de Contabilidad de Costo.
[http://mazinger.sisib.uchile.cl/repositorio/ AP/instituto de ciencia. política/v20038161932apuntecostosiparte.pdf](http://mazinger.sisib.uchile.cl/repositorio/AP/instituto_de_ciencia.politica/v20038161932apuntecostosiparte.pdf).

Vasallo García, Maylin. (2010). *Recalculo de las Fichas de Costo de la UEB de Quesos en la Empresa Productos Lácteos Escambray*. Universidad, Cienfuegos Carlos Rafael Rodríguez.

Whittington, Geoffery. (2004). *A cost-benefit analysis*. New York: Prentice Hall Inc.

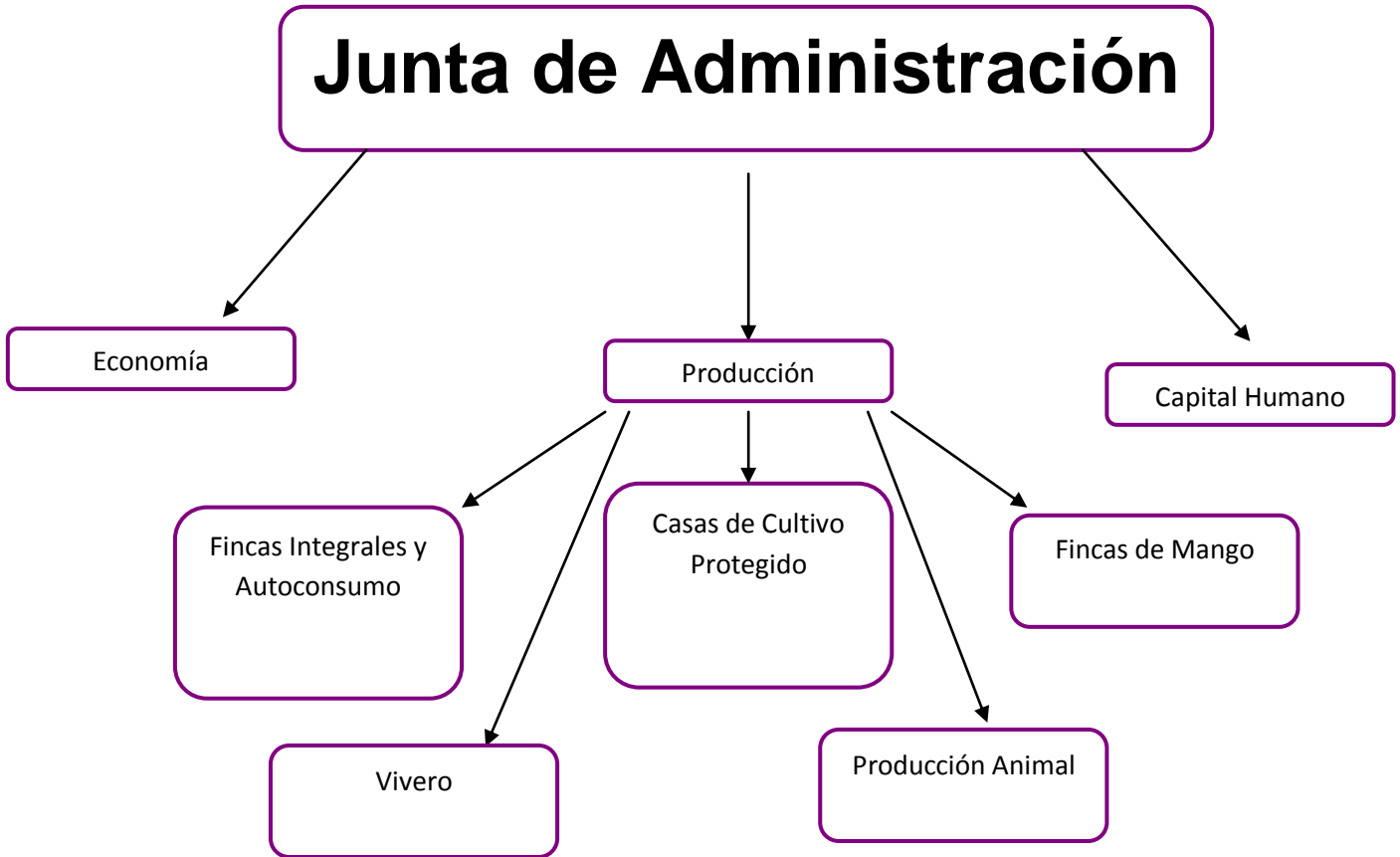
Wrillespie C. (2000). *Introducción a la contabilidad de costos*. La Habana: instituto cubano del libro.

Anexos



Anexos No.1 Estructura Organizativa UBPC GUANAROCA

Estructura Organizativa UBPC GUANAROCA



Anexo No. 2 Composición Laboral UBPC GUANAROCA

Composición de la Fuerza Laboral de la UBPC

PLANTILLA						
Categoría Ocupacional	Aprobada	Real Funcionando				
		Total	Mujeres	Blancos	Negros	Mestizos
Dirigentes	1	1				
De ellos cuadros						
Técnicos	20	20	5	11	7	2
Administrativos	20	20	2	18	1	1
Servicios	26		5	9	3	8
Obreros	133	133	4	15	34	40
Total	200	149	16	53	45	51

ANEXO No. 3 Clasificador de cuentas UBPC Guanaroca

El Clasificador de Cuentas que se utiliza para registrar las operaciones y hechos económicos, acorde a la Resolución No. 426-2012 del Ministerio de Finanzas y precios, y el Nomenclador para el Sector Cooperativo aprobado por el MINAG, es el siguiente:

Cuenta	Descripción	Naturaleza
101	Fondo Para Pagos Menores	D
102	Efectivo Extraído para Nóminas	D
103	Cheques Por Depositar CUP	D
104	Cheques Por Depositar CUC	D
105	Cheques Por Depositar Moneda Extranjera	D
106	Tarjetas Prepagadas De Combustible	D
107	Cheques Recibidos. En CUC Para Pagos A Suministradores	D
108	Efectivos En Caja-Otros	D
109	Efectivo En Banco CUP Operaciones. Corrientes	D
110	Efectivo En Banco CUP	D
111	Efectivo En Banco Moneda Extranjera	D
112	Efectivo Banco P/Inversiones CUP	D
113	Efectivo Banco P/Inversiones CUC	D
114	Efectivo Banco P/Inversiones Moneda Extranjera	D
115	Efectivo Banco Para Reposición Rebaño Básico CUP	D
116	Efectivo Banco Para Reposición Plantaciones Permanentes CUP	D
117	Efectivo en Banco – Otras	D

120	Inversiones a Corto Plazo o Temporales en CUP	D
121	Inversiones a Corto Plazo o Temporales en CUC	D
122	Inversiones a Corto Plazo o Temporales en Moneda Extranjera	D
130	Efectos por Cobrar a Corto Plazo en CUP	D
131	Efectos por Cobrar a Corto Plazo en CUC	D
132	Efectos por Cobrar a Corto Plazo en Moneda Extranjera	D
133	Efectos por Cobrar a Corto Plazo – Otras	D
134	Cuentas en Participación	D
135	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo en Moneda Nacional	D
136	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo en CUC	D
137	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo en Moneda Extranjera	D
138	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo – Otras	D
140	Pagos por Cuenta de Terceros	D
141	Participación de Reaseguradores por Siniestros Pendientes	D
142	Préstamos y Otras Operaciones Crediticias a Cobrar a Corto Plazo	D
143	Suscriptores de Bonos	D
146	Pagos Anticipados a Suministradores en CUP	D
147	Pagos Anticipados a Suministradores en CUC	D
148	Pagos Anticipados a Suministradores- Moneda Extranjera	D
150	Pagos Anticipados del Proceso Inversionista- CUP	D
151	Pagos Anticipados del Proceso Inversionista- CUC	D
152	Pagos Anticipados del Proceso Inversionista- Moneda	D

	Extranjera	
154	Adeudos con Cobros Diferidos	D
161	Anticipos a Justificar en Moneda Nacional	D
162	Anticipos a Justificar en Otras Monedas	D
163	Anticipos a Justificar en Tarjetas Combustibles	D
164	Adeudos del Presupuesto del Estado – Gastos Corrientes	D
165	Adeudos del Presupuesto del Estado – Gastos de Capital	D
166	Adeudos del Presupuesto del Estado – Otros	D
167	Adeudos del Órgano u Organismo	D
171	Adeudos con el Fondo Presupuestario (Uso Exclusivo de Entidades Autorizadas)	D
172	Reparaciones Generales en Proceso	D
173	Ingresos Acumulados por Cobrar	D
181	Dividendos y Participaciones por Cobrar	D
182	Ingresos Acumulados por Cobrar – Reaseguros Aceptados	D
183	Materias Primas y Materiales	D
184	Combustibles y Lubricantes	D
185	Partes y Piezas de Repuesto	D
186	Envases y Embalajes	D
187	Útiles y Herramientas	D
188	Producción Terminada	D
189	Mercancía para la Venta	D
190	Medicamentos	D

191	Base Material de Estudio	D
192	Vestuario y Lencería	D
193	Alimentos	D
194	Inventarios de Mercancías de Importación	D
195	Inventarios de Mercancías de Exportación	D
196	Producción Auxiliar Terminada	D
207	Otros Inventarios	D
208	Inventarios Ociosos	D
209	Inventario de Lento Movimiento	D
211	Créditos Documentarios	D
215	Efectos por Cobrar a Largo Plazo – CUP	D
216	Efectos por Cobrar a Largo Plazo – CUC	D
217	Efectos por Cobrar a Largo Plazo – Otras Monedas	D
218	Cuentas por Cobrar a Largo Plazo- CUP	D
219	Cuentas por Cobrar a Largo Plazo- CUC	D
220	Cuentas por Cobrar a Largo Plazo- Otras	D
221	Préstamos Concedidos a Cobrar a Largo Plazo	D
225	Inversiones a Largo Plazo o Permanentes	D
	10.3 ACTIVOS FIJOS	D
240	AFT. Edificaciones y Otras Construcciones	D
241	AFT. Muebles y Estantes	D
242	AFT. Enseres y Equipos de Oficina	D

243	AFT. Equipos de Computación	D
244	AFT. Equipos no Tecnológicos (Transporte Terrestre)	D
245	AFT. Equipos no Tecnológicos (Transporte Aéreo y Marítimo)	D
246	AFT. Equipos no Tecnológicos (Transporte Ferroviario)	D
247	AFT. Maquinaria en General	D
248	AFT. Animales de Trabajo	D
249	AFT. Animales Productivos	D
250	AFT. Plantaciones Permanentes	D
251	AFT. Otros Activos	D
252	Fondos Bibliotecarios	D
254	Monumentos y Obras de Arte	D
255	Activos Fijos Intangibles – Programas Computacionales	D
256	AFI. Arrendamiento Financiero con Opción de Compra	D
257-264	AFI. Otros Activos Intangibles	D
265	Inversiones en Proceso	D
280	Equipos por Instalar y Materiales para el Proceso Inversionista	D
290	Compra de Activos Fijos Tangibles	D
291	Compra de Activos Fijos Intangibles	D
	10.4 ACTIVOS DIFERIDOS	
300	Gastos Diferidos a Corto Plazo – Seguros	D
301	Gastos Diferidos a Corto Plazo – Alquileres	D
302	Gastos Diferidos a Corto Plazo – Licencias de uso de aplicaciones informáticas	D

303	Gastos Diferidos a Corto Plazo – Impuestos	D
304	Gastos Diferidos a Corto Plazo – Trabajos Preparatorios	D
305	Gastos Diferidos a Corto Plazo – Reparaciones corrientes	D
306	Gastos Diferidos a Corto Plazo – Componente otros de las inversiones	D
307 - 309	Gastos Diferidos a Corto Plazo – Otros (excepcionalmente autorizados por el organismo (Minag)).	D
310	Gastos Diferidos a Largo Plazo – Licencias de uso de aplicaciones informáticas	D
311	Gastos Diferidos a Largo Plazo – Proceso Inversionista	D
312	Gastos Diferidos a Largo Plazo – Proyectos o Procesos Inversionistas	D
313	Gastos Diferidos a Largo Plazo – Desarrollo o Investigación	D
314	Gastos Diferidos a Largo Plazo – Proyectos No Terminados	D
315	Gastos Diferidos a Largo Plazo – Descuentos en Bonos	D
316	Gastos Diferidos a Largo Plazo – Gastos de Capital	D
317	Gastos Diferidos a Largo Plazo – Otros (excepcionalmente autorizados por el organismo (Minag)).	D
	10.5 OTROS ACTIVOS	
330	Pérdidas en Investigación	D
332	Faltantes de Bienes en Investigación	D
334	Cuentas por Cobrar Diversas – Ventas a Entidades	D
335	Cuentas por Cobrar Diversas – Ventas a Trabajadores	D
336	Cuentas por Cobrar Diversas – Reclamaciones	D
337	Cuentas por Cobrar Diversas – Responsabilidad Material	D
338	Cuentas por Cobrar Diversas – Sector Cooperativo	D

339	Cuentas por Cobrar Diversas-Personas Naturales	D
340	Cuentas por Cobrar Diversas – Otros(Contravalor)	D
341	Cuentas por Cobrar Diversas – Otros	D
343	Cuentas por Cobrar Diversas del Proceso Inversionista	D
344	Cuentas por Cobrar Diversas del Proceso Inversionista	D
345	Cuentas por Cobrar Diversas del Proceso Inversionista	D
346	Efectos por Cobrar en Litigio	D
347	Cuentas por Cobrar en Litigio	D
348	Efectos por Cobrar Protestados	D
349	Cuentas por Cobrar en Proceso Judicial	D
350	Operaciones Entre Dependencias Activo – Brigadas	D
351	Operaciones Entre Dependencias Activo – Medios Materiales	D
352	Operaciones Entre Dependencias Activo – Medios Monetarios	D
353	Operaciones Entre Dependencias – Otros	D
354	Depósitos y Fianzas CUP	D
355	Depósitos y Fianzas Otros	D
356	Pagos a Cuenta de Utilidades – Impuestos sobre Utilidades	D
357	Pagos a Cuenta de Utilidades – Rendimiento Inventario Estatal	D
358	Pagos a Cuenta de Utilidades – Otros	D
359	Pagos a Cuenta de Dividendos	D
364	Fondo de Amortización de Bonos – Efectivo y Valores	D
365	Efectos por Cobrar Descontados – CUP	A
366	Efectos por Cobrar Descontados – CUC	A

367	Efectos por Cobrar Descontados – Otros	A
369	Provisión Para Cuentas Incobrables	A
370	Descuento Comercial e Impuestos	A
373	Desgaste de Útiles y Herramientas	A
374	Otras Provisiones Reguladoras de Activos	A
375	Depreciación de Activos Fijos Tangibles – Edificaciones y Otras Construcciones	A
376	Depreciación de Activos Fijos Tangibles – Muebles y Estantes	A
377	Depreciación de Activos Fijos Tangibles – Enseres y Equipos de Oficina	A
378	Depreciación de Activos Fijos Tangibles – Equipos de Computación	A
379	Depreciación de Activos Fijos Tangibles – Transporte Terrestre	A
380	Depreciación de Activos Fijos Tangibles – Transporte Aéreo y Marítimo	A
381	Depreciación de Activos Fijos Tangibles – Transporte Ferroviario	A
382	Depreciación de Activos Fijos Tangibles – Maquinaria en General	A
383	Depreciación de Activos Fijos Tangibles – Animales de Trabajo	A
384	Depreciación de Activos Fijos Tangibles – Plantaciones Permanentes	A
385	Depreciación de Activos Fijos Tangibles – Otros Activos Fijos Tangibles	A
390	Amortización de Activos Fijos Intangibles	A
400	Sobregiro Bancario	A
401	Efectos Por Pagar a Corto Plazo – CUP	A
402	Efectos Por Pagar A Corto Plazo – CUC	A

403	Efectos Por Pagar a Corto Plazo – Moneda Extranjera	A
404	Efectos por Pagar a Corto Plazo – Otros	A
405	Cuentas por Pagar a Corto Plazo – CUP	A
406	Cuentas por Pagar a Corto Plazo – CUC	A
407	Cuentas Por Pagar a Corto Plazo – Moneda Extranjera	A
408	Cuentas por Pagar a Corto Plazo – Otros	A
416	Cobros a Cuenta de Terceros	A
417	Dividendos y Participaciones por Pagar	A
418	Cuentas en Participación	A
421	Cuentas por Pagar – Activos Fijos Tangibles CUP	A
422	Cuentas por Pagar – Activos Fijos Tangibles CUC	A
425	Cuentas por Pagar del Proceso Inversionista CUP	A
426	Cuentas por Pagar del Proceso Inversionista CUC	A
430	Cobros Anticipados - CUP	A
431	Cobros Anticipados - CUC	A
432	Cobros Anticipados - Otros	A
435	Depósitos Recibidos- CUP	A
436	Depósitos Recibidos- CUC	A
437	Depósitos Recibidos- Otros	A
442	Obligaciones con el Presupuesto del Estado	A
450	Obligaciones con el Órgano u Organismo (MINAG)	A
451	Obligaciones con el Órgano u Organismo (OSDE)	A
452	Obligaciones con el Órgano u Organismo (Otros)	A

454	Obligaciones con el Fondo Presupuestario(Usó Exclusivo de Entidades Autorizadas)	A
455	Nóminas por Pagar en CUP	A
456	Nóminas por Pagar en CUC	A
460	Retenciones por Pagar – Pensión Alimenticia	A
461	Retenciones por Pagar – Vivienda Vinculada	A
462	Retenciones por Pagar – Ley General de la Vivienda	A
463	Retenciones por Pagar – Créditos Personales	A
464	Retenciones por Pagar – Embargos Judiciales	A
465	Retenciones por Pagar – Contribución Especial. Servicio Social	A
466	Retenciones por Pagar – Medios. Revolución Energética	A
467	Retenciones por Pagar – Otros	A
470	Préstamos Recibidos y Otras Operaciones Crediticias por pagar en CUP	A
471	Préstamos Recibidos y Otras Operaciones Crediticias por pagar en CUC	A
472	Préstamos Recibidos y Otras Operaciones Crediticias por pagar en Moneda Extranjera	A
473	Préstamos Recibidos y Otras Operaciones Crediticias por Pagar Inversiones – CUP	A
474	Préstamos Recibidos y Otras Operaciones Crediticias por Pagar Inversiones – CUC	A
475	Préstamos Recibidos y Otras Operaciones Crediticias por Pagar Inversiones – Moneda Extranjera	A
476	Préstamos Recibidos y Otras Operaciones Crediticias por Pagar Inversiones – Otros	A
480	Gastos Acumulados Por Pagar CUP	A
481	Gastos Acumulados Por Pagar CUC	A

491	Provisión Para Reparaciones Generales	A
492	Provisión Para Vacaciones	A
493	Provisión Para Inversiones	A
494	Otras Provisiones Operacionales	A
500	Provisión para Pagos de los Subsidios de Seguridad Social a Corto Plazo	A
	20.2 PASIVOS A LARGO PLAZO	
510	Efectos por Pagar a Largo Plazo – CUP	A
511	Efectos por Pagar a Largo Plazo – CUC	A
512	Efectos por Pagar a Largo Plazo – Moneda Extranjera	A
513	Efectos por Pagar a Largo Plazo – Otros	A
515	Efectos por Pagar a Largo Plazo – CUP	A
522	Préstamos Recibidos por Pagar a Largo Plazo – Moneda Extranjera	A
523	Préstamos Recibidos por Pagar a Largo Plazo – Otros	A
525	Obligaciones a Largo Plazo	A
533	Otras Provisiones a Largo Plazo	A
540	Bonos por Pagar	A
541	Bonos Suscritos	A
542	Bonos Redimidos	A
543	Bonos Emitidos en Cartera	A
	20.3 PASIVOS DIFERIDOS	
545	Ingresos Diferidos	A

549	Ingresos Diferidos por Donaciones Recibidas	A
	20.4 OTROS PASIVOS	
555	Sobrantes en Investigación-Inventarios Materiales	A
556	Sobrantes en Investigación – Medios Monetarios	A
557	Sobrantes en Investigación – Activos Fijos Tangibles	A
558	Sobrantes en Investigación – Animales	A
559	Sobrantes en Investigación – Otros	A
565	Cuentas por Pagar Diversas – Reclamaciones Aceptadas	A
566	Cuentas por Pagar Diversas – Salario No Reclamado	A
567	Cuentas por Pagar Diversas – Indemnizaciones	A
568	Cuentas por Pagar Diversas – Contravalor	A
569	Cuentas por Pagar Diversas – Otros	A
570	Ingresos de Períodos Futuros	A
575	Operaciones Entre Dependencias Activo – Brigadas	A
576	Operaciones Entre Dependencias Activo – Medios Materiales	A
577	Operaciones Entre Dependencias Activo – Medios Monetarios	A
578	Operaciones Entre Dependencias – Otros	A
600	Inversión Estatal - Saldo Inicial	A
601	Inversión Estatal - Movimiento de Activo Fijos Tangibles	A
602	Inversión Estatal - Incremento de Capital de Trabajo	A
603	Inversión Estatal - Asignación de Inventarios	A
604	Inversión Estatal - Recepción de Inversiones Materiales	A
605	Inversión Estatal - Cierre de Operaciones Entre	A

	Dependencias	
606	Inversión Estatal - Depreciación de Activo Fijos Tangibles	A
607	Inversión Estatal – Otros	A
613	Revalorización de Activos Fijos Tangibles	A
617	Recursos Recibidos	A
620	Donaciones Recibidas Nacionales	A
621	Donaciones Recibidas- Exterior	A
626	Donaciones Entregadas- Nacionales	A
627	Donaciones Entregadas- Exterior	A
630	Utilidades Retenidas	A
635	Subvención por Pérdidas	A
640	Pérdida	D
645	Reservas para Contingencias	A
646	Otras Reservas Patrimoniales – Reservas para el Desarrollo	A
647	Otras Reservas Patrimoniales – Reservas Incremento Capital de Trabajo	A
648	Otras Reservas Patrimoniales – Reservas Ciencia y Técnica	A
649	Otras Reservas Patrimoniales – Reservas Inversiones	A
650	Reserva para capacitación CUP	A
	40. GASTOS DE PRODUCCIÓN	
700	Producción industrial en proceso CUP	D
702	Producción agrícola en proceso CUP	D
703	Producción agrícola en proceso casa cultivo CUP	D

705	Producción animal en proceso CUP	D
713	Plantaciones forestales en proceso CUP	D
721	Otras producciones en proceso taller CUP	D
721	Otras producciones en proceso Transporte CUP	D
723	Otras producciones en proceso Maquinaria CUP	D
724	Otras producciones en proceso Riego CUP	D
730	Inversiones con medios propios en proceso CUP	D
731	Gastos indirectos CUP	D
	50. CUENTAS NOMINALES	
	50.1 CUENTAS NOMINALES DEUDORAS	
800	Devoluciones y Rebajas en Ventas	D
806	Impuestos del Mercado Agropecuario	D
807	Impuestos por las Ventas – Otros	D
810	Costos de Ventas de Producciones y Servicios- Producciones en CUP	D
811	Costos de Ventas de Producciones y Servicios- Producciones en CUC	D
812	Costos de Ventas de Producciones y Servicios- Servicios en CUP	D
813	Costos de Ventas de Producciones y Servicios- Servicios en CUC	D
814	Costos de Ventas del Mercado Agropecuario- Producciones	D
815	Costos de Ventas del Mercado Agropecuario- Mercancías	D
816	Costos de Ventas de Mercancías- en CUP	D
817	Costos de Ventas de Mercancías- en CUC	D

818	Costos por Exportación de Servicios	D
819	Gastos de Distribución y Ventas- en CUP	D
821	Gastos de Distribución y Ventas- en CUC	D
822	Gastos Generales y Administración- Empresas	D
823	Gastos Generales y Administración-	D
824	Gastos Generales y Administración- Otros	D
825	Gastos de Proyectos	D
827	Gastos de Operación	D
834	Gastos de Administración de la OSDE	D
835	Gastos Financieros- Servicios e Intereses Bancarios	D
836	Gastos Financieros- Multas, Sanciones e Indemnizaciones y Recargo por Moras	D
837	Gastos Financieros- Fluctuación en la Tasa de Cambio	D
838	Gastos Financieros- Pólizas de Seguro	D
839	Gastos Financieros - Otros	D
840	Financiamiento Entregado a la OSDE	D
845	Gastos por Pérdidas-Muerte de Animales en Desarrollo	D
846	Gastos por Pérdidas-Sobre valoración de la Masa Ganadera	D
847	Gastos por Pérdidas-Exceso de Costo en la Actividad de Autoconsumo y Otras Actividades.	D
848	Gastos por Pérdidas-Exceso de Costo en las Inversiones con Medios Propios.	D
849	Pérdidas por Desastres	D
850	Gastos por Faltantes de Bienes- Animales	D

851	Gastos por Faltantes de Bienes- Activos Fijos Tangibles	D
852	Gastos por Faltantes de Bienes- Medios Monetarios	D
853	Gastos por Faltantes de Bienes- Medios Materiales.	D
854	Gastos por Faltantes de Bienes- Otros	D
855	Otros Impuestos- Tasas y Contribuciones-Impuesto de la Fuerza de Trabajo	D
856	Otros Impuestos- Tasas y Contribuciones- Seguridad Social	D
857	Otros Impuestos- Tasas y Contribuciones-Seguridad Social a Corto Plazo	D
858	Otros Impuestos- Tasas y Contribuciones- Contribución Especial a la Seguridad Social.	D
859	Otros Impuestos- Tasas y Contribuciones-Tasas	D
860	Otros Impuestos- Tasas y Contribuciones- Impuesto sobre la Propiedad o Posesión de Tierras Agrícolas.	D
861	Otros Impuestos- Tasas y Contribuciones-Impuesto por la Ociosidad de Tierras Agrícolas y Forestales.	D
862-864	Otros Impuestos- Tasas y Contribuciones-Otros	D
865	Otros Gastos-Comedores y Cafeterías	D
866	Otros Gastos.	D
867	Gastos de Eventos	A
873	Gastos de Recuperación de Desastres.	A
	50.2 CUENTAS NOMINALES ACREEDORAS	A
900	Ventas de Producciones y Servicios- Producciones en CUP	A
901	Ventas de Producciones y Servicios- Otras Producciones en CUC	A
902	Ventas de Producciones y Servicios- Producciones en CUC	A

903	Ventas de Producciones y Servicios- Servicios en CUP	A
904	Ventas de Producciones y Servicios- Otros Servicios en CUP	A
905	Ventas de Producciones y Servicios- Servicios en CUC	A
906	Ventas del Mercado Agropecuario- Producciones	A
907	Ventas del Mercado Agropecuario- Mercancías	A
908	Ventas de Mercancías- en CUP	A
912	Ventas de Mercancías- en CUC	A
914	Ingresos por Exportación de Bienes	A
915	Ingresos por Exportación de Servicios	A
916	Subvenciones - Subsidio a Productos	A
917	Subvenciones - Subsidio por Diferencias de Precios	A
918	Subvenciones - Compensación de Precios Estabilizados	A
919	Subvenciones – Otras	A
920	Ingresos Financieros	A
930	Ingresos por Sobrantes de Bienes en CUP	A
930	Ingresos por Sobrantes de Bienes en CUC	A
950	Otros Ingresos. Comedores y Cafeterías	A
951	Otros Ingresos – Venta de Producciones de autoconsumo a trabajadores	A
952	Otros Ingresos	A
953	Ingresos por Donaciones Recibidas	A
	60. CUENTA DE CIERRE	A
999	Resultado	

		M
--	--	---

Fuente: Nomenclador de cuenta Empresa Cítricos Arimao

ANEXO No. 4. Clasificador de centros de costo UBPC Guanaroca

[Apertura]

Nivel=1

[Centros]

- 1040|LIMON|Activo
- 1120|GUAYABA|Activo
- 1140|AGUACATE|Activo
- 1150|FRUTA BOMBA|Activo
- 1160|COCO|Activo
- 1175|NISPERO|Activo
- 1180|OTROS FRUTALES|Activo
- 1200|GRANOS|Activo
- 1210|ARROZ|Activo
- 1220|MAIZ|Activo
- 1225|MILLO|Activo
- 1230|FRIJOLES|Activo
- 1231|FRIJOLES FRIO|Activo
- 1250|SOYA|Activo
- 1270|MANI|Activo
- 1275|AJONJOLI|Activo
- 1280|SORGO|Activo
- 1285|GIRASOL|Activo
- 1290|GARBANZOS|Activo

1300|HORTALIZAS|Activo
1310|TOMATE CAMP. ANTERIOR|Activo
1311|Tomate Balizado|Activo
1313|TOMATE|Activo
1320|CALABAZA|Activo
1325|AJO|Activo
1330|CEBOLLA|Activo
1340|Pimiento|Activo
1350|Pepino|Activo
1360|HABICHUELA|Activo
1370|COL|Activo
1371|COL FRIO|Activo
1375|AJIES|Activo
1380|Melón Sandía|Activo
1381|Melón castilla|Activo
1395|BERENJENA|Activo
1399|Otras Hortalizas|Activo
1700|VIANDAS|Activo
1710|PLATANO|Activo
1740|PLATANO CAMPAÑA|Activo
1770|PLATANO FRUTA|Activo
1800|VIANDAS|Activo
1810|BONIATO|Activo
1820|MALANGA|Activo
1840|YUCA CAMP. ANT.|Activo
1841|YUCA CAMP. ACTUAL|Activo
1842|YUCA PROX. CAMPAÑA|Activo
2580|MTTO. PLANT. FORESTALES|Activo

2585|FOMENTO PLANT. FORESTALES|Activo
2700|SEMILLERO HORTALIZAS|Activo
2730|Posturas Hortalizas|Activo
2800|VIVERO FRUTALES|Activo
2804|CRA FRUTALES|Activo
3100|GANADO VACUNO|Activo
3105|TORETES|Activo
3124|iuyhjg|Activo
3200|GANADO PORCINO|Activo
3300|GANADO AVICOLA|Activo
3400|GANADO OVINO|Activo
3500|GANADO EQUINO|Activo
3600|GANADO CUNICOLA|Activo
5001|LOMBRICULTURA|Activo
5213|BRIG. CORTE DE LEÑA|Activo
6421|FOMENTO MANGO|Activo
6714|MTTO. LIMON|Activo
6721|MTTO. MANGO|Activo
6722|FOMENTO GUAYABA|Activo
6723|MTTO. GUAYABA|Activo
6728|MTTO. AGUACATE|Activo
6800|MTTO. PLATANO|Activo
715|GASTOS DE ADMINISTRACIÓN UBPC|Activo
852|COMEDOR GUANAROCA|Activo
8404|MAQUINARIA|Activo
951|COMISIONES BANCARIAS|Activo
952|RECUPERACION CASAS DE CULTIVO|Activo
953|NEUMATICOS DE TRANSPORTE|Activo

954|DERECHO USO SIST. DE RIEGO|Activo

955|IMPERMEABILIZACION PLANTA BOMBEO|Activo

956|REMOTORIZACION DE EQUIPOS|Activo

957|SEGUROS|Activo

961|IMPUESTO SOBRE TRANSPORTE TERRESTRE|Activo

962|GASTOS FINANCIEROS|Activo

ANEXO No.5: Partidas, Elementos y Subelementos de gastos UBPC Guanaroca

[Partidas]

10000|GASTOS MATERIALES
20000|SERVICIOS COMPRADOS EXTERNOS
30000|SERVICIOS COMPRADOS INTERNOS
40000|OTROS GASTOS
50000|SALARIO
60000|GASTOS FUERZA DE TRABAJO
70000|DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN
80000|PARTIDAS DE COSTO
90000|TRASPASOS

[Elementos y Subelementos]

10000|MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES
10101|FRUTAS PARA BENEFICIO|10000|1
10102|FRUTAS P/BENEFICIO CUC|10000|0
10103|FRUTAS P/BENEF MLC CIRC.INT.|10000|0
10106|PALETAS EN CUC|10000|0
10107|PALETAS MLC CIRC. INTERNA|10000|0
10110|FLEJES PLASTICOS|10000|1
10112|SUSTRATOS Y ENMENDANTES CUP|10000|1
10113|SUSTRATOS Y ENMENDANTES CUC|10000|0
10115|ANGULARES|10000|1
10126|ALAMBRE P/PRESILLADORAS CUC|10000|0
10130|OTROS MATERIALES DE EMPAQUE CUP|10000|1
10131|OTROS MATERIALES DE EMPAQUE CUC|10000|0
10133|ENVASES DE CARTON|10000|1
10290|OTROS MATERIALES DE BENEFICIO|10000|1
10291|OTROS MATERIALES DE BENEFICIO CUC|10000|0

10292|OTROS MATERIALES BENEF. CIRC.INTERNA|10000|1
10301|SEMILLAS Y POSTURAS|10000|1
10302|SEMILLAS Y POSTURAS CUC|10000|0
10307|ABONOS Y FERTILIZANTES CUC|10000|0
10308|ABONOS Y FERT.MLC CIRC. INTERNA|10000|0
10313|BIOFERT.MLC CIRC.INTERNA|10000|0
10316|PLAGUICIDAS CUP|10000|1
10317|PLAGUICIDAS CUC|10000|0
10324|HERBICIDAS|10000|1
10325|HERBICIDAS CUC|10000|0
10105|PALETAS|10000|1
10111|FLEJES PLASTICOS CUC|10000|0
10116|ANGULARES CUC|10000|0
10123|ALAMBRE P/PRESILLADORAS|10000|1
10134|ENVASES DE CARTON CUC|10000|0
10145|FUNGICIDAS|10000|1
10146|FUNGICIDAS CUC|10000|0
10151|JABON LIQUIDO CUC|10000|0
10155|DETERGENTE|10000|1
10303|SEMILLAS Y POST.MLC CIRC.INTERNA|10000|0
10306|ABONOS Y FERTILIZANTES|10000|1
10120|PRESILLAS PARA FLEJES|10000|1
10121|PRESILLAS PARA FLEJES CUC|10000|0
10140|CERA|10000|1
10141|CERA CUC|10000|0
10150|JABON LIQUIDO|10000|1
10156|DETERGENTE CUC|10000|0
10311|BIOFERTILIZANTES CUP|10000|1

10312|BIOFERTILIZANTES CUC|10000|0
10320|BIOPLAGUICIDAS CUP|10000|1
10321|BIOPLAGUICIDAS CUC|10000|0
10328|BIOHERBICIDAS CUP|10000|1
10329|BIOHERBICIDAS CUC|10000|0
10332|Mat. Prim. p/proc.indust. CUP|10000|1
10333|Mat. Prim. p/proc. indust. CUC|10000|0
10334|Mat. Prim. p/proc. indust. Circ. Inter.|10000|1

23000|MATERIALES AUXILIARES

23101|PPA EQUIPOS REFRIGERACION CUP|10000|1
23105|PPA PARA LA INDUSTRIA|10000|1
23110|PPA PARA LAS COMUNICACIONES CUC|10000|0
23125|PPA EQUIPOS AGRIC|10000|1
23126|PPA EQUIPOS AGRIC. CUC|10000|0
23130|PPA EQUIPOS TRANSP. CUC|10000|0
23133|TUBOS DE ALUMINIO CUP|10000|1
23138|UTILES DE CORTE CUC|10000|0
23141|LUBRICANTES CUP|10000|1
23142|LUBRICANTES CUC|10000|0
23150|OXIGENO CUC|10000|0
23178|ACEROS (CABILLAS) CUC|10000|0
23206|RECAPE NEUMATICOS CUC|10000|0
23209|BATERIAS CUP|10000|1
23210|BATERIAS CUC|10000|0
23306|INSUMOS ESP PARA LA CONSER. CUC|10000|0
23318|INSUMOS DE COSECHA CUP|10000|1
23320|INSUMOS COSECHA CIRC. INTERNA CUC|10000|0

23324|HERRAM. AGRICOLAS Y DE CONSTRUC. CUP|10000|0
23405|MANGUERAS CUP|10000|1
23406|MANGUERAS CUC|10000|0
23501|CAJAS PLASTICAS CUP|10000|1
23517|MATERIALES ELECTRICOS CUP|10000|1
23530|MALLAS CUC|10000|0
23533|PLYWODD CUP|10000|1
23534|PLYWODD CUC|10000|0
23537|MADERA ASERRADA CUP|10000|1
23538|MADERA ASERRADA CUC|10000|0
23542|MADERA ROLLIZA CUC|10000|0
23546|PUNTILLAS Y REMACHES CUP|10000|1
23547|PUNTILLAS Y REMACHES CUC|10000|0
23551|CEMENTO CUC|10000|0
23552|CEMENTO CIRC. INTERNA CUC|10000|0
23557|MATER.DE TERMINAC. C.INTERNA CUC|10000|0
23560|ARTIC.FERRETERIA CUP|10000|1
23802|MEDICINA ANIMALES CUC|10000|0
23806|ALIM. PARA ANIMALES CUP|10000|1
23812|VIVERES MLC CIRC. INTERNA|10000|0
23901|MATERIALES DE DESINFECCION CUP|10000|1
23902|MATERIALES DE DESINFECCION CUC|10000|0
23905|UTILES DE COCINA Y COMEDOR CUP|10000|1
23906|UTILES DE COCINA Y COMEDOR CUC|10000|0
23913|INSTRUMENTOS DE MEDICION CUP|10000|1
23918|MATERIALES DE LIMPIEZA E HIGIENE CUC|10000|0
23102|PPA EQUIPOS REFRIGERACION CUC|10000|0
23106|PPA PARA INDUSTRIA CUC|10000|0

23113|PPA PARA FUMIGACION|10000|1
23118|PPA PARA KALFRISAS CUC|10000|0
23121|PPA EQUIPOS RIEGO|10000|1
23129|PPA EQUIPOS TRANSP.|10000|1
23134|TUBOS DE ALUMINIO CUC|10000|0
23137|UTILES DE CORTE CUP|10000|1
23145|LAMINADOS CUP|10000|1
23146|LAMINADOS CUC|10000|0
23153|ELECTRODOS CUP|10000|1
23154|ELECTRODOS CUC|10000|0
23162|PINTURAS Y BARNICES CUC|10000|0
23165|HERRAM. P/TALLERES CUP|10000|1
23166|HERRAM. P/TALLERES CUC|10000|0
23169|INSUMO TALLERES (EXC.ELECTRODOS)CUP|10000|1
23170|INSUMO TALLERES (EXC.ELECTRODOS) CUC|10000|0
23174|TRON.TUERCAS Y ARAND. CUC|10000|0
23182|REMOTO. EQ. AGRI. Y TRANSP. CUC|10000|0
23202|NEUMATICOS Y CAMARAS CUC|10000|0
23305|INSUMOS ESP PARA LA CONSER. CUP|10000|1
23310|ENVASES PLASTICOS CUC|10000|0
23313|SACOS|10000|1
23314|SACOS CUC|10000|0
23327|INSUMO LABORATORIO CUP|10000|1
23402|BOLSAS DE POLIETILENO CUC|10000|0
23409|RECURSOS P/VIVEROS CUP|10000|1
23505|TUBERIAS (PLAS).|10000|1
23509|ARIDOS CUP|10000|1
23510|ARIDOS CUC|10000|0

23514|MATERIALES PARA PLOMERIA CUC|10000|0
23518|MATERIALES ELECTRICOS CUC|10000|0
23525|FLEJES CUP|10000|1
23529|MALLAS CUP|10000|1
23539|MADERA ASERRADA MLC C.INTERNA|10000|0
23543|MADERA ROLLIZA C.INTERNA|10000|1
23550|CEMENTO CUP|10000|1
23602|MAT. OFICINA CUC|10000|0
23605|INSUMO COMPUTACION CUP|10000|1
23606|INSUMO COMPUTACION CUC|10000|0
23702|ART.PROT.HUMANA CUC|10000|0
23703|ART.PROT.HUMANA MLC CIRC.INT.|10000|0
23801|MEDICINA ANIMALES CUP|10000|1
23803|MEDIC. Y ALIM. ANIM. C. INTERNA|10000|1
23807|ALIM. PARA ANIMALES CUC|10000|0
23811|VIVERES CUC|10000|0
23910|MEDIOS DE IDENTIFICACION CUC|10000|0
23998|OTROS MATERIALES MLC|10000|0
23109|PPA PARA LAS COMUNICACIONES CUP|10000|1
23114|PPA PARA FUMIGACION CUC|10000|0
23117|PPA PARA KALFRISAS|10000|1
23122|PPA EQUIPOS RIEGO CUC|10000|0
23157|CABLES ELECTRICOS CUP|10000|1
23158|CABLES ELECTRICOS CUC|10000|0
23161|PINTURAS Y BARNICES CUP|10000|1
23173|TORN.TUERCAS Y ARAND. CUP|10000|1
23177|ACEROS (CABILLAS) CUP|10000|1
23181|REMOTO. EQ. AGRI. Y TRANSP. CUP|10000|1

23201|NEUMATICOS Y CAMARAS|10000|1
23205|RECAPE NEUMATICOS CUP|10000|1
23309|ENVASES PLASTICOS CUP|10000|1
23319|INSUMOS DE COSECHA CUC|10000|0
23323|HERRAM. AGRIC. Y DE CONSTRUC. CUP|10000|1
23328|INSUMO LABORATORIO CUC|10000|0
23401|BOLSAS DE POLIETILENO CUP|10000|1
23410|RECURSOS P/VIVEROS CUC|10000|0
23502|CAJAS PLASTICAS CUC|10000|0
23506|TUBERIAS (PLAS). CUC|10000|0
23513|MATERIALES PARA PLOMERIA CUP|10000|1
23521|LUMINARIOS CUP|10000|1
23522|LUMINARIOS CUC|10000|0
23526|FLEJES CUC|10000|0
23541|MADERA ROLLIZA CUP|10000|1
23555|MATER.DE TERMINAC. CUP|10000|1
23556|MATER.DE TERMINAC. CUC|10000|0
23561|ARTIC.FERRETERIA CUC|10000|0
23601|MAT. OFICINA CUP|10000|1
23701|ART.PROT.HUMANA CUP|10000|1
23810|VIVERES CUP|10000|1
23909|MEDIOS DE IDENTIFICACION CUP|10000|1
23914|INSTRUMENTOS DE MEDICION CUC|10000|0
23917|MATERIALES DE LIMPIEZA E HIGIENE CUP|10000|1
23997|OTROS MATERIALES CUP|10000|1
23999|OTROS MATERIALES C.INT. CUC|10000|0
23149|OXIGENO CUP|10000|1
23315|SACOS, SOGAS Y CORDELES C. INTERNA|10000|1

30000|COMBUSTIBLE

30010|COMBUSTIBLE|10000|1

30011|COMBUSTIBLE CUC|10000|0

40000|ENERGÍA

40010|ENERGIA|10000|1

40011|ENERGIA CUC|10000|0

50000|SALARIO

50023|SALARIO A TRABAJO CON ANIMALES|50000|1

50010|ANTICIPO A COOPERATIVISTAS|50000|1

50012|ANTICIPOS REGADORES|50000|1

50013|ANTICIPO A TRABAJO CON ANIMALES|50000|1

50020|SALARIO|50000|1

50021|SALARIO MAQUINARIA|50000|1

50024|SALARIO FUERZA MOVILIZADA|50000|1

50025|SALARIO ESTUDIANTES|50000|1

50030|ESTIMULO SALARIAL H/20%|50000|1

50040|SALARIO COMPLEMENTARIO TRABAJADORES|50000|1

50011|ANTICIPO MAQUINARIA|50000|1

50022|SALARIO REGADORES|50000|1

50031|ESTIMULO SALARIAL LIC.MATERNIDAD|50000|1

50041|SALARIO COMPLEMENTARIO CONTRATAS|50000|1

50045|SALARIO COMPLEMENTARIO ESTUDIANTES|50000|1

50050|SALARIO COMP.LIC.MATERNIDAD|50000|1

60000|GASTOS FUERZA DE TRABAJO

60011|CONT.SEG.SOCIAL LIC.MATERNIDAD|60000|1
60025|IMP.SOBRE UTILIZACION FZA.DE TRABAJO|60000|1
60026|IMP.S/UTILIZ.FZA.TRABAJO|60000|1
60030|PAGOS SEGURIDAD SOCIAL A CORTO PLAZO|60000|1
60010|CONTRIB A LA SEG. SOC 12%|60000|1
60020|CONTRIBUCION SEGURIDAD SOCIAL 14%|60000|1
60023|CONT.SEG.SOCIAL 12.5% A.ANTERIOR|60000|1

70000|DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN

70020|AMORTIZACION|70000|1
70010|DEPRECIACION|70000|1
70030|AMORTIZACION CARGOS DIFERIDOS|70000|1

80000|OTROS GASTOS

80100|SERV.PROD.REC.P.EMP.MN MAQUINARIA|30000|1
80150|SERV.PROD.REC.P.EMP.CUP RIEGO|30000|1
80151|SERV.PROD.REC.P.EMP.CUC RIEGO C.INT|30000|0
80200|SERV.TRANSF.RECIB.PROP EMPRESA CUP|30000|1
80202|SERV.TRANP.REC.PROP.EMP. CUC CIRC.INTE|30000|0
80205|SERV.TRANSF.REC.OTRAS EMP.CUP|20000|1
80255|SERV.MTTO.EQUIPOS OTRAS EMP.|20000|1
80256|SERV.MTTO.EQUIPOS OTRAS EMP. CUC|20000|0
80300|SERV.PROD.REC.O.EMP. CUP AGUA|20000|1
80350|SERV.CAMARA FRIO Y MONTAC.CUP|20000|1
80492|SER.PROD.RECIB.DE LA PROP EMPRESA MLC|30000|0
80496|SER.PROD.RECIB.OTRAS EMPRESAS CUP|20000|1
80500|DIETAS Y OTROS GASTOS DEL PERSONAL|40000|1

80882|SERV.TELEX|20000|1
80883|SERV.TELEX CUC|20000|0
80887|FERIAS Y EVENTOS CUC|40000|0
80901|INVESTIGACION Y DESARROLLO CUC|40000|0
80909|SEGUROS CUC|40000|0
80917|PUBLICIDAD Y PROMOCION CUC|20000|0
80920|SERV.JURIDICOS CUP|20000|1
80936|SERV.CAPACIT.COMPRADOS P.EMP.CUP|30000|1
80941|SERV.CAPACIT.COMP.O.EMP. CUP|20000|1
80957|ACT.VIG.Y PROT.PROP.EMP.CUP|30000|1
80959|ACT.VIG.Y PROT.PROP.EMP.C.INTERNA|30000|1
80975|LIC.OP.Y C.PORTE REC.O.EMP. CUC|20000|0
80979|SERV.COMPUT.REP. Y OTROS O.EMP. CUC|20000|0
80201|SERV.TRANSF.RECIB.PROP EMP.CUC|30000|0
80206|SERV.TRANSF.REC.OTRAS EMP. CUC|20000|0
80250|SERV.MTTO.EQUIPO PROP.EMP. CUP|30000|1
80251|SERV.MTTO.EQUIPO PROP.EMP. CUC|30000|0
80301|SERV.PROD.REC.O.EMP. CUC AGUA|20000|0
80351|SERV.CAMARA FRIO Y MONTAC. CUC|20000|0
80491|SERV.PROD.RECIB.DE LA PROP EMPRESA CUP|30000|1
80497|SERV.PROD.RECIB.OTRAS EMPRESAS MLC|20000|0
80501|DIETAS Y OTROS GASTOS DEL PERSONAL MLC|40000|0
80900|INVESTIGACION Y DESARROLLO CUP|40000|1
80905|GTOS DE CMER Y SUPER DE MERCANCIAS CUC|40000|0
80908|SEGUROS|40000|1
80913|IMP.TRANSF.LIG.Y PESADO O.EMP. CUC|20000|0
80923|CENTRO GESTION CUP|40000|1
80925|CENTRO GESTION CIRC.INT.|40000|1

80928|SER. COMPRAD ACUEDUC Y ALCANTARILLA CUP|20000|1
80937|SERV.CAPACIT.COMPRADOS P.EMP. CUC|30000|0
80946|PAGO CELULARES CUC|20000|0
80949|VIAJES AL EXTRA.(MISION)|40000|1
80950|VIAJES AL EXTRA.(MISION) CUC|40000|0
80953|APORTE AL GEF CUP|80000|1
80954|APORTE AL GEF CUC|80000|0
80958|ACT.VIG.Y PROT.PROP.EMP. CUC|30000|0
80962|SERVICIO CANEC S.A. CUP|20000|1
80967|SERV.INF.Y COMP.ANTIVIRUS O.EMP. CUC|20000|0
80971|NORMA ISO Y OTROS STMAS INGDOS CUC|40000|0
80978|SERV.COMPUT.REP. Y OTROS O.EMP.CUP|20000|1
80991|OTROS SERV.COMP.P.EMP. CUP|30000|1
80997|OTROS SERV.COMP.O.EMP. CUC|20000|0
80103|SERV.PROD.REC.P.EMP.CUC.MAQ.C.INTERNA|30000|0
80252|SERV.MTTO.EQUIPO PROP.EMP.CIRC.INT.|30000|1
80400|ARREND.TPTE.CON/SIN OPCION DE COM. CUP|20000|1
80401|ARREND.TPTE.CON/SIN OPCION DE COM. CUC|20000|0
80886|FERIAS Y EVENTOS CUP|40000|1
80904|GTOS DE CMER Y SUPER DE MERCANCIAS CUP|40000|1
80912|IMP.TRANSF.LIG.Y PESADO O.EMP. CUP|20000|1
80916|PUBLICIDAD Y PROMOCION CUP|20000|1
80929|SER. COMPRAD ACUEDUC Y ALCANTARILLA CUC|20000|0
80932|PAGO TELEFONO CUP|20000|1
80933|PAGO TELEFONO CUC|20000|0
80938|SERV.CAPACIT.COMP. CUC P.EMP.CIRC.INT.|30000|0
80942|SERV.CAPACIT.COMP.O.EMP. CUC|20000|0
80945|PAGO CELULARES CUP|20000|1

80966|SERV.INF.Y COMP.ANTIVIRUS O.EMP.CUP|20000|1
80974|LIC.OP.Y C.PORTE REC.O.EMP.CUP|20000|1
80992|OTROS SERV.COMP.P.EMP. CUC|30000|0
80993|OTROS SERV.COMP.P.EMP. CUC C.INTERNA|30000|1
80996|OTROS SER. COMPRAD OTRAS EMPRESAS CUP|20000|1
80915|IMPUESTO SOBRE TRANSP. TERRESTRE CUP|20000|1
80493|SERV. PROD. REC. PROPIA EMPRESA CIRC INTERNA|30000|1

90000|TRASPASOS

90010|MERCANCIAS INSUMIDAS MN|90000|1
90042|MAT.CONST.PROD. CUC CIRC.INTERNA|90000|0
90052|SERVICIOS INSUMIDOS CUC CIRC.INTERNA|90000|0
90062|GASTOS IND.PROD. CUC CIRC. INTERNA|90000|0
90080|GASTOS SELEC. MN|90000|1
90082|GASTOS SELEC. CUC CIRC.INT.|90000|0
90090|SERV.CAPAC.P.EMPRESA MN|90000|1
90103|MAQUINARIA CUC CIRC. INTERNA|90000|0
90110|RIEGO MN|90000|1
90130|DIRECCION MN|90000|1
90133|DIRECCION CUC CIRC. INTERNA|90000|0
90000|TRASPASOS DE GASTOS|90000|1
90022|SEM. Y POST.PROD. CUC CIRC. INTERNA|90000|0
90060|GASTOS INDIREC PRODUC MN|90000|1
90070|GASTOS DISTRIB Y VENT MN|90000|1
90072|GASTOS DIST.Y VTAS. CUC CIRC.INT.|90000|0
90092|SERV.CAPAC.P.EMP. CUC C.INT.|90000|0
90120|TALLERES MN|90000|1
90140|CUSTODIO BATEY MN|90000|1

90143|CUSTODIO BATEY CUC CIRC.INT.|90000|0
90150|SERV.GRUPO SEGURIDAD MN|90000|1
90160|TRANSPORTE MN|90000|1
90163|TRANSPORTE CUC CIRC. INTERNA|90000|0
90170|TRABAJO CON ANIMALES|90000|1
90173|TRABAJO CON ANIMALES CUC CIRC. INTERNA|90000|0
90012|MERC.INSUMIDAS CUC CIRC.INTERNA|90000|0
90020|SEMILLAS Y POSTURAS PRODUCIDAS MN|90000|1
90030|ABONO ORGANICO PRODUCIDO MN|90000|1
90032|ABONO ORGANICO PRODUCIDO CUC C.INT.|90000|0
90040|MAT. CONST.PRODUCIDOS MN|90000|1
90050|SERVICIOS INSUMIDOS MN|90000|1
90100|MAQUINARIA MN|90000|1
90113|RIEGO CUC CIRC. INTERNA|90000|0
90123|TALLERES CUC CIRC. INTERNA|90000|0
90153|SERV.GRUPO SEGURIDAD CUC CIRC.INT.|90000|0

12000|PARTIDAS DISMINUCION DE PRODUCC. EN PROCESO

12050|COSTOS DE VENTAS|80000|1
12051|PRODUCC. TERMINADA PARA INSUMOS|80000|1
12040|TRASPASOS DE GASTO|80000|1
12071|PROCESOS A DIFERIR|80000|1
12065|MUERTE DE ANIMALES|80000|1
12069|FALTANTE Y PERDIDAS|80000|1
12063|FINANCIADO POR F. EST|80000|1
12066|FINANCIAMIENTO RECIBIDO|80000|1
12053|PRODUCC. TERMINADA P/TR|80000|1
12064|PERDIDAS QUE NO AFECTAN COSTO|80000|1

12060|SOBREVALORACION|80000|1

12067|AMORTIZACION CARGOS DIFERIDOS|80000|1

12049|PRODUCCION TERMINADA PARA ALMACENAJE|80000|1

12052|PRODUCC ENV A PROCESAR|80000|1

12041|TRANSF ANIMALES DESARROLLO-BASICO|80000|1

12099|CIERRE|80000|1

13000|PARTIDAS AUMENTO DE PRODUCC. EN PROCESO

13010|SALDO AL INICIO DEL AÑO|80000|1

13021|COMPRAS|80000|1

13025|NACIMIENTOS|80000|1

13099|SALDO AL INICIO 2012|80000|1

Anexo No. 6 Modelo No. 1- Ficha Para Precios Y Su Componente En Pesos Convertibles

**MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y PLANIFICACIÓN
FICHA PARA PRECIOS Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES**

EMPRESA:		FICHA DE COSTO PREDETERMINADA	
Organismo:			
Producto o Servicio:			
Código Prod. o Serv.:		UM:	
CONCEPTOS DE GASTOS	Fila	TOTAL UNITARIO	De ello: CUC
1	2	3	4
Materia Prima y Materiales	1		
Materia Prima y materiales fundamentales	1.1		
Combustibles y lubricantes	1.2		
Energía eléctrica	1.3		
Agua	1.4		
Sub total (Gastos de elaboración)	2		
Otros Gastos directos	3		
Depreciación	3.1		
Arrendamiento de equipos	3.2		
Ropa y calzado (trabajadores directos)	3.3		
Gastos de fuerza de trabajo	4		
Salarios	4.1		
Vacaciones	4.2		
Impuesto utilización de la Fuerza de trabajo	4.3		
Contribución a la seguridad Social	4.4		
Estimulación en pesos convertibles	4,5		
Gastos indirectos de producción	5		
Depreciación	5.1		
Mantenimiento y reparación	5,2		
Gastos generales y de administración	6		
Combustible y lubricantes	6.1		
Energía eléctrica	6.2		
Depreciación	6.3		
Ropa y Calzado (trabajadores indirectos)	6.4		
Alimentos	6.5		
Otros	6.6		
Gastos de Distribución y Ventas	7		
Combustible y lubricantes	7.1		
Energía eléctrica	7.2		
Depreciación	7.3		
Ropa y Calzado (trabajadores. indirectos)	7.4		
Otros	7,5		
Gastos Bancarios	8		
Gastos Totales o Costo de producción	9		
Margen utilidad S/ base autorizada	10		
PRECIO :	11		
% Sobre el gasto en divisas)	12		
COMPONENTE PESOS CONVERTIBLES	13		
Confeccionado por:	Firma:	Cargo:	Fecha:
Aprobado por	Firma:	Cargo:	Fecha:

Anexo No.9 Modelo No.4 Propuesta de Coeficiente de Gastos Indirectos de Producción

MODELO No. 4 - PROPUESTA DE COEFICIENTES DE GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN, DISTRIBUCIÓN Y VENTAS Y GENERALES Y DE ADMINISTRACIÓN				
ORGANISMO:		EMPRESA:		
Concepto de gastos	Fila	Importe de los gastos		
		M. N.	Divisas	Total
Gastos indirectos de producción	01			
Materias primas y materiales	02			
Combustible	03			
Energía	04			
Salarios	05			
Otros gastos de la fuerza de trabajo	06			
Depreciación y amortización	07			
Otros gastos monetarios	08			
Gastos generales y de administración	09			
Materias primas y materiales	10			
Combustible	11			
Energía	12			
Salarios	13			
Otros gastos de la fuerza de trabajo	14			
Depreciación y amortización	15			
Otros gastos monetarios	16			
Gastos de distribución y ventas	17			
Materias primas y materiales	18			
Combustible	19			
Energía	20			
Salarios	21			
Otros gastos de la fuerza de trabajo	22			
Depreciación y amortización	23			
Otros gastos monetarios	24			
Total	25			
Salario básico de los trabajadores directos a la producción	26			
Coeficiente de gastos indirectos de producción (F01 / F26)	27			
Coeficiente de gastos generales y de administración (F09 / F26)	28			
Coeficiente de gastos de distribución y ventas (F17 / F26)	29			
Coeficiente de gastos totales (F25 / F26)	30			
Confeccionado por:	Cargo:	Fecha:		
Aprobado por:	Cargo:	Fecha:		

Anexo No. 10 Modelo No. 1- Ficha Para Precios Y Su Componente En Pesos Convertibles

MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS MINISTERIO DE ECONOMÍA Y PLANIFICACIÓN FICHA PARA PRECIOS Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES			
EMPRESA: Cítrico Arimao Cienfuegos UBPC: Guanaroca CODIGO: 52022			
Organismo: Ministerio de la Agricultura		Real de Producción:	TOTAL DE GASTOS
Producto o Servicio: Posturas de Mango		UM: 5 000 posturas	
Código Prod. o Serv.: 52.02.20.00.00.01			
CONCEPTOS DE GASTOS	Fila	TOTAL COSTO	De ello: CUC
1	2	3	4
Materia Prima y Materiales	1	12428,10	446,49
Materia Prima y materiales fundamentales	1,1	10050,60	446,49
Combustibles y lubricantes	1,2		
Energía eléctrica	1,3	1188,00	0,00
Agua	1,4	1189,50	0,00
Sub total (Gastos de elaboración)	2	28046,84	0,00
Otros Gastos directos	3	10,20	0,00
Depreciación	3,1		
Serv. productivos (Sev. Transportación)	3,2		
Ropa y calzado trabajadores directos	3,3	10,20	0,00
Gastos de fuerza de trabajo	4	14727,15	0,00
Salarios	4,1	12000,00	
Vacaciones	4,2	1090,80	
Impuesto utilización de la Fuerza de trabajo	4,3		
Contribución a la seguridad Social	4,4	1636,35	
Estimulación en pesos convertibles	4,5		
Gastos indirectos de producción	5	717,28	0,00
Depreciación	5,1		
Mantenimiento y reparación	5,2		0,00
Gastos generales y de administración	6	12592,20	0,00
Combustible y lubricantes	6,1		
Energía eléctrica	6,2		
Depreciación	6,3		
Ropa y Calzado (trabajadores indirectos)	6,4		0,00
Alimentos	6,5		0,00
Otros	6,6	0,00	
Gastos de Distribución y Ventas	7	0,00	0,00
Combustible y lubricantes	7,1		
Energía eléctrica	7,2		
Depreciación	7,3		
Ropa y Calzado (trabajadores. indirectos)	7,4		

Otros	7,5		
Gastos Bancarios	8		
Gastos Totales o Costo de producción	9	40474,94	446,49
Margen utilidad S/ base autorizada	10	4047,49	
PRECIO :	11	44522,43	
% Sobre el gasto en divisas)	12		
COMPONENTE PESOS CONVERTIBLES	13		
Costo por Postura		8,09	
Confeccionado por:	Firma:	Cargo:	<u>Fecha</u>
Aprobado por:	Firma:	Cargo:	

Anexo No. 11 Modelo No.2 Desagregación de los Insumos Fundamentales

MODELO 2 - Desagregación de los Insumos Fundamentales								
Ministerio de la Agricultura - UBPC Guanaroca								
Código del Producto: 52.02.20.00.00.01			Descripción del Producto:			Postura de Mango		
UNIDAD DE MEDIDA: Posturas			CANTIDADES FÍSICAS: 5 000					
Código	Artículo	U/M	Norma de Consumo	Precio		Importe total		
				CUP	CUC	CUP	CUC	
-1	-2	-3	-4	-5	-6	-7	-8	
207.01.25.005	Cuproflow	Kg	4,8	0,34343	8,65486	1,65	41,54	
207.01.25.106	Fundazol	Kg	4,8	29,56	1,79	141,89	8,59	
207.01.25.027	Decís	Lts	4,8	3,04	28,912	14,59	138,78	
207.01.25.308	Mancozeb	Kg	4,8	0,81836	5,86826	3,93	28,17	
207.01.25.520	Fitomax	Lts	19,2	0,12	1,78	2,30	34,18	
207.01.25.115	Glyphosate	Lts	19,2	66,2	4,51	1271,04	86,59	
207.01.25.129	Trichoderma	Kg	50	5	0	250,00	0,00	
207.01.25.135	Humus de Lombriz	TN	8	113	0	904,00	0,00	
207.01.25.189	Materia Orgánica	TN	8	80	0	640,00	0,00	
207.01.25.155	Formol	Lts	5	1	0,83	5,00	4,15	
207.01.25.916	Bolsas	U	5000	0,0024625	0,0091125	12,31	45,56	
207.01.25.169	Arena	M3	10	160	0	1600,00	0,00	
207.01.25.999	Suelo	Kg	15000	0,08	0	1200,00	0,00	
207.01.25.578	Formula nitrogenada	kg	75	0,21373	0,67174	16,03	50,38	
207.01.25.539	Yemas	U	5000	0,1	0	500,00	0,00	
207.01.25.784	Dicofor	Lts	2	11,3600	0,9500	22,72	1,90	
207.01.25.221	Bi-58	Lts	2	4,88	0	9,76	0,00	
207.01.25.452	Zineb	Kg	4,8	1,85015	1,38559	8,88	6,65	
196.01.25.007	Semilla	TN	2,3	1304,35	0	3000,01	0,00	
Subtotal Materias Primas						9604,11	446,49	
	Agua	M ³	1830	0,65	0	1189,50	0,00	
	Energía Eléctrica	KW	900	1,32		1188,00	0,00	
Subtotal Combustible, Agua y Energía						2377,50	0,00	
TOTAL						11981,61	446,49	
Confeccionado por (nombres y apellidos):				Cargo:			Fecha:	

Anexo No. 12 Modelo No. 3 Desglose de los Gastos de Salario de los Obreros de la Producción

Desglose de los Gastos de Salario de los Obreros de la Producción							
UBPC: Guanaroca				Organismo: Ministerio de la Agricultura			
Código del Producto: 52.02.20.00.00.01				Descripción del Producto: Posturas de Mango			
Unidad de Valor: Pesos y Centavos							
Desglose de los Gastos de Salario de los Obreros de la Producción y los Servicios							
No.	Descripción de las Operaciones (1)	Cant.Trab (2)	C.O (3)	Grupo Escala (4)	Salario/hora s/cat y grupo (5)	Norma de Tiempo en Horas (6)	Gasto de Salario (7)
1	Llenado de bolsa grande.	69	O	V	2,50000	552,969	1382,42
2	Escarde manual de bolsa.	7	O	V	2,50000	53,731	134,33
3	Rellenado de bolsa	13	O	V	2,50000	101,981	254,95
4	Siembra	15	O	V	2,50000	120,406	301,01
5	Arranque y selección	18	O	V	2,50000	141,014	352,54
6	Resiembra	18	O	V	2,50000	141,014	352,54
7	Aplicar herbicida	13	O	V	2,50000	104,633	261,58
8	Control biológico	4	O	V	2,50000	34,878	87,19
9	Aplicar fertilizante	4	O	V	2,50000	34,878	87,19
10	Educar patrón	3	O	V	2,50000	26,158	65,40
11	Corte de yema para injertar.	16	O	V	2,50000	127,445	318,61
12	Cortar nylon p/injertar	13	O	V	2,50000	104,633	261,58
13	Injertar	97	O	V	2,50000	775,056	1937,64
14	Parado de bolsa	7	O	V	2,50000	52,316	130,79
15	Zafado de nylon	7	O	V	2,50000	52,316	130,79
16	Guataquea de pasillo	3	O	V	2,50000	20,717	51,79
17	Deshije	7	O	V	2,50000	52,316	130,79
18	Despatronar	5	O	V	2,50000	38,767	96,92
19	Garque y descargue de postura bolsa grande	31	O	V	2,50000	250,317	625,79
20	Reagrupe de bolsa.	24	O	V	2,50000	193,764	484,41
21	Alinear bolsa	6	O	V	2,50000	50,743	126,86
22	Fumigar en vivero con mochila	2	O	V	2,50000	16,307	40,77
23	Escarificar	4	O	V	2,50000	28,287	70,72
24	Corte de semilla (testa)	36	O	V	2,50000	290,646	726,62
25	Preparación de cantero	19	O	V	2,50000	154,799	387,00
26	Despulpe de mango	31	O	V	2,50000	251,118	627,80
27	Reinjerto	88	O	V	2,50000	705,754	1764,38
28	Selección de semillas en pregerminadero	7	O	V	2,50000	56,224	140,56
29	Recogida de hierba para t/semilla	5	O	V	2,50000	41,853	104,63
30	Tapado de cantero con hierba	5	O	V	2,50000	41,853	104,63
31	Riego de agua	2	O	V	2,50000	15,695	39,24
32	Rotulación y pase de grada	5	O	V	2,50000	41,853	104,63

33	Preparación de pregerminadero	5	O	V	2,50000	41,853	104,63
34	Escarde de Pregerminadero	5	O	V	2,50000	41,853	104,63
35	Preparación del punto desinfección	5	O	V	2,50000	41,853	104,63
	Total	600				4800,00	12000,00
Confeccionado por (nombres y apellidos):			Cargo:			Fecha:	
Aprobado por (nombres y apellidos):			Cargo:				

Anexo No. 13 Modelo No.4 Propuesta de Coeficiente de Gastos Indirectos de Producción

Organismo: Ministerio de la Agricultura Empresa: Cítricos Arimao UBPC: Guanaroca

Concepto de gastos	Fila	Importe de los gastos		
		CUP	CUC	Total
Gastos indirectos de producción	1	25450,18	0,00	
Materias primas y materiales	2	55,00		
Combustible	3	100,00		
Energía	4	0,00		
Salarios	5	17520,00		
Vacaciones	6	1592,57		
Otros gastos de la fuerza de trabajo	7	2675,76		
Depreciación y amortización	8	1524,85		
Otros gastos monetarios	9	1982,00		
Gastos generales y de administración	10	446789,14		
Materias primas y materiales	11	6655,74		
Combustible	12	2660,00		
Energía	13	7128,00		
Salarios	14	350760,00		
Otros gastos de la fuerza de trabajo	15	56073,60		
Depreciación y amortización	16	15030,00		
Otros gastos monetarios	17	8481,80		
Gastos de distribución y ventas	18	0		
Materias primas y materiales	19			
Combustible	20			
Energía	21			
Salarios	22			
Otros gastos de la fuerza de trabajo	23			
Depreciación y amortización	24			
Otros gastos monetarios	24			
Total	26	472239,32		
Salario básico de los trabajadores directos a la producción en la UBPC	27	464480,00		
Coeficiente de gastos indirectos de producción	28	0,0548		
Coeficiente de gastos de distribución y ventas	29	0,0000		
Coeficiente de gastos generales y de Administración	30	0,9619		
Coeficiente de gastos total	31	1,0167		
Confeccionado por:	Cargo:			Fecha:

Aprobado por:	Cargo:	Fecha:
---------------	--------	--------

Anexo No. 14 Modelo No. 1- Ficha Para Precios Y Su Componente En Pesos Convertibles

MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS			
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y PLANIFICACIÓN			
FICHA PARA PRECIOS Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES			
EMPRESA: Cítrico Arimao Cienfuegos UBPC: Guanaroca CODIGO:			
Organismo: Ministerio de la Agricultura		Real de Producción:	TOTAL DE GASTOS
Producto o Servicio: Posturas de Guayaba		UM: 3 000 posturas	
Código Prod. o Serv.: 52.02.20.00.00.02			
CONCEPTOS DE GASTOS	Fila	TOTAL COSTO	De ello: CUC
1	2	3	4
Materia Prima y Materiales	1	6015,16	265,81
Materia Prima y materiales fundamentales	1,1	4588,66	265,81
Combustibles y lubricantes	1,2		
Energía eléctrica	1,3	712,80	0,00
Agua	1,4	713,70	0,00
Sub total (Gastos de elaboración)	2	15659,91	0,00
Otros Gastos directos	3	6,12	0,00
Depreciación	3,1		
Serv. productivos (Sev. Transportación)	3,2		
Ropa y calzado trabajadores directos	3,3	6,12	
Gastos de fuerza de trabajo	4	8222,66	0,00
Salarios	4,1	6700,00	
Vacaciones	4,2	609,03	
Impuesto utilización de la Fuerza de trabajo	4,3		
Contribución a la seguridad Social	4,4	913,63	
Estimulación en pesos convertibles	4,5		
Gastos indirectos de producción	5	400,48	0,00
Depreciación	5,1		
Mantenimiento y reparación	5,2		0,00
Gastos generales y de administración	6	7030,65	0,00
Combustible y lubricantes	6,1		
Energía eléctrica	6,2		
Depreciación	6,3		
Ropa y Calzado (trabajadores indirectos)	6,4		0,00
Alimentos	6,5		0,00
Otros	6,6	0,00	
Gastos de Distribución y Ventas	7	0,00	0,00
Combustible y lubricantes	7,1		
Energía eléctrica	7,2		

Depreciación	7,3		
Ropa y Calzado (trabajadores. indirectos)	7,4		
Otros	7,5		
Gastos Bancarios	8		
Gastos Totales o Costo de producción	9	21675,07	265,81
Margen utilidad S/ base autorizada	10	2167,51	
PRECIO :	11	23842,58	
% Sobre el gasto en divisas)	12		
COMPONENTE PESOS CONVERTIBLES	13		
Costo por Postura		7,23	
Confeccionado por:	Firma:	Cargo:	<u>Fecha</u>
Aprobado por:	Firma:	Cargo:	

Anexo No. 15 Modelo No.2 Desagregación de los Insumos Fundamentales

MODELO 2 - Desagregación de los Insumos Fundamentales							
Ministerio de la Agricultura - UBPC Guanaroca							
Código del Producto: 52.02.20.00.00.02				Descripción del Producto:		Postura de Guayaba	
UNIDAD DE MEDIDA: posturas				CANTIDADES FISICAS: 5 000			
Código	Artículo	U/M	Norma de Consumo	Precio		Importe total	
				CUP	CUC	CUP	CUC
-1	-2	-3	-4	-5	-6	-7	-8
207.01.25.005	Cuproflow	Kg	2,9	0,34343	8,65486	1,00	25,10
207.01.25.106	Fundazol	Kg	2,9	29,56	1,79	85,72	5,19
207.01.25.027	Decís	Lts	2,8	3,04	28,912	8,51	80,95
207.01.25.308	Mancozeb	Kg	2,9	0,81836	5,86826	2,37	17,02
207.01.25.520	Fitomax	Lts	11,5	0,12	1,78	1,38	20,47
207.01.25.115	Glyphosate	Lts	11,5	66,2	4,51	761,30	51,87
207.01.25.129	Trichoderma	Kg	30	5	0	150,00	0,00
207.01.25.135	Humus de Lombriz	TN	4,8	113	0	542,40	0,00
207.01.25.189	Materia Orgánica	TN	4,8	80	0	384,00	0,00
207.01.25.155	Formol	Lts	3	1	0,83	3,00	2,49
207.01.25.916	Bolsas	U	3000	0,0024625	0,0091125	7,39	27,34
207.01.25.169	Arena	M3	6	160	0	960,00	0,00
207.01.25.999	Suelo	Kg	9000	0,08	0	720,00	0,00
207.01.25.578	Formula nitrogenada	kg	45	0,21373	0,67174	9,62	30,23
207.01.25.539	Yemas	U	3000	0,1	0	300,00	0,00
207.01.25.784	Dicofor	Lts	1,2	11,3600	0,9500	13,63	1,14
207.01.25.221	Bi-58	Lts	1,2	4,88	0	5,86	0,00
207.01.25.452	Zineb	Kg	2,9	1,85015	1,38559	5,37	4,02
196.01.25.021	Semilla	Kg	0,3	1204,35	0	361,31	0,00
Subtotal Materias Primas						4322,85	265,81
	Agua	M ³	1098	0,65	0	713,70	0,00
	Energía Eléctrica	KW	540	1,32		712,80	
Subtotal Combustible, Agua y Energía						1426,50	0,00
TOTAL						5749,35	265,81
Confeccionado por (nombres y apellidos):				Cargo:			Fecha:

Anexo No. 16 Modelo No. 3 Desglose de los Gastos de Salario de los Obreros de la Producción

Desglose de los Gastos de Salario de los Obreros de la Producción

UBPC Guanaroca

Organismo: Ministerio de la Agricultura

Código del Producto: 52.02.20.00.00.02

Descripción del Producto: Posturas de Guayaba

Unidad de Valor: Pesos y Centavos

Desglose de los Gastos de Salario de los Obreros de la Producción y los Servicios

No.	Descripción de las Operaciones (1)	Cant.Trab (2)	C.O (3)	Grupo Escala (4)	Salario/hora s/cat y grupo (5)	Norma de Tiempo en Horas (6)	Gasto de Salario (7)
1	Llenado de bolsa	33	O	V	2,50000	261,019	652,55
2	Escarde manual de bolsa.	3	O	V	2,50000	22,635	56,59
3	Rellenado de bolsa	9	O	V	2,50000	68,435	171,09
4	Siembra	10	O	V	2,50000	80,799	202,00
5	Arranque y selección	12	O	V	2,50000	94,628	236,57
6	Resiembra	12	O	V	2,50000	94,628	236,57
7	Aplicar herbicida	9	O	V	2,50000	70,214	175,54
8	Control biológico	3	O	V	2,50000	23,405	58,51
9	Aplicar fertilizante	3	O	V	2,50000	23,405	58,51
10	Educar patrón	2	O	V	2,50000	17,554	43,88
11	Corte de yema para injertar.	11	O	V	2,50000	85,523	213,81
12	Cortar nylon p/injertar	9	O	V	2,50000	70,214	175,54
13	Injertar	65	O	V	2,50000	520,104	1300,26
14	Parado de bolsa	4	O	V	2,50000	35,107	87,77
15	Zafado de nylon	4	O	V	2,50000	35,107	87,77
16	Guataquea de pasillo	2	O	V	2,50000	13,902	34,75
17	Deshije	4	O	V	2,50000	35,107	87,77
18	Despatronar	3	O	V	2,50000	26,015	65,04
19	Garque y descargue de postura bolsa	21	O	V	2,50000	167,976	419,94
20	Reagrupe de bolsa.	16	O	V	2,50000	130,026	325,06
21	Alinear bolsa	4	O	V	2,50000	34,051	85,13
22	Fumigar en vivero con mochila	1	O	V	2,50000	10,943	27,36
23	Escarificar	2	O	V	2,50000	18,982	47,45
24	Preparación de cantero	11	O	V	2,50000	84,257	210,64
25	Reinjerto	55	O	V	2,50000	439,193	1097,98
26	Selección de semillas en pregerminadero	5	O	V	2,50000	37,729	94,32
27	Recogida de hierba para t/semilla	4	O	V	2,50000	28,086	70,21
28	Tapado de cantero con hierba	4	O	V	2,50000	28,086	70,21
29	Riego de agua	1	O	V	2,50000	10,532	26,33
30	Rotulación y pase de grada	4	O	V	2,50000	28,086	70,21
31	Preparación de pregerminadero	4	O	V	2,50000	28,086	70,21
32	Escarde de Pregerminadero	4	O	V	2,50000	28,086	70,21

33	Preparación del punto desinfección	4	O	V	2,50000	28,086	70,21
	Total	335				2680,00	6700,00
Confeccionado por (nombres y apellidos):			Cargo:			Fecha:	
Aprobado por (nombres y apellidos):			Cargo:				

Anexo No. 17 Modelo No. 1- Ficha Para Precios Y Su Componente En Pesos Convertibles

MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS MINISTERIO DE ECONOMÍA Y PLANIFICACIÓN FICHA PARA PRECIOS Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES			
EMPRESA: Cítrico Arimao Cienfuegos UBPC: Guanaroca CODIGO:			
Organismo: Ministerio de la Agricultura		Real de Producción:	TOTAL DE GASTOS
Producto o Servicio: Posturas de Coco		UM: 300 posturas	
Código Prod. o Serv.: 52.02.20.00.00.03			
CONCEPTOS DE GASTOS	Fila	TOTAL COSTO	De ello: CUC
1	2	3	4
Materia Prima y Materiales	1	300,66	13,09
Materia Prima y materiales fundamentales	1,1	274,46	13,09
Combustibles y lubricantes	1,2		
Energía eléctrica	1,3	13,20	0,00
Agua	1,4	13,00	0,00
Sub total (Gastos de elaboración)	2	1168,80	0,00
Otros Gastos directos	3	0,61	0,00
Depreciación	3,1		
Serv. productivos (Sev. Transportación)	3,2		
Ropa y calzado trabajadores directos	3,3	0,61	
Gastos de fuerza de trabajo	4	613,63	0,00
Salarios	4,1	500,00	
Vacaciones	4,2	45,45	
Impuesto utilización de la Fuerza de trabajo	4,3		
Contribución a la seguridad Social	4,4	68,18	
Estimulación en pesos convertibles	4,5		
Gastos indirectos de producción	5	29,89	0,00
Depreciación	5,1		
Mantenimiento y reparación	5,2		0,00
Gastos generales y de administración	6	524,68	0,00
Combustible y lubricantes	6,1		
Energía eléctrica	6,2		
Depreciación	6,3		
Ropa y Calzado (trabajadores indirectos)	6,4		0,00
Alimentos	6,5		0,00
Otros	6,6	0,00	
Gastos de Distribución y Ventas	7	0,00	0,00
Combustible y lubricantes	7,1		
Energía eléctrica	7,2		

Depreciación	7,3		
Ropa y Calzado (trabajadores. indirectos)	7,4		
Otros	7,5		
Gastos Bancarios	8		
Gastos Totales o Costo de producción	9	1469,46	13,09
Margen utilidad S/ base autorizada	10	146,95	
PRECIO :	11	1616,41	
% Sobre el gasto en divisas)	12		
COMPONENTE PESOS CONVERTIBLES	13		
Costo por Postura		4,90	
Confeccionado por:	Firma:	Cargo:	<u>Fecha</u>
Aprobado por:	Firma:	Cargo:	

Anexo No. 18 Modelo No.2 Desagregación de los Insumos Fundamentales

MODELO 2 - Desagregación de los Insumos Fundamentales							
Ministerio de la Agricultura - UBPC Guanaroca							
Código del Producto: 52.02.20.00.00.03			Descripción del Producto: Postura de Coco				
UNIDAD DE MEDIDA: posturas			CANTIDADES FISICAS: 300				
Código	Artículo	U/M	Norma de Consumo	Precio		Importe total	
				CUP	CUC	CUP	CUC
-1	-2	-3	-4	-5	-6	-7	-8
207.01.25.005	Cuproflow	Kg	0,2	0,34343	8,65486	0,07	1,73
207.01.25.106	Fundazol	Kg	0,2	29,56	1,79	5,91	0,36
207.01.25.027	Decís	Lts	0,2	3,04	28,912	0,61	5,78
207.01.25.308	Mancozeb	Kg	0,2	0,81836	5,86826	0,16	1,17
207.01.25.520	Fitomax	Lts	0,4	0,12	1,78	0,05	0,71
207.01.25.115	Glyphosate	Lts	0,4	66,2	4,51	26,48	1,80
207.01.25.129	Trichoderma	Kg	2	5	0	10,00	0,00
207.01.25.135	Humus de Lombriz	TN	0,3	113	0	33,90	0,00
207.01.25.189	Materia Orgánica	TN	0,2	80	0	16,00	0,00
207.01.25.155	Formol	Lts	0,2	1	0,83	0,20	0,17
207.01.25.999	Suelo	Kg	200	0,08	0	16,00	0,00
207.01.25.578	Formula nitrogenada	kg	1,5	0,21373	0,67174	0,32	1,01
207.01.25.784	Dicofor	Lts	0,08	11,3600	0,9500	0,91	0,08
207.01.25.221	Bi-58	Lts	0,08	4,88	0	0,39	0,00
207.01.25.452	Zineb	Kg	0,2	1,85015	1,38559	0,37	0,28
196.01.25.004	Semilla	U	300	0,5	0	150,00	0,00
Subtotal Materias Primas						261,37	13,09
	Agua	M ³	20	0,65	0	13,00	0,00
	Energía Eléctrica	KW	10	1,32		13,20	0,00
Subtotal Combustible, Agua y Energía						26,20	0,00
TOTAL						287,57	13,09
Confeccionado por (nombres y apellidos):				Cargo:		Fecha:	

Anexo No. 19 Modelo No. 3 Desglose de los Gastos de Salario de los Obreros de la Producción

Desglose de los Gastos de Salario de los Obreros de la Producción							
UBPC: Guanaroca				Organismo: Ministerio de la Agricultura			
Código del Producto: 52.02.20.00.00.03				Descripción del Producto: Posturas de Coco			
Unidad de Valor: Pesos y Centavos							
Desglose de los Gastos de Salario de los Obreros de la Producción y los Servicios							
No.	Descripción de las Operaciones (1)	Cant.Trab (2)	C.O (3)	Grupo Escala (4)	Salario/horas/cat y grupo (5)	Norma de Tiempo en Horas (6)	Gasto de Salario (7)
1	Siembra de coco	5	O	V	2,50000	40,890	102,24
2	Sacar postura de coco	4	O	V	2,50000	29,315	73,29
3	Resiembra	2	O	V	2,50000	18,236	45,59
4	Aplicar herbicida	1	O	V	2,50000	10,874	27,19
5	Control biológico	1	O	V	2,50000	8,958	22,40
6	Aplicar fertilizante	1	O	V	2,50000	8,559	21,40
7	Guataquea de pasillo	1	O	V	2,50000	8,757	21,89
8	Fumigar en vivero con mochila	1	O	V	2,50000	8,383	20,96
9	Preparación de cantero	3	O	V	2,50000	21,197	52,99
10	Selección de cocos	1	O	V	2,50000	10,768	26,92
11	Riego de agua	1	O	V	2,50000	8,413	21,03
12	Rotulación y pase de grada	1	O	V	2,50000	8,549	21,37
13	Escarde de canteros	1	O	V	2,50000	8,549	21,37
14	Preparación del punto desinfección	1	O	V	2,50000	8,549	21,37
	Total	25				200,00	500,00
Confeccionado por (nombres y apellidos):				Cargo:			Fecha:
Aprobado por (nombres y apellidos):				Cargo:			

Anexo No. 20 Modelo No. 1- Ficha Para Precios Y Su Componente En Pesos Convertibles

MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS MINISTERIO DE ECONOMÍA Y PLANIFICACIÓN FICHA PARA PRECIOS Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES			
EMPRESA: Cítrico Arimao Cienfuegos UBPC: Guanaroca CODIGO:			
Organismo: Ministerio de la Agricultura		Real de Producción:	TOTAL DE GASTOS
Producto o Servicio: Posturas de Níspero		UM: 200 posturas	
Código Prod. o Serv.: 52.02.20.00.00.04			
CONCEPTOS DE GASTOS	Fila	TOTAL COSTO	De ello: CUC
1	2	3	4
Materia Prima y Materiales	1	312,86	11,04
Materia Prima y materiales fundamentales	1,1	278,74	11,04
Combustibles y lubricantes	1,2		
Energía eléctrica	1,3	21,12	0,00
Agua	1,4	13,00	0,00
Sub total (Gastos de elaboración)	2	1519,06	0,00
Otros Gastos directos	3	0,41	0,00
Depreciación	3,1		
Serv. productivos (Sev. Transportación)	3,2		
Ropa y calzado trabajadores directos	3,3	0,41	
Gastos de fuerza de trabajo	4	797,72	0,00
Salarios	4,1	650,00	
Vacaciones	4,2	59,09	
Impuesto utilización de la Fuerza de trabajo	4,3		
Contribución a la seguridad Social	4,4	88,64	
Estimulación en pesos convertibles	4,5		
Gastos indirectos de producción	5	38,85	0,00
Depreciación	5,1		
Mantenimiento y reparación	5,2		0,00
Gastos generales y de administración	6	682,08	0,00
Combustible y lubricantes	6,1		
Energía eléctrica	6,2		
Depreciación	6,3		
Ropa y Calzado (trabajadores indirectos)	6,4		0,00
Alimentos	6,5		0,00
Otros	6,6	0,00	
Gastos de Distribución y Ventas	7	0,00	0,00
Combustible y lubricantes	7,1		
Energía eléctrica	7,2		

Depreciación	7,3		
Ropa y Calzado (trabajadores. indirectos)	7,4		
Otros	7,5		
Gastos Bancarios	8		
Gastos Totales o Costo de producción	9	1831,92	11,04
Margen utilidad S/ base autorizada	10	183,19	
PRECIO :	11	2015,11	
% Sobre el gasto en divisas)	12		
COMPONENTE PESOS CONVERTIBLES	13		
Costo por Postura		9,16	
Confeccionado por:	Firma:	Cargo:	<u>Fecha</u>
Aprobado por:	Firma:	Cargo:	

Anexo No. 21 Modelo No.2 Desagregación de los Insumos Fundamentales

MODELO 2 - Desagregación de los Insumos Fundamentales							
Ministerio de la Agricultura - UBPC Guanaroca							
Código del Producto: 52.02.20.00.00.04			Descripción del Producto:			Postura de Níspero	
UNIDAD DE MEDIDA: posturas			CANTIDADES FISICAS: 200				
Código	Artículo	U/M	Norma de Consumo	Precio		Importe total	
				CUP	CUC	CUP	CUC
-1	-2	-3	-4	-5	-6	-7	-8
207.01.25.005	Cuproflow	Kg	0,2	0,34343	8,65486	0,07	1,73
207.01.25.106	Fundazol	Kg	0,2	29,56	1,79	5,91	0,36
207.01.25.027	Decís	Lts	0,2	3,04	28,912	0,61	5,78
207.01.25.308	Mancozeb	Kg	0,2	0,81836	5,86826	0,16	1,17
207.01.25.520	Fitomax	Lts	0,2	0,12	1,78	0,02	0,36
207.01.25.115	Glyphosate	Lts	0,2	66,2	4,51	13,24	0,90
207.01.25.129	Trichoderma	Kg	2	5	0	10,00	0,00
207.01.25.135	Humus de Lombriz	TN	0,1	113	0	11,30	0,00
207.01.25.189	Materia Orgánica	TN	0,1	80	0	8,00	0,00
207.01.25.155	Formol	Lts	0,1	1	0,83	0,10	0,08
207.01.25.916	Suelo	Kg	200	0,08	0	16,00	0,00
207.01.25.578	Formula nitrogenada	kg	0,5	0,21373	0,67174	0,11	0,34
207.01.25.784	Dicofor	Lts	0,04	11,3600	0,9500	0,45	0,04
207.01.25.221	Bi-58	Lts	0,04	4,88	0	0,20	0,00
207.01.25.452	Zineb	Kg	0,2	1,85015	1,38559	0,37	0,28
196.01.25.020	Semilla	Kgs	0,2	55,8	0	11,16	0,00
207.01.25.169	Arena	M ³	1	160	0,00	160,00	0,00
207.01.25.538	Yemas	U	300	0,1	0,00	30,00	0,00
Subtotal Materias Primas						267,70	11,04
	Agua	M ³	20	0,65	0	13,00	0,00
	Energía Eléctrica	KW	16	1,32		21,12	0,00
Subtotal Combustible, Agua y Energía						34,12	0,00
TOTAL						301,82	11,04
Confeccionado por (nombres y apellidos):				Cargo:		Fecha:	

Anexo No. 22 Modelo No. 3 Desglose de los Gastos de Salario de los Obreros de la Producción

Desglose de los Gastos de Salario de los Obreros de la Producción							
UBPC Guanaroca				Organismo: Ministerio de la Agricultura			
Código del Producto: 52.02.20.00.00.04				Descripción del Producto: Posturas de Níspero			
Unidad de Valor: Pesos y Centavos							
Desglose de los Gastos de Salario de los Obreros de la Producción y los Servicios							
No.	Descripción de las Operaciones (1)	Cant.Trab (2)	C.O (3)	Grupo Escala (4)	Salario/hora s/cat y grupo (5)	Norma de Tiempo en Horas (6)	Gasto de Salario (7)
1	Llenado de bolsa	3	O	V	2,50000	22,298	55,74
2	Escarde manual de bolsa.	1	O	V	2,50000	1,934	4,83
3	Rellenado de bolsa	1	O	V	2,50000	5,846	14,62
4	Siembra	1	O	V	2,50000	6,902	17,26
5	Arranque y selección	1	O	V	2,50000	8,084	20,21
6	Resiembra	1	O	V	2,50000	8,084	20,21
7	Aplicar herbicida	1	O	V	2,50000	5,998	15,00
8	Control biológico	1	O	V	2,50000	1,999	5,00
9	Aplicar fertilizante	1	O	V	2,50000	1,999	5,00
10	Educar patrón	1	O	V	2,50000	1,500	3,75
11	Corte de yema para injertar.	1	O	V	2,50000	7,306	18,26
12	Cortar nylon p/injertar	1	O	V	2,50000	5,998	15,00
13	Injertar	6	O	V	2,50000	44,431	111,08
14	Parado de bolsa	1	O	V	2,50000	2,999	7,50
15	Zafado de nylon	1	O	V	2,50000	2,999	7,50
16	Guataquea de pasillo	2	O	V	2,50000	15,583	38,96
17	Deshije	1	O	V	2,50000	2,999	7,50
18	Despatronar	1	O	V	2,50000	2,222	5,56
19	Garque y descargue de postura bolsa	2	O	V	2,50000	14,350	35,87
20	Reagrupe de bolsa.	1	O	V	2,50000	11,108	27,77
21	Alinear bolsa	1	O	V	2,50000	2,909	7,27
22	Fumigar en vivero con mochila	1	O	V	2,50000	0,935	2,34
23	Esscarificar	1	O	V	2,50000	1,622	4,05
24	Preparación de cantero	3	O	V	2,50000	23,859	59,65
25	Reinjerto	5	O	V	2,50000	37,519	93,80
26	Selección de semillas en pregerminadero	1	O	V	2,50000	3,223	8,06
27	Recogida de hierba para t/semilla	1	O	V	2,50000	2,399	6,00
28	Tapado de cantero con hierba	1	O	V	2,50000	2,399	6,00
29	Riego de agua	1	O	V	2,50000	0,900	2,25
30	Rotulación y pase de grada	1	O	V	2,50000	2,399	6,00
31	Preparación de pregerminadero	1	O	V	2,50000	2,399	6,00

32	Escarde de Pregerminadero	1	O	V	2,50000	2,399	6,00
33	Preparación del punto desinfección	1	O	V	2,50000	2,399	6,00
	Total	46				260,00	650,00
Confeccionado por (nombres y apellidos):			Cargo:			Fecha:	
Aprobado por (nombres y apellidos):			Cargo:				

Anexo No. 23 Modelo No. 1- Ficha Para Precios Y Su Componente En Pesos Convertibles

MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS MINISTERIO DE ECONOMÍA Y PLANIFICACIÓN FICHA PARA PRECIOS Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES			
EMPRESA: Cítrico Arimao Cienfuegos UBPC: Guanaroca CODIGO:			
Organismo: Ministerio de la Agricultura		Real de Producción:	TOTAL DE GASTOS
Producto o Servicio: Posturas de Aguacate		UM: 1 400 posturas	
Código Prod. o Serv.: 52.02.20.00.00.05			
CONCEPTOS DE GASTOS	Fila	TOTAL COSTO	De ello: CUC
1	2	3	4
Materia Prima y Materiales	1	3056,13	123,42
Materia Prima y materiales fundamentales	1,1	2524,23	123,42
Combustibles y lubricantes	1,2		
Energía eléctrica	1,3	270,60	0,00
Agua	1,4	261,30	0,00
Sub total (Gastos de elaboración)	2	9815,69	0,00
Otros Gastos directos	3	2,87	0,00
Depreciación	3,1		
Serv. productivos (Sev. Transportación)	3,2		
Ropa y calzado trabajadores directos	3,3	2,87	
Gastos de fuerza de trabajo	4	5154,50	0,00
Salarios	4,1	4200,00	
Vacaciones	4,2	381,78	
Impuesto utilización de la Fuerza de trabajo	4,3		
Contribución a la seguridad Social	4,4	572,72	
Estimulación en pesos convertibles	4,5		
Gastos indirectos de producción	5	251,05	0,00
Depreciación	5,1		
Mantenimiento y reparación	5,2		0,00
Gastos generales y de administración	6	4407,27	0,00
Combustible y lubricantes	6,1		
Energía eléctrica	6,2		
Depreciación	6,3		
Ropa y Calzado (trabajadores indirectos)	6,4		0,00
Alimentos	6,5		0,00
Otros	6,6	0,00	
Gastos de Distribución y Ventas	7	0,00	0,00
Combustible y lubricantes	7,1		

Energía eléctrica	7,2		
Depreciación	7,3		
Ropa y Calzado (trabajadores. indirectos)	7,4		
Otros	7,5		
Gastos Bancarios	8		
Gastos Totales o Costo de producción	9	12871,83	123,42
Margen utilidad S/ base autorizada	10	1287,18	
PRECIO :	11	14159,01	
% Sobre el gasto en divisas)	12		
COMPONENTE PESOS CONVERTIBLES	13		
Costo por Postura		9,19	
Confeccionado por:	Firma:	Cargo:	<u>Fecha</u>
Aprobado por:	Firma:	Cargo:	

Anexo No. 24 Modelo No.2 Desagregación de los Insumos Fundamentales

MODELO 2 - Desagregación de los Insumos Fundamentales							
Ministerio de la Agricultura - UBPC Guanaroca							
Código del Producto: 52.02.20.00.00.05			Descripción del Producto:			Postura de Aguacate	
UNIDAD DE MEDIDA: posturas			CANTIDADES FISICAS: 1 400				
Código	Artículo	U/M	Norma de Consumo	Precio		Importe total	
				CUP	CUC	CUP	CUC
-1	-2	-3	-4	-5	-6	-7	-8
207.01.25.005	Cuproflow	Kg	1,2	0,34343	8,65486	0,41	10,39
207.01.25.106	Fundazol	Kg	1,2	29,56	1,79	35,47	2,15
207.01.25.027	Decís	Lts	1,2	3,04	28,912	3,65	34,69
207.01.25.308	Mancozeb	Kg	1,2	0,81836	5,86826	0,98	7,04
207.01.25.520	Fitomax	Lts	6	0,12	1,78	0,72	10,68
207.01.25.115	Glyphosate	Lts	6	66,2	4,51	397,20	27,06
207.01.25.129	Trichoderma	Kg	10	5	0	50,00	0,00
207.01.25.135	Humus de Lombriz	TN	2	113	0	226,00	0,00
207.01.25.189	Materia Orgánica	TN	2	80	0	160,00	0,00
207.01.25.155	Formol	Lts	1,6	1	0,83	1,60	1,33
207.01.25.916	Bolsas	U	1400	0,0024625	0,0091125	3,45	12,76
207.01.25.169	Arena	M3	2,2	160	0	352,00	0,00
207.01.25.999	Suelo	Kg	3500	0,08	0	280,00	0,00
207.01.25.578	Formula nitrogenada	kg	21	0,21373	0,67174	4,49	14,11
207.01.25.537	Yemas	U	1400	0,1	0	140,00	0,00
207.01.25.784	Dicofor	Lts	1,2	11,3600	0,9500	13,63	1,14
207.01.25.221	Bi-58	Lts	1,2	4,88	0	5,86	0,00
207.01.25.452	Zineb	Kg	1,5	1,85015	1,38559	2,78	2,08
196.01.25.011	Semilla	Kg	6	120,43	0	722,58	0,00
Subtotal Materias Primas						2400,81	123,42
	Agua	M ³	402	0,65	0	261,30	0,00
	Energía Eléctrica	KW	205	1,32	0	270,60	0,00
Subtotal Combustible, Agua y Energía						531,90	0
TOTAL						2932,71	123,42
Confeccionado por (nombres y apellidos):				Cargo:		Fecha:	

Anexo No. 25 Modelo No. 3 Desglose de los Gastos de Salario de los Obreros de la Producción

Desglose de los Gastos de Salario de los Obreros de la Producción							
UBPC: Guanaroca				Organismo: Ministerio de la Agricultura			
Código del Producto: 52.02.20.00.00.05				Descripción del Producto: Posturas de Aguacate			
Unidad de Valor: Pesos y Centavos							
Desglose de los Gastos de Salario de los Obreros de la Producción y los Servicios							
No.	Descripción de las Operaciones (1)	Cant.Trab (2)	C.O (3)	Grupo Escala (4)	Salario/hora s/cat y grupo (5)	Norma de Tiempo en Horas (6)	Gasto de Salario (7)
1	Llenado de bolsa grande.	20	O	V	2,50000	163,623	409,06
2	Escarde manual de bolsa.	2	O	V	2,50000	14,189	35,47
3	Rellenado de bolsa	5	O	V	2,50000	42,899	107,25
4	Siembra	6	O	V	2,50000	50,650	126,62
5	Arranque y selección	7	O	V	2,50000	59,319	148,30
6	Resiembra	7	O	V	2,50000	59,319	148,30
7	Aplicar herbicida	6	O	V	2,50000	44,015	110,04
8	Control biológico	2	O	V	2,50000	14,672	36,68
9	Aplicar fertilizante	2	O	V	2,50000	14,672	36,68
10	Educar patrón	1	O	V	2,50000	11,004	27,51
11	Corte de yema para injertar.	7	O	V	2,50000	53,611	134,03
12	Cortar nylon p/injertar	6	O	V	2,50000	44,015	110,04
13	Injertar	41	O	V	2,50000	326,035	815,09
14	Parado de bolsa	3	O	V	2,50000	22,007	55,02
15	Zafado de nylon	3	O	V	2,50000	22,007	55,02
16	Guataquea de pasillo	1	O	V	2,50000	8,715	21,79
17	Deshije	3	O	V	2,50000	22,007	55,02
18	Despatronar	2	O	V	2,50000	16,308	40,77
19	Garque y descargue de postura bolsa grande	13	O	V	2,50000	105,298	263,25
20	Reagrupe de bolsa.	10	O	V	2,50000	81,509	203,77
21	Alinear bolsa	3	O	V	2,50000	21,346	53,36
22	Fumigar en vivero con mochila	1	O	V	2,50000	6,860	17,15
23	Escarificar	1	O	V	2,50000	11,899	29,75
25	Preparación de cantero	7	O	V	2,50000	52,818	132,04
27	Reinjerto	34	O	V	2,50000	275,315	688,29
28	Selección de semillas en pregerminadero	3	O	V	2,50000	23,651	59,13
29	Recogida de hierba para t/semilla	2	O	V	2,50000	17,606	44,01
30	Tapado de cantero con hierba	2	O	V	2,50000	17,606	44,01
31	Riego de agua	1	O	V	2,50000	6,602	16,51

32	Rotulación y pase de grada	2	O	V	2,50000	17,606	44,01
33	Preparación de pregerminadero	2	O	V	2,50000	17,606	44,01
34	Escarde de Pregerminadero	2	O	V	2,50000	17,606	44,01
35	Preparación del punto desinfección	2	O	V	2,50000	17,606	44,01
Total		210				1680,00	4200,00
Confeccionado por (nombres y apellidos):			Cargo:				Fecha:
Aprobado por (nombres y apellidos):			Cargo:				

Anexo No. 26 Modelo No. 1- Ficha Para Precios Y Su Componente En Pesos Convertibles

MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS			
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y PLANIFICACIÓN			
FICHA PARA PRECIOS Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES			
EMPRESA: Cítrico Arimao Cienfuegos		UBPC: Guanaroca	CODIGO:
Organismo: Ministerio de la Agricultura		Real de Producción:	TOTAL DE GASTOS
Producto o Servicio: Posturas de Fruta Bomba		UM: 10 000 posturas	
Código Prod. o Serv.: 52.02.20.00.00.06			
CONCEPTOS DE GASTOS	Fila	TOTAL COSTO	De ello: CUC
1	2	3	4
Materia Prima y Materiales	1	4728,19	193,50
Materia Prima y materiales fundamentales	1,1	3679,19	193,50
Combustibles y lubricantes	1,2		
Energía eléctrica	1,3	594,00	0,00
Agua	1,4	455,00	0,00
Sub total (Gastos de elaboración)	2	3758,62	0,00
Otros Gastos directos	3	20,40	0,00
Depreciación	3,1		
Serv. productivos (Sev. Transportación)	3,2		
Ropa y calzado trabajadores directos	3,3	20,40	
Gastos de fuerza de trabajo	4	1963,62	0,00
Salarios	4,1	1600,00	
Vacaciones	4,2	145,44	
Impuesto utilización de la Fuerza de trabajo	4,3		
Contribución a la seguridad Social	4,4	218,18	
Estimulación en pesos convertibles	4,5		
Gastos indirectos de producción	5	95,64	0,00
Depreciación	5,1		
Mantenimiento y reparación	5,2		0,00
Gastos generales y de administración	6	1678,96	0,00
Combustible y lubricantes	6,1		
Energía eléctrica	6,2		
Depreciación	6,3		
Ropa y Calzado (trabajadores indirectos)	6,4		0,00
Alimentos	6,5		0,00
Otros	6,6	0,00	
Gastos de Distribución y Ventas	7	0,00	0,00
Combustible y lubricantes	7,1		
Energía eléctrica	7,2		

Depreciación	7,3		
Ropa y Calzado (trabajadores. indirectos)	7,4		
Otros	7,5		
Gastos Bancarios	8		
Gastos Totales o Costo de producción	9	8486,81	193,50
Margen utilidad S/ base autorizada	10	848,68	
PRECIO :	11	9335,49	
% Sobre el gasto en divisas)	12		
COMPONENTE PESOS CONVERTIBLES	13		
Costo por Postura		0,85	
Confeccionado por:	Firma:	Cargo:	Fecha
Aprobado por:	Firma:	Cargo:	

Anexo No. 27 Modelo No.2 Desagregación de los Insumos Fundamentales

MODELO 2 - Desagregación de los Insumos Fundamentales							
Ministerio de la Agricultura - UBPC Guanaroca							
Código del Producto: 52.02.20.00.00.06			Descripción del Producto:		Postura de Fruta Bomba		
UNIDAD DE MEDIDA: posturas			CANTIDADES FISICAS: 10 000				
Código	Artículo	U/M	Norma de Consumo	Precio		Importe total	
				CUP	CUC	CUP	CUC
-1	-2	-3	-4	-5	-6	-7	-8
207.01.25.005	Cuproflow	Kg	1,6	0,34343	8,65486	0,55	13,85
207.01.25.106	Fundazol	Kg	1,6	29,56	1,79	47,30	2,86
207.01.25.027	Decís	Lts	1,6	3,04	28,912	4,86	46,26
207.01.25.308	Mancozeb	Kg	1,6	0,81836	5,86826	1,31	9,39
207.01.25.520	Fitomax	Lts	6,4	0,12	1,78	0,77	11,39
207.01.25.115	Glyphosate	Lts	6,4	66,2	4,51	423,68	28,86
207.01.25.129	Trichoderma	Kg	2,6	5	0	13,00	0,00
207.01.25.135	Humus de Lombriz	TN	4	113	0	452,00	0,00
207.01.25.189	Materia Orgánica	TN	4	80	0	320,00	0,00
207.01.25.155	Formol	Lts	1,6	1	0,83	1,60	1,33
207.01.25.916	Bolsas	U	10000	0,00146	0,005113	14,60	51,13
207.01.25.169	Arena	M3	3	160	0	480,00	0,00
207.01.25.999	Suelo	Kg	5000	0,08	0	400,00	0,00
207.01.25.578	Formula nitrogenada	kg	35	0,21373	0,67174	7,48	23,51
207.01.25.784	Dicofor	Lts	0,8	11,3600	0,9500	9,09	0,76
207.01.25.221	Bi-58	Lts	0,8	4,88	0	3,90	0,00
207.01.25.452	Zineb	Kg	3	1,85015	1,38559	5,55	4,16
196.01.25.017	Semilla	Kg	1	1300	0	1300,00	0,00
Subtotal Materias Primas						3485,69	193,50
	Agua	M ³	700	0,65	0	455,00	0,00
	Energía Eléctrica	KW	450	1,32		594,00	
Subtotal Combustible, Agua y Energía						1049,00	0,00
TOTAL						4534,69	193,50
Confeccionado por (nombres y apellidos):				Cargo:		Fecha:	

Anexo No. 28 Modelo No. 3 Desglose de los Gastos de Salario de los Obreros de la Producción

Desglose de los Gastos de Salario de los Obreros de la Producción

Empresa: Citricos Arimao

Organismo: Ministerio de la Agricultura

Código del Producto: 52.02.20.00.00.06

Descripción del Producto: Posturas de Fruta bomba

Unidad de Valor: Pesos y Centavos

Desglose de los Gastos de Salario de los Obreros de la Producción y los Servicios

No.	Descripción de las Operaciones (1)	Cant.Trab (2)	C.O (3)	Grupo Escala (4)	Salario/hora s/cat y grupo (5)	Norma de Tiempo en Horas (6)	Gasto de Salario (7)
1	Llenado de bolsa chica.	14	O	V	2,50000	112,395	280,99
2	Escarde manual de bolsa.	1	O	V	2,50000	9,747	24,37
3	Rellenado de bolsa	4	O	V	2,50000	29,468	73,67
4	Siembra	4	O	V	2,50000	34,792	86,98
5	Arranque y selección	5	O	V	2,50000	40,747	101,87
6	Resiembra	5	O	V	2,50000	40,747	101,87
7	Aplicar herbicida	4	O	V	2,50000	30,234	75,59
8	Control biológico	1	O	V	2,50000	10,078	25,20
9	Aplicar fertilizante	1	O	V	2,50000	10,078	25,20
14	Parado de bolsa	2	O	V	2,50000	15,117	37,79
16	Guataquea de pasillo	1	O	V	2,50000	5,986	14,97
17	Deshije	2	O	V	2,50000	15,117	37,79
19	Garque y descargue de postura bolsa chica	9	O	V	2,50000	72,331	180,83
20	Reagrupe de bolsa.	7	O	V	2,50000	55,989	139,97
21	Alinear bolsa	2	O	V	2,50000	14,663	36,66
22	Fumigar en vivero con mochila	1	O	V	2,50000	4,712	11,78
23	Escarificar	1	O	V	2,50000	8,174	20,43
25	Preparación de cantero	5	O	V	2,50000	36,281	90,70
28	Selección de semillas para pregerminar	2	O	V	2,50000	16,246	40,62
29	Recogida de hierba para t/semilla	2	O	V	2,50000	12,094	30,23
30	Tapado de cantero con hierba	2	O	V	2,50000	12,094	30,23
31	Riego de agua	1	O	V	2,50000	4,535	11,34
32	Rotulación y pase de grada	2	O	V	2,50000	12,094	30,23
33	Preparación de pregerminadero	2	O	V	2,50000	12,094	30,23
34	Escarde de Pregerminadero	2	O	V	2,50000	12,094	30,23
35	Preparación del punto desinfección	2	O	V	2,50000	12,094	30,23
	Total	80				640,00	1600,00

Confeccionado por (nombres y apellidos):

Cargo:

Fecha:

Aprobado por (nombres y apellidos):

Cargo: