



FACULTAD DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
FILIAL UNIVERSITARIA MUNICIPAL CIENFUEGOS
SEDE ABREUS

TRABAJO DE DIPLOMA

TÍTULO: EVALUACIÓN DEL IMPACTO DEL CÁLCULO DEL COSTO DE CADA UNA DE LAS
PRODUCCIONES PARA LA UBPC ERNESTO GUEVÁRA.

AUTORA: ILEANA NAVARRO VARELA

TUTOR: LIC. JORGE D. SÁNCHEZ RUIZ.

CURSO 2012 - 2013

“AÑO 54 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 pierda en el hombre “

Che.

DEDICATORIA

A Mis padres, esposo, hijos, hermanos, tutor, los cuales han despertado en mí el interés por aprender, me han dado su apoyo incondicional y han depositado su confianza en mi persona.

AGRADECIMIENTOS

Mis agradecimientos están dirigidos a todas aquellas personas que de una forma u otra han colaborado con la realización de este trabajo investigativo.

Índice

| CONTENIDO | PÁGINA |
|---|--------|
| Introducción | 01 |
| Capítulo I. Fundamentación teórica. | 05 |
| 1.1 El impacto | 05 |
| 1.2 La Contabilidad | 10 |
| 1.3 Los Costos | 19 |
| Capítulo II. Caracterización de la Empresa y de la Granja y propuesta de indicadores para evaluar el impacto | 27 |
| 2.1 Breve caracterización de la empresa | 27 |
| 2.2 Procedimiento aplicado | 29 |
| 2,3 Indicadores para medir el impacto | 31 |
| Capítulo III. Evaluación del Impacto. | 41 |
| 3.1 Dimensión económica | 42 |
| 3.2 Dimensiones social y institucional | 55 |
| 3.3 Dimensión política | 57 |
| Conclusiones | 58 |
| Recomendaciones | 59 |
| Bibliografía | 60 |
| Anexos | |

RESUMEN

El trabajo titulado “Evaluación del impacto del cálculo del costo de cada una de las producciones para la U.B.P.C. Ernesto Guevara”, fue realizado en esa unidad con el objetivo de conocer cuál fue el impacto del Trabajo de Diploma titulado Procedimiento para el cálculo de los costos de las producciones en la U.B.P.C. “Ernesto Guevara”, de la Licenciada Elsa Ballester Ricardo. (Ballester Ricardo, Cálculo del costo de cada una de las producciones para la UBPC "Ernesto Guevara", 2011) En el mismo quedó demostrado que fue aplicado el procedimiento a los cultivos señalados en el referido trabajo en cuestión, lo que ha representado un paso de avance considerable en la unidad, por cuanto con anterioridad se calculaban los costos pero de forma global y no por cada una de sus producciones y se hacía solo al final de largos períodos contables. Ha quedado demostrado que el procedimiento en cuestión ha representado un arma de considerable utilidad para el aparato de dirección de la Unidad, por cuanto brinda la información de cuál va siendo el comportamiento del costo de cada una de las producciones de forma periódica y, cuando es necesario, se toman las medidas pertinentes, encaminadas al ahorro de recursos materiales y del incremento constante del salario medio de los trabajadores y de la productividad del trabajo. El trabajo fue aplicado en la UBPC y en este momento se procede, a través de un sistema de indicadores diseñado al efecto, a analizarle el impacto que ha tenido el mismo desde cuatro dimensiones diferentes relacionadas entre sí: económica, social, institucional y política, quedando demostrado que en las cuatro el impacto ha sido positivo.

Palabras clave: cálculo, costo, producciones, procedimiento, utilidad

ABSTRACT

The entitled work "Evaluation of impact of calculation of cost out of every an one belonging to productions for the U.B.P.C. Ernesto Guevara ", it was realized in that unit for the sake of knowing which one impact went from Diploma's Work named Procedure for the calculation of costs of productions in the U.B.P.C. "Ernesto Guevara ", of the Licensed Elsa Ballester Ricardo. In the same one the fact that procedure was diligent was at the cultivations indicated in the referred work demonstrated, that has represented a step of considerable advance in the unit, insofar as beforehand they calculated costs but using a global form and no for each one of them and it was becoming alone at the end of long accounting periods. The fact that the Procedure in point has represented a weapon of considerable utility for the Unit's directing appliance, insofar as it offers information of which one has become confirmed it goes being the behavior of cost out of every an one belonging to productions and, when it is necessary, pertinent measures take themselves, put on the right road to the saving of material and human resources. The impact that has had the work from three points of view has been measured: economic, social institutional and politic, becoming confirmed than in the three impacts has been positive.

Keywords: calculation, cost, production, procedure, utility

INTRODUCCIÓN

Desde hace algunos años, en el mundo se ha venido trabajando fuertemente en la Evaluación de Impacto, tratando por todos los medios de conocer cuál o cuáles han sido los resultados de las investigaciones que se han realizado y que, en muchas ocasiones, no se conoce su comportamiento, incluso puede darse el caso de que haya algunas de esas investigaciones que ni siquiera hayan sido aplicadas, por lo que habría que aplicarles también su impacto “por la no aplicación”. De ahí que el Ministerio de Educación Superior de Cuba haya trazado una política para la culminación de estudios superiores en el curso 2012 – 2013, encaminada, a aprobar temas nuevos de investigación, solo cuando se trate de temas considerados estratégicos en determinados territorios, dedicándole la mayoría de los Trabajos de Diploma a la Evaluación de Impacto, tomando como base los trabajos investigativos ya presentados en años anteriores. La Universidad “Carlos Rafael Rodríguez” no es la excepción en este sentido, por lo que tanto en la sede central como en las sedes municipales, se ha orientado encaminar los pasos investigativos precisamente a este importante aspecto del Impacto.

En la búsqueda bibliográfica se han tomado como referencia una cantidad de trabajos relacionados con este tema de la Evaluación de Impacto pero la casi totalidad de estos trabajos han sido aplicados, fundamentalmente, en la esfera político social, en la Educación, en las implicaciones que pueda tener la acción del hombre en la Naturaleza, fundamentalmente en el Medio Ambiente y otras similares, por lo que no se pudo contar con experiencia alguna relacionada con la actividad de la Contabilidad y las Finanzas ni con otras especialidades afines, por lo que la revisión bibliográfica que se necesita no pudo ser todo lo amplia que se hubiera deseado.

Para las condiciones de Cuba, cuya economía se había articulado a la comunidad socialista desde los años 60 e incorporada al Consejo de Ayuda Mutua Económica en 1972, al desaparecer estos, se presenta un reto que rebasa en mucho las innumerables teorías y concepciones sobre el desarrollo desde el subdesarrollo. El escenario en el que se desenvuelve la economía cubana no puede ser mas adverso. Se trata de conservar y fortalecer la Revolución y el socialismo, de elevar la eficiencia económica y social del sistema, en un país que ha perdido sus mercados, sus fuentes de financiamiento y de abastecimiento energético y tecnológico, bloqueado y agredido por la potencia más poderosa del mundo.

Por estos motivos en la década de los 90 Cuba, por acuerdo del Buró Político. mediante el Decreto Ley 142, crea el 20 de septiembre de 1993 las Unidades Básicas de Producción

Cooperativa (UBPC) para llevar a cabo importantes innovaciones en la agricultura estatal, como parte del trabajo que se venía realizando en el Periodo Especial que se transcurría en él; el mismo, para ser más eficiente en la agricultura cañera y no cañera con el propósito de aplicar fórmulas que incentiven y motiven a los hombres a entregar sus reservas productivas en función de lograr mayores volúmenes de producción con el menor gasto posible de recursos materiales y humanos., el Buró Político del Comité Central del Partido, a partir de esta reunión acuerda la aplicación de los principios siguientes:

1. La vinculación del hombre al área como forma de estimular su interés por el trabajo y su sentido concreto de responsabilidad individual y colectiva.
2. El autoabastecimiento del colectivo de obreros y su sentido concreto de responsabilidad individual y colectiva.
3. Asociar rigurosamente los ingresos de los trabajadores a la producción alcanzada.
4. Desarrollar ampliamente la autonomía de la gestión. Las unidades de producción que se proponen deben administrar sus recursos y hacerse autosuficientes en el orden productivo, las mismas tienen su propia legislación donde cuentan con un reglamento general.

Situación problemática

Se desconoce cuál ha sido el impacto que ha tenido el diseño y la aplicación del procedimiento, para el cálculo de los costos de cada una de las producciones de la UBPC "Ernesto Guevara" de Horquita, presentado en un Trabajo de Diploma de la Licenciada (Ballester Ricardo, Cálculo del costo de cada una de las producciones para la UBPC "Ernesto Guevara", 2012) como culminación de sus estudios en el curso escolar 2011 - 2012 en la especialidad de Contabilidad y Finanzas, ya que la referida unidad calculaba los costos de forma general y no por cada uno de sus cultivos, sin contar con un procedimiento específico al respecto.

Problema científico.

¿Cuál ha sido el impacto de la aplicación del procedimiento elaborado con el fin de poder calcular los costos de las diferentes producciones en la UBPC Ernesto Guevara?

Objetivo general

Evaluar el impacto que ha tenido la aplicación del procedimiento para el cálculo del costo de cada una de las producciones aplicado en la UBPC Ernesto Guevara a través de la utilización de un grupo de indicadores.

Objetivo específicos

1. Conformar un marco teórico que respalde la aplicación de la Evaluación del Impacto.
2. Desarrollar una breve caracterización de la UBPC Ernesto Guevara.
3. Analizar la situación actual de la U.B.P.C. con respecto a la aplicación del procedimiento para la determinación de los costos.
4. Efectuar la propuesta de los principales indicadores para de medir el impacto de la aplicación del procedimiento para la determinación de los costos en la UBPC.
5. Analizar cuál ha sido el impacto que ha tenido la aplicación del procedimiento para la determinación del costo en la U.B.P.C.

Hipótesis

Con la aplicación de un grupo de indicadores se logra evaluar el impacto del cálculo de los costos de las producciones de la U.B.P.C. “Ernesto Guevara”

Variable dependiente

Impacto que ha provocado la aplicación del cálculo del costo de las principales producciones de la U.B.P.C. “Ernesto Guevara”

Variable independiente

Indicadores para la evaluación del impacto de la aplicación del cálculo de las producciones.

Estructura capitular

Capítulo I. Fundamentación teórica

Este capítulo es el resultado de una búsqueda bibliográfica relacionada con los temas de Impacto, Costos, y otros que se han entendido necesarios para fundamentar la evaluación.

Capítulo II. Caracterización de la U.B.P.C. y descripción de indicadores propuestos

Aquí se realiza una breve caracterización de la unidad objeto de estudio, que además, muestre cuál es el comportamiento actual de los costos de cada una de las producciones que en ella se realizan, tomando en cuenta la aplicación del procedimiento para el cálculo de las producciones en la UBPC Ernesto Guevara. Al mismo tiempo se proponen indicadores capaces de medir su impacto.

Capítulo III Evaluación del impacto del procedimiento para el cálculo de los costos de las producciones en la U.B.P.C. “Ernesto Guevara”

Es en este capítulo se lleva a cabo la evaluación del impacto que ha tenido la aplicación del procedimiento para el cálculo de los costos de las producciones en la UBPC “Ernesto Guevara”, con la utilización de los indicadores propuestos en el Capítulo II.

CAPÍTULO I. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.

La Economía cubana se encuentra en estos momentos dedicada a la remodelación de su modelo económico, para ello, en el VI Congreso del Partido Comunista de Cuba fueron aprobados los Lineamientos para la Política Económica y Social del Partido y la Revolución, los cuales abarcan todos los aspectos de la economía y de la sociedad cubana. En el análisis que se realiza en el presente Trabajo de Diploma se ponen de manifiesto, fundamentalmente, dos de ellos:

“Las empresas estatales o cooperativas que muestren sostenidamente en sus balances financieros pérdidas, capital de trabajo insuficiente, que no puedan honrar con sus activos las obligaciones.....” (Lineamiento17, 2011) y también “Se eliminará el subsidio por pérdidas a las empresas y como norma, no recibirán financiamientos presupuestados para realizar producciones de bienes y servicios. (Lineamiento18, 2011). De ahí que el conocimiento más exacto del comportamiento de los costos de cualquier entidad sea de vital importancia. En esta empresa, se desarrolló un Trabajo de Diploma titulado “Cálculo del Costo de cada una de las producciones para la UBPC Ernesto Guevara” que diseñó y aplicó un procedimiento para, con ello, garantizar su cumplimiento. (Ballester Ricardo, Cálculo del costo de cada una de las producciones para la UBPC "Ernesto Guevara", 2011)

El hecho de poder calcular los costos no se trata del simple hecho en sí, sino que pone en manos de la dirección de la UBPC y de la empresa, una herramienta que les permite definir con fundamentación sólida, las políticas encaminadas a un mayor control del uso de los recursos humanos y materiales, así como que sirve de herramienta para la fijación de precios que vayan en función de la obtención de utilidades; para ello, el Ministerio de la Agricultura designó a los Delegados Territoriales del propio Ministerio 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. (MINAGRI, 2008)

1.1 El impacto.

En la actualidad es política del Ministerio de Educación Superior, destinar si no todos, la mayor parte de los trabajos de diploma, a la Evaluación de Impacto, para conocer precisamente, cuál ha sido el comportamiento de los trabajos de investigación que han sido realizados en el país.

Es bueno destacar que no es amplia la literatura de que se dispone para ello, pero se han tomado algunos trabajos que ofrecen una base teórica aceptable para el estudio. De ahí que "...la evaluación de impacto trata de calibrar la medida en que un programa o proyecto ha producido los cambios deseados que se han indicado en los objetivos; algunas veces denominada evaluación de resultados, mide el grado de "éxito" o "fracaso" de un programa/proyecto determinado." (Victoria Itzcowitz, 2003)

Evaluar constituye un proceso sistemático, metódico y neutral que hace posible el conocimiento de los efectos de un programa, relacionándolos con las metas propuestas y los recursos movilizados. (Abdala, 2004) Al mismo tiempo manifiesta el propio (Abdala, 2004) lo califica como "proceso que facilita la identificación, la recolección y la interpretación de informaciones útiles a los encargados de tomar decisiones y a los responsables de la ejecución y gestión de los programas".

Se conoce que los intentos para aplicar lo relacionado con Impacto data de principios de la década de los años treinta y, a pesar de que aún le queda mucho terreno por recorrer, se dice que los procesos de evaluación "han ido tomando espacio y relevancia hasta volverse imprescindibles en todo proyecto que desee conocer el funcionamiento y los resultados de su accionar en forma clara y transparente. Un proceso de este tipo facilita la contundencia de la experiencia para la retroalimentación y los replanteos o como antecedente válido para otros emprendimientos". (Abdala, 2004)

El propio autor pone a disposición de los estudiosos, dos cuadros sumamente importantes. El cuadro 2 muestra los diferentes tipos de enfoques que pueden ser utilizados, de los cuales se va a utilizar el tercero "Evaluaciones verdaderas mixtas cuantitativas" por cuanto el análisis se realizará desde cuatro dimensiones: Económica, desde el punto de vista cuantitativo y Política, Social e Institucional que ofrecen criterios de los resultados cualitativos del proyecto en cuestión.

| Cuadro 2 Enfoques de la evaluación | |
|---|--|
| Pseudoevaluaciones | <p>En ellas, se cumple un proceso evaluatorio, pero con fuerte injerencia de alguna de las partes comprometidas con el proyecto y que presiona para que aparezcan resultados preestablecidos. El evaluador no actúa neutralmente.</p> |
| Evaluaciones experimentales y cuasi experimentales | <p>Son evaluaciones exclusivamente cuantitativas. Este diseño exige que se constituya un grupo de control (tarea ardua y compleja). Se mide el impacto por comparación estadística entre el grupo de control y el grupo beneficiario de las acciones del programa.</p> <p><i>Se miden:</i> incremento del bienestar de los beneficiarios, según empleo (empleabilidad, inserción laboral posterior, tipo de trabajo, satisfacción laboral) ingresos y ciudadanía. Asimismo, puede medirse focalización, deserción, retención, cobertura.</p> |
| Evaluaciones verdaderas mixtas cuantitativas | <p>El abordaje mixto permite tener los datos señalados en el grupo anterior y agrega el aporte cualitativo.</p> <p>Entre estos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> cambios actitudinales <input type="checkbox"/> cambios psicosociales <input type="checkbox"/> autoestima <input type="checkbox"/> empleabilidad <input type="checkbox"/> necesidad y satisfacción con el programa <p>Puede medirse también el impacto sobre los restantes actores (capacitadores, empresarios, informantes claves de la población).</p> <p>Se utilizan los estudios de casos, las observaciones, las entrevistas, en profundidad.</p> |

El cuadro 3 ofrece los distintos momentos en que puede ser realizada la evaluación; en este caso se trata de una evaluación Ex Post, por cuanto ya ha transcurrido cerca de un año después de aplicado el procedimiento que se evalúa.

| Cuadro 3 Momentos de realización de la evaluación | |
|--|--|
| EX ANTE | Se cumple antes del inicio de la ejecución. Se evalúan el contexto socioeconómico e institucional; los problemas identificados; las necesidades detectadas; la población objetivo; los insumos; las estrategias de acción. |
| INTRA | Se desarrolla durante la ejecución del programa. Se evalúan las actividades del proceso mientras estas se están desarrollando, identificando los aciertos, los errores, las dificultades. |
| POST | Se corresponde con la finalización inmediata de la ejecución del proyecto, detectando, registrando y analizando los resultados tempranos. |
| EX POST | Se realiza tiempo después (meses o años) de concluida la ejecución. Evalúa los resultados mediatos y alejados, consolidados en el tiempo. |

Con relación a los componentes de la evaluación, se ha expresado que son cuatro por tanto los principales componentes de la evaluación: los contenidos a evaluar, la información a recoger, la valoración de la información y la finalidad o funciones. (ECONS, Documento básico sobre la evaluación, 2002)

Para la realización del presente trabajo se han analizado algunas de las cosas que se han publicado con relación al concepto de “Evaluación” en sentido general. Ahora deben analizarse algunos conceptos relativos a la “Evaluación de Impacto” por ser de lo que trata el presente Trabajo de Diploma.

El propio (Abdala, 2004) manifiesta que: “Bajo la denominación de evaluación de impacto se entiende el proceso evaluatorio orientado a medir los resultados de las intervenciones, en cantidad, calidad y extensión según las reglas preestablecidas. La medida de los resultados, característica principal de la evaluación de impacto, permite comparar el grado de realización alcanzado con el grado de realización deseado. Compara, de esta forma, la planeación con el

resultado de la ejecución. La evaluación de impacto abarca todos los efectos secundarios a la planeación y a la ejecución: específicos y globales; buscados (según los objetivos) o no; positivos, negativos o neutros, directos o indirectos (la puesta en marcha del programa puede generar por sí misma efectos sobre los directamente involucrados, hasta la sociedad toda). Durante décadas, la idea predominante era “evaluar es medir”, dándole peso únicamente a las dimensiones e indicadores cuantitativos. Actualmente, la evaluación de impacto es valorada como un proceso amplio y global, en el que al abordaje cuantitativo se agregan técnicas cualitativas.”

En la literatura estudiada se hace referencia a dos de las características fundamentales que debe reunir todo trabajo evaluativo de impacto: confidencialidad y transparencia. Si se analizan literalmente estos dos aspectos, a primera vista parecen ser contradictorios, sin embargo no lo son, dado que (Abdala, 2004) “La disseminación de las conclusiones de la evaluación, en relación con su extensión, alcance y profundidad, debe ser acordada al inicio del proceso, tal como ya fue señalado. Este acuerdo es el sostén de la confidencialidad”, por tanto esto indica que las conclusiones deberán llegar a manos de todo aquel que tiene que ver con decisiones relativas al estudio que se realice y a nadie más. De la misma manera el propio autor manifiesta que, “en cuanto a la transparencia se debe tratar de preservar la objetividad, volcar en el informe todas las conclusiones y juicios de mérito y valor basados en evidencias claras y sin retoques: se debe tener especial cuidado de que el informe derive de los hallazgos de la evaluación. El informe final incluye: la presentación de los datos; el análisis de los datos; la interpretación de los datos; las conclusiones, las recomendaciones y los anexos con bibliografía.” Como puede verse, no existe contradicción alguna entre estos dos aspectos.

En todos los aspectos de la vida, la sistematicidad y el carácter metódico representan dos características que deben regir todo trabajo que se lleve a cabo. En el caso de las evaluaciones de impacto, estos dos elementos no pueden estar ausentes, ya que no se trata de tomar una muestra de la situación que presente determinada investigación en un momento determinado, sino que hay que verlo a través del tiempo, pero de forma sistemática y no improvisada o que no guarde relación con lapsos que sean capaces de ofrecer la información necesaria al respecto.

En estos últimos trabajos se analiza el tema del impacto pero haciendo énfasis en la determinación y aplicación de sistemas de indicadores que sean capaces de medir el impacto que han tenido los trabajos de investigación que se han desarrollado en diferentes áreas de la sociedad (Valladares González, 2010).

1.2 La Contabilidad

La contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados. Por consiguiente, los gerentes o directores a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos. Estos datos permiten conocer la estabilidad y solvencia de la compañía, la corriente de cobros y pagos, las tendencias de las ventas, costos y gastos generales, entre otros. De manera que se pueda conocer la capacidad financiera de la empresa. Se dice también que la contabilidad es el lenguaje de los negocios pero no existe una definición universalmente aceptada. El objetivo de la contabilidad es proporcionar información a los dueños y socios de un negocio sobre lo que se debe y se tiene. Se puede dividir en: objetivo administrativo y objetivo financiero. O como también se define: "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, 2010)

El objetivo administrativo es proporcionar información a los administradores para que ellos planifiquen, tomen las decisiones y control de las operaciones mientras que el objetivo financiero es proporcionar información de las operaciones realizadas por un ente, fundamentalmente en el pasado. La contabilidad se clasifica de acuerdo a las actividades que vaya hacer utilizado. Es decir que se divide en dos grandes sectores que son Privada y Oficial. La contabilidad privada es aquella que se clasifica, registra y analiza todas las operaciones económicas, de empresas de socios o individuos particulares, y que les permita tomar decisiones ya sea en el campo administrativo, financiero y económico. La contabilidad privada según la actividad se puede dividir en: Contabilidad comercial, Contabilidad de Costos, Contabilidad Bancaria, Contabilidad de Cooperativas, Contabilidad Hotelera, Contabilidad de Servicios. La Contabilidad Pública se encarga de registrar, clasificar, controlar, analizar e interpretar todas las operaciones de las entidades de derecho público y a la vez permite tomar decisiones en materia fiscal, presupuestaria, administrativa, económica y financiera.

La palabra contabilidad proviene del verbo latino "computare", el cual significa contar, tanto en el sentido de comparar magnitudes con la unidad de medida, o sea "sacar cuentas", como en el sentido de "relatar", o "hacer historia".

“La contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir en forma significativa y en términos de dinero, las operaciones y los hechos que son cuando menos de carácter financiero, así

como el de interpretar sus resultados" (Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados 1998) Tomado de Trabajo de Diploma (Batista Piloto, 2010)

"La contabilidad es el sistema que mide las actividades del negocio, procesa esa información convirtiéndola en informes y comunica estos hallazgos a los encargados de tomar las decisiones" (Hornngren, 1992)

"La contabilidad es el arte de interpretar, medir y describir la actividad económica" (Meigs, 1988)

"La contabilidad es el lenguaje que utilizan los empresarios para poder medir y presentar los resultados obtenidos en el ejercicio económico, la situación (financiera de las empresas, los cambios en la posición financiera y/o en el flujo de efectivo" (Catacora Carpio, 2007)

La contabilidad en la actualidad no solo se considera un registro contable de hechos históricos sino que es una herramienta informativa que facilita el proceso administrativo y la toma de decisiones internas dentro de la misma organización, este tipo de decisión implica variación en el desarrollo habitual del negocio o empresa y genera una conducta sobre el entorno de la empresa vinculada con proveedores, bancos y accionistas, etc. Por lo que no existe una definición exacta aunque todas estas definiciones tienen algo en común.

A continuación se muestran diferentes conceptos de la contabilidad definidos por diferentes autores y cuerpos colegiados de la profesión contable:

La contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados. Por consiguiente, los gerentes o directores a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos. Estos datos permiten conocer la estabilidad y solvencia de la compañía, la corriente de cobros y pagos, las tendencias de las ventas, costos y gastos generales, entre otros. De manera que se pueda conocer la capacidad financiera de la empresa. Se dice también que la contabilidad es el lenguaje de los negocios pero no existe una definición universalmente aceptada. El objetivo de la contabilidad es proporcionar información a los dueños y socios de un negocio sobre lo que se debe y se tiene. Se puede dividir en: objetivo administrativo y objetivo financiero. O como también se define: "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, 2010)

- Según McGraw-Hill en su colección “La Biblioteca MCGRAW-HILL De Contabilidad” “La contabilidad como un sistema de información, cuya finalidad es ofrecer a los interesados información económica sobre una entidad. En el proceso de comunicación participan los que preparan la información y los que la utilizan” (Meigs, 1988)
- "La contabilidad es el arte de interpretar, medir y describir la actividad económica" (Meigs, 1988)
- "La contabilidad es el lenguaje que utilizan los empresarios para poder medir y presentar los resultados obtenidos en el ejercicio económico, la situación financiera de las empresas, los cambios en la posición financiera y/o en el flujo de efectivo" (Catacora Carpio, 2007)

El campo de la contabilidad es bastante amplio pudiéndose desarrollar en los siguientes campos:

- Contabilidad General
- Contabilidad Especializada
- Análisis e Interpretación de los Estados Financieros
- Finanzas.
- Auditoría.

La contabilidad hacia el siglo XXI se ve influenciada por tres variables:

- Tecnología.
- Complejidad y globalización de los negocios.
- Formación y educación.

Así ha venido transitando la Contabilidad a través de la historia hasta llegar a una estructuración que está vigente en la actualidad. A continuación se detalla todo lo relacionado con esta especialidad hasta llegar a la Contabilidad de Costo que es la que más interesa a los efectos de la presente investigación. Como se plantea: “La Contabilidad de costos es aquella que permite la identificación, recolección y análisis de información, principalmente con propósitos internos”. (Fronti de García, 2005)

La Contabilidad de Gestión o Analítica. Objetivos y diferencias con la Contabilidad General.

La Contabilidad Analítica y la Contabilidad General presentan una serie de diferencias entre las que se destacan:

- Finalidad. El propósito de la contabilidad general va dirigido a confeccionar los estados financieros para informar a terceras personas. El principal propósito de la contabilidad analítica es el de servir de ayuda a la dirección en la toma de decisiones internas mediante una adecuada planificación, control de gestión y seguimiento de las operaciones y de sus costes.
- Usuarios. Los usuarios de la información financiera son fundamentalmente externos. Los usuarios de la información proporcionada por la contabilidad de costes o gestión son internos, es decir, se encuentran dentro de la empresa, y son básicamente sus directivos.
- Orientación en el tiempo. La información proviene de la contabilidad financiera está relacionada con el pasado; describe el resultado de ciertas actividades llevadas a cabo históricamente. La contabilidad analítica, si bien necesita información sobre los hechos que se van realizando, está relacionada principalmente con el futuro.

Contabilidad de costos.

La Contabilidad de Costos surge como una necesidad en un proceso de manufactura, en la compra y venta, y para determinar el costo de producción y fijar el precio de venta, pero también es necesario determinar el costo estándar para luego comparar el costo real con lo previsto y entonces se cae en la contabilidad general donde también caen los pronósticos financieros. (Cabrera Cardoso, 2011)

En esta revisión bibliográfica que se efectuó, pudo comprobarse la importancia que reviste la Contabilidad de Gestión a los efectos de la presente investigación. Eso se corrobora con el siguiente planteamiento: “La Contabilidad de Gestión debe implantar el método de control más adecuado que haga a la empresa más competitiva, puesto que los mecanismos de control actuales van a gozar de una mayor flexibilidad, favoreciendo en gran medida el proceso de reducción de los costos de cara a su competitividad. Todo lo anterior trata de poner de manifiesto la relevancia que en la actualidad está adquiriendo la Contabilidad de Gestión, que ha pasado de una herramienta auxiliar a ser un instrumento eficaz a través del cual, además de obtener información relevante para la toma de decisiones, se puedan canalizar instrumentaciones precisas tendentes a garantizar el éxito de la empresa, apoyando los procesos de planificación y gestión empresarial. (Aday Camacho, 2011)

Por otra parte se pudo conocer que En varias de las literaturas consultadas ha habido coincidencia en cuanto al criterio de la Contabilidad Financiera en lo referente a que es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables que la afectan, con el objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica.

La contabilidad de costos también llamada contabilidad analítica, es una de las partes de la contabilidad de gestión y se centra en el cálculo de costos de los servicios o productos que ofrece la empresa. En cuanto a los objetivos específicos de la contabilidad analítica, destaca la obtención de información con una perspectiva a corto plazo para:

- Calcular los costos de las diferentes partes de la empresa y de los productos que se obtienen.
- Conocer qué cuesta cada etapa del proceso productivo, de la cadena de valor de una empresa. La cadena de valor está integrada por las etapas del proceso productivo que añaden valor al producto o servicio que ofrece la empresa.
- Valoración de las existencias.
- Análisis del proceso de generación del resultado contable.
- Contribuir al control y, con ello, a la reducción de costos. Las empresas han pasado de preocuparse esencialmente por la producción, ya que el mercado lo absorbía todo, a las ventas, cuando la capacidad de producción era superior a la demanda y finalmente, por la reducción de costos, cuando es realmente complicado seguir aumentando las ventas.
- Tomar decisiones estratégicas: eliminar un producto o potenciarlo, subcontratar un servicio o una etapa del proceso productivo, fijar precios de venta y descuentos.

La contabilidad de costos recibía algunas décadas atrás la denominación de contabilidad industrial, ya que era confeccionada básicamente por empresas industriales, sobre todo de los sectores del automóvil y textil. Así era prácticamente inexistente en sectores como el comercial o de servicios. A partir de entonces, la denominación contabilidad de costos se ha empezado a aplicar a otros sectores. Los sectores de servicios y comercial no calculaban costos, posiblemente porque trabajaban con un margen tan alto que no les hacía falta. Los costos por órdenes de trabajo también son utilizados como método de cálculo como se manifiesta en: “Los costos se asignan y acumulan para cada trabajo (puede ser un pedido, un lote, una unidad de producción o un contrato). Se utiliza cuando las operaciones se realizan de acuerdo con las especificaciones de los distribuidores o clientes. Los tres factores de producción se aumentan

con arreglo a su identificación con cada orden de trabajo. Cuando cada producto es algo distinto del anterior, los costos de producción del mismo también serán distintos, y estos costos pueden y deben acumularse por separado” (Balada Ortega, 2008). También recibe el nombre de contabilidad analítica de explotación. Esta denominación se debe a que se toman los gastos de la cuenta de explotación (resultado ordinario) y se analizan detalladamente.

El desarrollo de la contabilidad de costos es relativamente reciente y de acuerdo con Horngren y Foster (1991) se pueden distinguir cuatro fases:

- Fase de la verdad absoluta (hasta 1960): se pretende calcular los costos con la máxima precisión partiendo del supuesto de que la exactitud de costos es un objetivo realista.
- Fase de la verdad condicional (década de los sesenta): partiendo de la base de que la información de costos no puede ser exacta, la contabilidad está orientada a la obtención de información más especializada en función del tipo de decisión que se quiere evaluar, por tanto, se trata de obtener información a medida de los usuarios de la misma, según las necesidades de cada momento.
- Fase de la verdad costosa (década de los setenta): el costo de la información es ilimitado por lo que se toma conciencia de la utilidad de la misma, por tanto, el sistema de costos ha de ser rentable en sí mismo, en función del análisis costo-beneficio de la información que aporta.
- Fase de la verdad realizada (hasta hoy): el sistema de costos está orientado a facilitar también información útil para el control de la organización y del comportamiento de las personas que en ellas trabajan.

Distinciones entre gastos y costos.

Estos dos conceptos son distintos, aunque tienen algunas similitudes, por lo que a menudo genera confusiones que conviene evitar.

Gasto: El gasto es un concepto de la contabilidad financiera y por tanto, vinculado a la contabilidad externa. Se refiere básicamente a aquellos conceptos relacionados con la adquisición de bienes y servicios para su consumo, sea en el proceso de producción o para terceros y relacionados con la actividad que la empresa realiza. El gasto es un concepto

relacionado con la legislación contable, ya que esta debe permitir que un concepto esté incluido como gasto. Además, la mayoría de ellos suelen comportar obligaciones de pago para con terceros. Dos excepciones a esta última característica son las amortizaciones y las provisiones.

Costo: El costo es el valor del consumo de entradas que se precisa para poder producir unas salidas. Se trata de un concepto propio de la contabilidad interna. Los costos suelen ser mayores que los gastos debido a que hay conceptos de costos que no se consideran gastos. También los costos tienen su clasificación en dependencia de diferentes factores que los afectan como se dice: “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, 2005)

Seguidamente se citan algunos ejemplos de costos que no son gastos:

- El costo de oportunidad no es un gasto, ya que no suele estar admitido por la contabilidad financiera.
- La cuantificación de las provisiones (por insolvencias, por ejemplo) que permite la normativa de la contabilidad financiera, suele ser menor a la que se refleja en la contabilidad de gestión.
- El cálculo de la amortización real, que es la que se usará para la estimación de costos, suele ser superior a la que se contabiliza como gasto en la contabilidad financiera.

Para el cálculo de costos es frecuente la utilización del valor de reposición de los inmovilizados o de las existencias. Este criterio de valoración no está admitido en la contabilidad financiera. También hay gastos que no tienen la consideración de costos ya que estos últimos se refieren a las actividades ordinarias. Como ejemplos de gastos que no son costos se pueden citar el gasto por impuesto de sociedades y los gastos extraordinarios, por ejemplo. Los costos son asignados a los denominados objetos de costos que son los productos, las fases de elaboración de los productos o los centros de costos. Estos últimos son agrupaciones de costos y corresponden a departamentos dirigidos por un responsable en quien se ha descentralizado un determinado nivel de decisión para lograr los objetivos que se le han formulado. “Un centro de costos es una unidad o subdivisión mínima en el proceso de registro contable, en el cual se

acumulan los gastos de cada una de las actividades que desarrolla la empresa, a los fines de facilitar la medición de los recursos utilizados”. (Matos González, 2010)

Contabilidad de Gestión Vs Contabilidad de Costos.

Contabilidad de Gestión. Esta Contabilidad está desempeñando un papel clave en cualquier empresa, como consecuencia de la necesidad imperiosa de ser competitiva. Esta disciplina ha sufrido en los últimos tiempos una evolución espectacular. Los procesos de transformación de las organizaciones, la interrelación con el entorno tanto económico como social, el nuevo concepto competitivo y la incorporación de nuevas tecnologías, ha influido considerablemente en dicha evolución. La contabilidad de gestión pretende, teniendo en cuenta el contexto de cambio continuo, dar respuesta a las necesidades planteadas en el seno de las organizaciones. Un planteamiento importante acerca de la Contabilidad de Gestión manifiesta que: “La utilidad que tiene esta disciplina en el proceso de control y en la de generar la información, ve además que esta rama de la contabilidad tiene por objeto la captación medición y valoración de la circulación interna de una unidad económica, así como su racionalización, con el fin de suministrar a la entidad la información relevante para la toma de decisiones”. (Amat Salas, 2008). (Por otra parte y en el marco de que la Contabilidad de Gestión está estrechamente relacionada con la Contabilidad en sentido general se plantea que: “La contabilidad de gestión se basa en los principios de contabilidad generalmente aceptados, teniendo en cuenta que existen principios y definiciones que deben servir de base a las diferentes entidades para elaborar sus propios sistemas de costo, facilitando a su vez la necesaria uniformidad en su planificación y cálculo, así como en el registro de los gastos en que se incurren”. (Iglesias Sánchez, 2008)

Se reafirman estos planteamientos con el de (Fernández Prada, 2009) que plantea: “Cabe destacar a su vez que para el cálculo del costo, la contabilidad de gestión utiliza muy diversos datos elaborados en el ámbito de la contabilidad financiera o externa (costos externos), y a su vez la contabilidad de gestión ofrece a la contabilidad externa la información relativa a los inventarios mantenidos en la organización y el costo de los productos vendidos, con el fin de que la contabilidad financiera incorpore tales valoraciones en los estados económico-financieros. Existe, por tanto, un intercambio informativo entre la contabilidad financiera y la contabilidad de gestión por medio de la contabilidad de costos”.

La contabilidad de gestión persigue objetivos tales como los siguientes:

- Informar a todas las personas involucradas en la organización. Esta se encargará, a través del sistema de información, de transmitir a cada parcela de la empresa la información que ha de ser necesaria para la gestión (costos, rentabilidades e indicadores no monetarios)
- Agrupar y orientar todos los esfuerzos de la organización hacia la consecución de los objetivos, procurando la eficiencia y la eficacia en la utilización de todos los recursos. Para ello se utilizan los presupuestos, los análisis de desviaciones y la toma de medidas correctoras.
- Contribuir a que todos los responsables se sientan motivados para la consecución de sus objetivos. En este caso, los sistemas de incentivos ligados al control de la gestión realizada son de gran ayuda.

La Contabilidad de Gestión pretende servir de orientación o punto de esencia para todo tipo de decisiones internas a diferentes niveles dentro del horizonte temporal del corto plazo, pero se debe tener clara la conexión entre la definición de la estrategia, es decir los objetivos de largo plazo y esos objetivos de corto plazo surgidos como consecuencia de los primeros, cuya consecución será también necesaria. La contabilidad de gestión se configurará en función de la estructura organizativa y de los fines que se pretendan alcanzar.

La Contabilidad de Gestión como sistema informativo es la encargada de la acumulación y el análisis de la información para la toma de decisiones, lo cual se refleja en sus funciones básicas:

- Valuación de inventarios
- Planeación y control
- Toma de decisiones.

La integración de estos propósitos en los sistemas de costos permite obtener la información que garantiza el análisis más adecuado para alcanzar resultados más eficientes. Cada una de estas funciones requiere de un conjunto de procedimientos que avalan la calidad de la información que se suministra como resultado del proceso y están en función de las particularidades de las organizaciones. Este trabajo aborda uno de los procedimientos utilizados en el cálculo del costo de productos y/o servicios, la ficha de costo, elemento básico en el cálculo del costo unitario, por lo que es necesario tener claros sus objetivos y contenidos, para garantizar su correcta elaboración. Con vista a asegurar el correcto análisis del

comportamiento de la eficiencia productiva en cada unidad de producto elaborado o en proceso, es necesario el cálculo del costo unitario, mediante las normativas de consumo de fuerza de trabajo y otros gastos, de los productos o grupos de productos homogéneos producidos por la empresa. El costo unitario constituye un indicador económico de vital importancia en el análisis de los resultados obtenidos, mostrando la efectividad alcanzada en el proceso y la eficiencia en la utilización de los recursos. En la terminología básica del costo de producción se define como costo unitario a la relación entre el costo total y las unidades físicas, que pueden ser productos terminados, horas trabajadas o planificadas, y también pueden referirse a un área, departamento, fábrica, o sea, a unidades organizativas. La complejidad del cálculo del costo unitario, dependerá del sistema de cálculo del costo que se adopte, ya que este es el encargado de la determinación del costo total de la producción y de las unidades físicas resultado de ese proceso productivo. Es la ficha de costo el documento donde se refleja la información relacionada con los componentes del costo unitario de la producción o el servicio. Las fichas de costo se pueden clasificar en atención al momento de confección de la misma, en función al criterio de los especialistas y a los fines que se persiguen.

Campos de la Contabilidad.

Contabilidad Analítica o de Gestión.

Es una fase del procedimiento de contabilidad general por medio de la cual se registran, resumen, analizan e interpretan los detalles de los costos de materiales y mano de obra directos y los gastos indirectos necesarios para producir un bien o prestar un servicio.

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.

1.3 Los Costos

En cualquier tipo de sociedad, los costos son una herramienta de trabajo, que permite controlar y analizar el comportamiento económico de la producción para, de esta forma, ir al aprovechamiento total de los recursos aumentando la productividad y con ello la producción de bienes de consumo, con el fin de satisfacer las necesidades crecientes de la sociedad, en el

caso específico de esta empresa, satisfacer las necesidades del organismo en el territorio, como actividad fundamental. 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 lo que se refiere a la toma de decisiones. “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 (Ursy, 2006)

Por otra parte, no existen decisiones empresariales que de alguna forma no influyan en los costos de una empresa. Es por eso imperativo que las decisiones a tomarse tengan la suficiente calidad, para garantizar el buen desenvolvimiento de las mismas. Para evitar que la eficacia de estas decisiones no dependa únicamente de la buena suerte, sino más bien, sea el resultado de un análisis de las posibles consecuencias, cada decisión debe ser respaldada por tres importantes aspectos:

1. Conocer cuáles son las consecuencias técnicas de la decisión.
2. Evaluar las incidencias en los costos de la empresa.
3. Calcular el impacto en el mercado que atiende la empresa.

Como se ve, el cálculo de costo es uno de los instrumentos más importantes para la toma de decisiones y se puede decir que no basta con tener conocimientos técnicos adecuados, sino que es necesario considerar la incidencia de cualquier decisión en este sentido y las posibles o eventuales consecuencias que pueda generar.

Concepto

Costo es el sacrificio, o esfuerzo económico que se debe realizar para lograr un objetivo.

Los objetivos son aquellos de tipo operativos, como por ejemplo: pagar los sueldos al personal de producción, comprar materiales, fabricar un producto, venderlo, prestar un servicio, obtener fondos para financiarnos, administrar la empresa, etc. Si no se logra el objetivo deseado, decimos que tenemos una pérdida. La mercadería que se deteriora por contaminación y queda inutilizada, es una pérdida; porque, a pesar del esfuerzo económico no tiene un objetivo determinado. También es necesario precisar algunos conceptos que se utilizan para definir y caracterizar aspectos relacionados con el tema que estamos analizando. Por ejemplo: Desembolso, Amortizaciones e Inversión.

El costo es fundamentalmente un concepto económico, que influye en el resultado de la empresa. El desembolso es un concepto de tipo financiero, que forma parte del manejo de dinero, su incidencia está relacionada con los movimientos (ingresos y egresos) de caja o tesorería. Uno puede comprar un insumo mediante un pago en dinero (erogación), pero hasta que ese insumo no sea incorporado al producto que se elabora y luego se vende, no constituye un costo. Es un desembolso.

Hay bienes que se compran y que se utilizan en el sistema productivo, pero que no se incorporan al producto como insumo, sino que se utilizan durante un tiempo para ayudar en su elaboración. Por ejemplo: maquinarias, equipos, instalaciones, bienes de uso, etc. A estos bienes se les practica lo que se denomina amortización o depreciación, por un importe que está relacionado con su vida útil, el desgaste, la obsolescencia técnica, etc. y se carga dicho importe en forma proporcional al producto. Esto constituye un costo, aunque el desembolso se hizo en el pasado. La compra de una máquina o de una herramienta de trabajo generalmente demanda un fuerte desembolso inicial que, si fuera tenido en cuenta en ese momento para calcular los costos produciría una fuerte distorsión en los mismos.

El método de la amortización evita ese problema, porque distribuye el gasto inicial a lo largo de todo el período de vida útil del equipo. En la práctica la amortización es el dinero que debemos ir reservando para la renovación de la máquina cuando se agote su vida útil. La inversión es el costo que se encuentra a la espera de la actividad empresarial que permitirá con el transcurso del tiempo, conseguir el objetivo deseado.

Las inversiones en Equipos, Instalaciones, Muebles y Útiles, etc.; tendrán su incidencia en los costos mediante el cálculo de las depreciaciones que se realicen a lo largo de su vida útil.

Clasificación

Los costos pueden ser objeto de diversas clasificaciones en función del objetivo perseguido, que puede ser de cálculo de costos, de toma de decisiones o de control de costos, tal y como se detalla a continuación:

- Por naturaleza
- Por función
- Directos-Indirectos

- Del producto-del período
- Variables-fijos-semifijos-semivARIABLES
- Oportunidad
- Históricos-futuros
- Relevantes
- Hundidos
- Marginales
- Incrementales-decrementales
- Controlables-incontrolables

Es necesario clasificar los costos de acuerdo a categorías o grupos, de manera tal que posean ciertas características comunes para poder realizar los cálculos, el análisis y presentar la información que puede ser utilizada para la toma de decisiones.

Clasificación según la función que cumplen:

a. Costo de Producción. Son los que permiten obtener determinados bienes a partir de otros, mediante el empleo de un proceso de transformación. Por ejemplo:

- Costo de la materia prima y materiales que intervienen en el proceso productivo
- Sueldos y cargas sociales del personal de producción.
- Depreciaciones del equipo productivo.
- Costo de los Servicios Públicos que intervienen en el proceso productivo.
- Costo de envases y embalajes.
- Costos de almacenamiento, depósito y expedición.

b. Costo de Comercialización Es el costo que posibilita el proceso de venta de los bienes o servicios a los clientes. Por ejemplo

- Sueldos y cargas sociales del personal del área comercial.
- Comisiones sobre ventas.
- Fletes, hasta el lugar de destino de la mercadería.
- Seguros por el transporte de mercadería.
- Promoción y Publicidad.
- Servicios técnicos y garantías de post-ventas.

c. Costo de Administración Son aquellos costos necesarios para la gestión del negocio. Por ejemplo:

- Sueldos y cargas sociales del personal del área administrativa y general de la empresa
 - Honorarios pagados por servicios profesionales.
 - Servicios Públicos correspondientes al área administrativa.
 - Alquiler de oficina.
 - Papelería e insumos propios de la administración
- d. Costo de financiación Es el correspondiente a la obtención de fondos aplicados al negocio. Por ejemplo:
- Intereses pagados por préstamos.
 - Comisiones y otros gastos bancarios.
 - Impuestos derivados de las transacciones financieras.

Clasificación según su grado de variabilidad:

Esta clasificación es importante para la realización de estudios de planificación y control de operaciones. Está vinculado con las variaciones o no de los costos, según los niveles de actividad.

a. Costos Fijos

Son aquellos costos cuyo importe permanece constante, independiente del nivel de actividad de la empresa. Se pueden identificar y llamar como costos de "mantener la empresa abierta", de manera tal que se realice o no la producción, se venda o no la mercadería o servicio, dichos costos igual deben ser solventados por la empresa. Por ejemplo:

1. Alquileres
2. Amortizaciones o depreciaciones
3. Seguros
4. Impuestos fijos
5. Servicios Públicos (Luz, TE., Gas, etc.)
6. Sueldo y cargas sociales de encargados, supervisores, gerentes, etc.

b. Costos Variables. Son aquellos costos que varían en forma proporcional, de acuerdo al nivel de producción o actividad de la empresa. Son los costos por "producir" o "vender". Por ejemplo:

- Mano de obra directa (a destajo, por producción o por tanto).
- Materias Primas directas.
- Materiales e Insumos directos.
- Impuestos específicos.
- Envases, Embalajes y etiquetas.
- Comisiones sobre ventas.

El cálculo de costo, por ende, es importante en la planificación de productos y procesos de producción, la dirección y el control de la empresa y para la determinación de los precios.

Los objetivos de los empresarios

Toda empresa, cualquiera sea su naturaleza, persigue una serie de objetivos que orientan su actividad y ordenan el camino de sus acciones.

Estos objetivos son de diversa característica y marcan el perfil y la visión del negocio; como por ejemplo:

- a. Obtener dinero
- b. Desarrollarse
- c. Mantenerse en el tiempo
- d. Alcanzar nuevos mercados
- e. Tener productos y servicios de buena calidad
- f. Prestar servicios eficientes
- g. Lograr la fidelidad de los clientes

Uno de los objetivos empresariales más importantes a lograr es la "rentabilidad", sin dejar de reconocer que existen otros tan relevantes como crecer, agregar valor a la empresa, etc. Pero sin rentabilidad no es posible la permanencia de la empresa en el mediano y largo plazo. Cuando se analizan los Costos, ambos temas - costos y rentabilidad - tienen muchos puntos en común.

Rentabilidad es sinónimo de ganancia, utilidad, beneficio y lucro. Para que exista rentabilidad "positiva", los ingresos tienen que ser mayores a los egresos. Lo que equivale a decir que los ingresos por ventas son superiores a los costos. Sin rentabilidad es imposible pensar en inversiones, mejorar los ingresos del personal, obtener préstamos, crecer, retribuir a los dueños o accionistas, soportar situaciones coyunturales difíciles, etc.

Aplicaciones del cálculo de costos

El Cálculo de Costos se integra al sistema de informaciones indispensables para la gestión de una empresa. El análisis del costo mide la eficiencia de los recursos invertidos, además de la conjugación de cada uno de los elementos que conforman el gasto de producción, acorde a los rendimientos productivos obtenidos con la producción total. El costo es quien nos permite conocer la adecuada utilización y control de los recursos de una empresa, el cumplimiento de la tecnología aplicada, la calidad de la producción obtenida y sus rendimientos, que son factores que derivan en la reducción del costo unitario. (Laza, 2006)

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. Conocer no sólo que pasó, sino también dónde, cuándo, en qué medida (cuánto), cómo y por qué pasó, permite corregir los desvíos del pasado y preparar una mejor administración del futuro. Esencialmente se utiliza para realizar las siguientes tareas:

- Sirve de base para calcular el precio adecuado de los productos y servicios.
- Conocer qué bienes o servicios producen utilidades o pérdidas, y en que magnitud.
- Se utiliza para controlar los costos reales en comparación con los costos predeterminados: (comparación entre el costo presupuestado con el costo realmente generado, post-cálculo).
- Permite comparar los costos entre:
 - o Diferentes departamentos de la empresa
 - o Diferentes empresas
 - o Diferentes períodos
- Localiza puntos débiles de una empresa.
- Determina la parte de la empresa en la que más urgentemente se debe realizar medidas de racionalización.

- Controla el impacto de las medidas de racionalización realizadas.
- Diseñar nuevos productos y servicios que satisfagan las expectativas de los clientes y, al mismo tiempo, puedan ser producidos y entregados con un beneficio.
- Guiar las decisiones de inversión.
- Elegir entre proveedores alternativos.
- Negociar con los clientes el precio, las características del producto, la calidad, las condiciones de entrega y el servicio a satisfacer.
- Estructurar unos procesos eficientes y eficaces de distribución y servicios para los segmentos objetivos de mercado y de clientes.
- Utilizar como instrumento de planificación y control.

CAPÍTULO II. BREVE CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA Y DESCRIPCIÓN DEL SISTEMA DE INDICADORES PROPUESTO.

2.1 Breve caracterización de la empresa

Es imprescindible, para poder desarrollar el trabajo que se pretende realizar, conocer cuál es el ámbito en el que se investiga, cuáles son sus características fundamentales y, en el caso específico de la UBPC “Ernesto Guevara”, conocer también cuál es su vínculo con la empresa a la cual pertenece.

La Empresa Agropecuaria Horquita en Perfeccionamiento Empresarial, fue fundada en el año 1973; se encuentra ubicada en el extremo Suroeste del municipio de Abréus, provincia de Cienfuegos; limita al Norte con el municipio de Aguada de Pasajeros, por el Este con el poblado de Yaguaramas, y por el Sur y Oeste con el municipio de Ciénaga de Zapata, provincia de Matanzas.

Su estructura es la siguiente:

- Dirección de la empresa
 - Oficina.
 - UEB Maquinaria
 - UEB Aseguramiento
 - UEB Comercial.
- Granjas estatales.
 - Granja 1.
 - Granja 2
 - Granja 4
 - Granja 7
 - Granja 8
- U.B.P.C.
 - La Victoria
 - Victoria de Girón
 - Che Guevara
 - Cuba Libre
- C.P.A.28 de enero
- C.C.S. Fortalecidas

- Antonio Maceo
- Adolfo Ortiz
- Esteban Curbelo

Como se puede apreciar, la Empresa Agropecuaria Horquita tiene subordinadas seis granjas, una C.P.A, una C.C.S. y 4 U.B.P.C. entre las que se encuentra la “Ernesto Guevara” que es la unidad objeto del presente estudio. Esta Unidad Básica de Producción Cooperativa fue creada el 4 de septiembre de 1997, teniendo una extensión de 208.01 hectáreas, contando con 97 asociados y se encuentra localizada al sur de la Empresa Agropecuaria Horquita, al norte de la carretera a Girón, al este de la UBPC La Victoria y al oeste del asentamiento de Horquita. Resulta de interés además, la existencia de una UEB de Maquinaria Agrícola que es la encargada de prestar todo el servicio de esta actividad a todas las unidades productoras de la empresa, como es el caso de la “Ernesto Guevara”, la cual recibe el traspaso del costo de la preparación de tierra, siembra y, en ocasiones, cosecha.

Misión:

- Producir y comercializar de forma mayorista viandas, hortalizas, vegetales, granos, cítricos, aves y sus huevos, frutas, vegetales y plantas, condimentos frescos o secos en estado natural o procesados artesanalmente, con la empresa que la atiende, con las empresas acopiadoras y comercializadoras mayoristas del MINAGRI, al consumo social (centros del sistema MINED, MINSAP, MES, MININT y MINFAR 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 autorizados por el Consejo de Administración Municipal y a los miembros y trabajadores de la entidad según lo establecido en el reglamento interno en moneda nacional.
- Producir y comercializar de forma mayorista en moneda nacional ganado menor (cerdos, ovinos, caprinos, conejos) en pié y sus carnes con destino a la Empresa Porcina del territorio y a puntos de venta autorizados por el Consejo de Administración Municipal y a los miembros y trabajadores de la entidad según lo establecido en el reglamento interno, así como de forma mayorista pié de cría de las referidas entidades del MINAGRI y MINAZ.

Visión:

- Ocupar todas las superficies agrícolas el mayor tiempo con diferentes cultivos de rotación.
- Lograr el incremento paulatino y sostenible de las producciones de cultivos varios y frutales.
- Completar las áreas bajo riego
- Disponer de la masa porcina para lograr estabilizar la producción de carne
- Lograr cubrir las necesidades de la UBPC.
- Aplicar las medidas de conservación y mejora de los suelos.
- Hacer uso racional de las aguas.

Todas las producciones se contratan con el Establecimiento de Acopio el cual es el encargado de asumir la compra de todas las producciones, para ello se determina el potencial por cada cultivo del cual, según contrato, está previsto entregar el 80 % de las producciones que se contratan a partir de los planes de siembra, determinándose una producción en variedades y surtidos que deben satisfacer, en gran medida, las necesidades de la población.

La Empresa no está diseñada para la comercialización, razón por la cual se cuenta con un Establecimiento de Acopio Provincial que se encarga de transportar y comercializar las producciones; por otra parte, la UEB Comercial es la que se encarga de comercializar las producciones en divisas y en las ferias agropecuarias.

2.2 Procedimiento aplicado

Este procedimiento va encaminado al conocimiento lo más preciso y exacto posible del costo de cada una de las producciones que se realizan en la U.B.P.C. "Ernesto Guevara", pero no se trata solo de conocerlo, sino que ofrezca la posibilidad de la toma oportuna de decisiones encaminadas a la disminución de los costos a través del uso racional de los recursos humanos y materiales, buscando en todo momento la obtención de utilidades o lo que es igual, eliminar las posibles pérdidas económicas que se puedan estar produciendo en la Granja. Con esto se les da cumplimiento a Lineamientos 18 y 19 de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución.

El procedimiento que se analiza y que fue proyectado en el trabajo investigativo que se evalúa, se explica de la siguiente manera:

Aspectos generales a tener en cuenta para cálculo de costo de producción

El costo constituye la herramienta básica para la dirección de una unidad productiva cualquiera, por cuanto su análisis mide la eficiencia de los recursos invertidos, además de ofrecer la posibilidad de conocer la conjugación de cada uno de los elementos que conforman el costo de producción, que es el que permite conocer cuál ha sido la utilización y control de los recursos, la incidencia de la tecnología aplicada, la calidad de la producción obtenida y sus rendimientos.

Aspectos a tener en cuenta para la determinación del costo:

Para garantizar el carácter sistemático y metódico de la Evaluación de Impacto, el costo se deberá determinar mensualmente incluyendo el costo unitario de las producciones en proceso para tomar decisiones oportunas, ya que si se conoce solamente al final, no habrá posibilidad alguna de resolver los problemas que se estén presentando.

Para conocer con mayor precisión el costo, es necesario tener presente:

- Haber contabilizado los gastos indirectos de producción a cada uno de los centros de costo productivos.
- Debitar a la cuenta de producción en proceso que corresponda las mermas y deterioros que están dentro de las normas después de haber sido aprobado el expediente por la asamblea.
- Contabilizar las pérdidas de áreas de producciones agrícolas
- Las producciones propias para insumo se contabilizan al centro de costo que corresponde.
- Se mantiene el principio de debitar los gastos a los centros de costo directamente y utilizar los indirectos solamente en aquellos casos en que no se puede definir con precisión el centro de costo afecta y su cuantía.
- Es imprescindible mantener un estricto control del registro de producción y su destino para la determinación de los costos.
- En las cooperativas de cultivos varios es preciso registrar los gastos por campaña y por tecnología de producción.

Cálculo del costo de la producción agrícola

Asientos contables

Para el cálculo de costo de producción agrícola se utiliza el método del costo de producción específico (costo unitario de producción) este se determina al concluir la cosecha aunque mensualmente se deben ir realizando estos calculos a partir de la producción estimada, lo que permite ir tomando decisiones oportunas y precisas. El cálculo del costo real se efectúa al concluir la cosecha, realizando los ajustes que sean necesarios de acuerdo con las cifras que fueron estimadas.

Es requisito de indispensable cumplimiento la organización de un registro de control de las producciones que garantice el análisis de estas por cada uno de los cultivos y que recoja la información primaria atendiendo a las campañas, tecnologías de producción, campo o finca y destino de las mismas a fin de conformar una base informativa que satisfaga los requerimientos estadísticos y contables. En aquellas producciones agrícolas que registran pequeñas áreas como pueden ser las hortalizas en las cuales es prácticamente imposible determinar los gastos que le corresponden a cada una, se debe utilizar el método de costo conjunto el cual se realiza de la siguiente manera: Se calcula el valor de cada cultivo a partir de las unidades producidas multiplicadas por el precio de venta. Estos valores se suman con el objetivo de obtener el valor total de producción terminada.

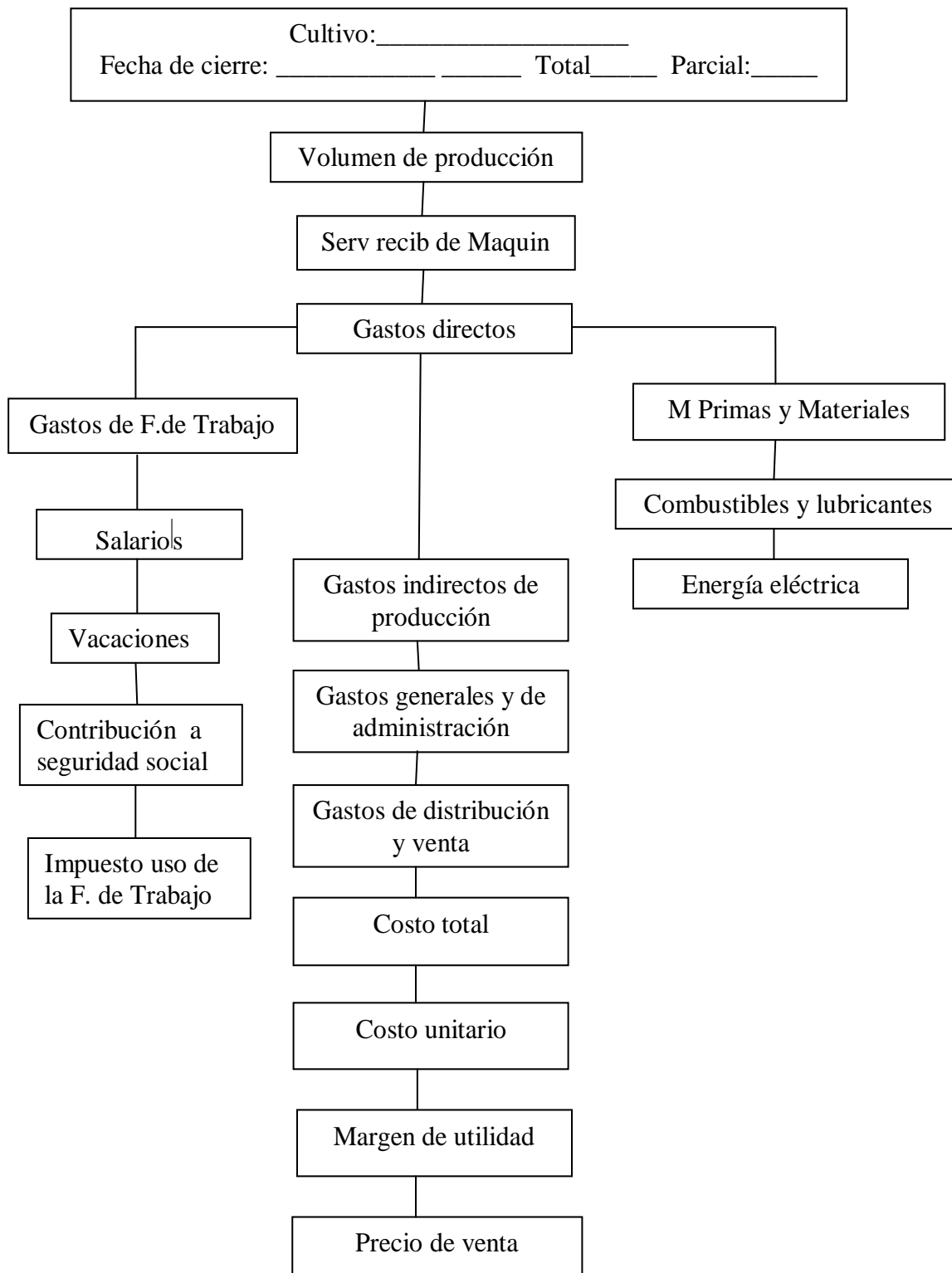
Otro elemento a tener en cuenta en esta unidad es que la misma tiene que contratar los servicios de la maquinaria agrícola, ya que no dispone de este equipamiento para realizarlo por su propia cuenta, por lo que se le contrata a la UEB Maquinaria Agrícola de la Empresa.

2.3 Indicadores propuestos para conocer el impacto de los costos de producción de cada una de las producciones de la UBPC.

En primera instancia se utiliza un modelo primario que recoge el comportamiento real de cada una de las actividades que se realizan en cada cultivo, el cual sirve de base para los análisis posteriores. Este modelo es el que continuación se muestra y que también se detalla su procedimiento.

El procedimiento que se establece en el trabajo investigativo está basado en la determinación del costo unitario de producción a partir del cálculo de los gastos totales divididos entre la producción obtenida, según se muestra en el siguiente diagrama de bloque:

Representación Gráfica del Modelo Utilizado



| Tabla 1. Cálculo de los gastos por elementos de cada cultivo | | | |
|--|--|---------------|----------------|
| Cultivo: _____ U/M _____ Volumen de producción: _____ | | | |
| Fecha de cierre: _____ Total __ Parcial __ | | | |
| Fila N° | Concepto de gastos | Moneda Total | Moneda Convert |
| 1 | Servicio Recibido de Maquinaria | | |
| 2 | Materiales Primas y Materiales | | |
| 3 | Materias Prima y materiales fundamentales | | |
| 4 | Combustible y lubricantes | | |
| 5 | Energía eléctrica | | |
| 6 | Agua | | |
| 7 | Otros Gastos directos | | |
| 8 | Depreciación | | |
| 9 | Arrendamiento de equipos | | |
| 10 | Ropa y calzado (trabajadores Directos) | | |
| 11 | Gastos de fuerza de trabajo | | |
| 12 | Salarios devengados | | |
| 13 | Vacaciones acumuladas | | |
| 14 | Contribución a la seguridad Social | | |
| 15 | Impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo | | |
| 16 | Estimulación salarial | | |
| 17 | Gastos indirectos de producción | | |
| 18 | Depreciación | | |
| 19 | Mantenimiento y reparación | | |
| 20 | Seguro | | |
| 21 | Gastos generales y de administración | | |
| 22 | Combustibles y lubricantes | | |
| 23 | Energía eléctrica | | |
| 24 | Depreciación | | |
| 25 | Ropa y calzado (trabaj. Indirectos orrespondientes) | | |
| 26 | Alimentos | | |
| 27 | Otros | | |
| 28 | Gastos de Distribución y Ventas | | |
| 29 | Combustibles y lubricantes | | |
| 30 | Energía eléctrica | | |
| 31 | Depreciación | | |
| 32 | Ropa y calzado (trabaj. Indirectos correspondientes) | | |
| 33 | Otros | | |
| 34 | Gastos Bancarios | | |
| 35 | Gastos Totales o Costos de producción | | |
| 36 | Margen utilidad S/base autorizada (%) | | |
| 37 | PRECIO SEGÚN LO ESTABLECIDO POR EL MEP | | |
| 38 | % Sobre el gasto en divisa (10 %) | | |
| 39 | COMPONEN TOTAL EN PESOS CONVERTIBLES | | |
| 40 | Aprobado por: | Firma: | Cargo: |

Metodología para la confección del modelo

Cultivo: se describe el nombre del cultivo señalando la unidad de medida que se utiliza y el volumen de producción alcanzado en la etapa que se analiza, la fecha de cierre de la información y si se trata del resultado final o parcial (estimado)

Fila N° 1. Servicios recibidos de maquinaria: En esta fila se refleja el cobro recibido por las labores de preparación de tierra y en algunos cultivos por la cosecha mecanizada.

Fila N° 2. Materias primas y materiales: Es la suma de las filas 3, 4, 5 y 6 por los conceptos de materias primas y materiales fundamentales, combustibles y lubricantes, energía eléctrica y agua.

Fila N° 7. Otros gastos directos: Es la suma de las filas 8, 9 y 10 por los conceptos de depreciación, arrendamiento de equipos y ropa y calzado de los trabajadores directos.

Fila N° 11. Gastos de fuerza de trabajo: Es la suma de las filas 12, 13, 14, 15 y 16 (Salario devengado, vacaciones acumuladas, contribución a la Seguridad Social, impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo y la estimulación salarial que hubiese.

Fila N° 17. Gastos indirectos de producción. Se trata de la suma de la depreciación y de los mantenimientos y reparaciones realizadas. (Filas 18 , 19 y 20)

Fila N° 20. Gastos generales y de administración: Suma de las filas 22, 23, 24, 25, 26 y 27 que corresponden a los gastos por concepto de combustibles y lubricantes, energía eléctrica consumida, depreciación, ropa y calzado de los trabajadores indirectos correspondientes, alimentos y otros no directos.

Fila N° 28. Gastos de distribución y venta. Suma de las filas 29, 30, 31, 32 y 33 que corresponden a gastos generados por concepto de combustibles y lubricantes, energía eléctrica, depreciación, ropa y calzado de trabajadores indirectos correspondientes y otros gastos.

Fila N° 34. Gastos bancarios. Se explica por sí solo

Fila N° 35. Gastos totales o costo de producción. Es la suma de las filas 1, 2, 7, 11, 17, 21, 28 y 34.

Como ya se ha explicado, la evaluación de Impacto deberá reunir determinadas características, entre las que se encuentran la confidencialidad y la transparencia. En el caso de la presente investigación se realizó en el momento “Ex Post”, o sea, después de pasados diez meses de confeccionado y aplicado el proyecto. Para garantizarlas, se realizó una reunión con la dirección de la U.B.P.C. a la cual se le explicó todo lo referente al trabajo que se pretendía realizar. Se les explicó que se garantizaría su carácter confidencial desde el momento en que la

información con los resultados y opiniones llegarán solamente a las personas interesadas de acuerdo con su participación en el asunto y su transparencia porque se realizará libre de todo prejuicio conociendo a cabalidad los datos relacionados con el estudio sin que el factor subjetivo esté presente en la obtención de la información; la extensión, alcance y profundidad del trabajo quedando definido que se revisará el comportamiento de la aplicación del Procedimiento de (Ballester Ricardo, Cálculo del costo de cada una de las producciones para la UBPC "Ernesto Guevara", 2011) en lo referente a los cultivos, en el período comprendido entre enero del 2012 hasta abril del 2013, tomando en cuenta para ello todos los indicadores que se propusieron en el presente trabajo, tratando de realizarlo con la mayor profundidad posible, en dependencia de los datos de que disponga la Granja, tomándolos tal y como constan en los registros contables y estadísticos, con lo que se garantiza su objetividad. Se les comunicó además, que al finalizar, se les presentará un informe completo de la situación encontrada, en el cual constarán los hallazgos de la evaluación, con conclusiones y juicios basados en evidencias claras sin que sean retocadas ni en bien ni en mal, dejándoles un grupo de recomendaciones que procedan al respecto. Teniendo como base la literatura revisada, el informe final constará de:

- Presentación de datos.
- Análisis de datos.
- Interpretación de datos.
- Conclusiones.
- Recomendaciones.

2.3 Indicadores para medir el Impacto de la aplicación del Procedimiento para el cálculo de los costos en la U.B.P.C. "Ernesto Guevara".

Este modelo ha sido confeccionado tomando como base para ello indicadores elaborados en estudios de otras especialidades, los cuales han sido adecuados a la situación de los costos, tratando de darles respuesta a las cuatro dimensiones de análisis: Económicas, Sociales, Institucionales y Políticas.

Como ya se ha dicho, este modelo no tendría objetivo alguno de no ser que se lleve con toda rigurosidad y de forma sistemática, por lo que debe ser de uso constante, como una herramienta fuerte para la dirección de la U.B.P.C.

| Tabla 2. Indicadores e índices de impacto en diferentes dimensiones. | | |
|---|---|---|
| CULTIVO: _____ | | |
| DEFINICIÓN CONCEPTUAL | | |
| Dimensiones | Indicadores | Índices |
| Económicas | a) Participación del producto en el total de ventas. | <u>Ventas del producto</u> Ventas totales de la entidad |
| | b) Productividad | <u>Utilidad o Périda bruta en ventas</u> Costo de venta |
| | c) ingresos por ventas según trabajadores de la U.B.P.C. y de la localidad. | <u>Costo de materias primas y materiales</u> Ingresos de esas producciones |
| Sociales | d) Mejora del pago a los trabajadores en función de los resultados. | <u>Costo de la fuerza de trabajo</u> Ingresos de esas producciones |
| | e) Un crecimiento sostenido por años en los rendimientos agrícolas y resultados económicos. | <u>Costo de las materias primas y materiales</u> Costo de esa producción |
| | f) Se generó una cultura de análisis de resultados mensual semestral y anualmente. | <u>Costo de la fuerza de trabajo</u> Costo de esa de producción |
| Institucionales | g) Reconocimientos y premios. | <u>Costos indirectos de producción</u> Costo de esa producción |
| | | <u>Ingreso de esa producción</u> Trabajadores total |
| Políticas | | <u>Ingreso de esa producción</u> Población de la localidad |

Fuente de elaboración: propia

Como ya se ha dicho, este modelo no tendría objetivo alguno de no ser que se lleve con toda rigurosidad y de forma sistemática, por lo que debe ser de uso constante, como una herramienta fuerte para la dirección de la U.B.P.C.

Para la selección de estos indicadores se tuvieron en cuenta las opiniones de un grupo de especialistas de la entidad, seleccionados por su experiencia en la actividad, a los cuales se les entregó un modelo-encuesta para conocer sus criterios en cuanto a la aplicación o no de los mismos.

Para la selección de los especialistas se utilizó el modelo siguiente:

Tabla 3. Modelo empleado para la selección de especialistas a encuestar.

| Grupo de Especialistas | |
|-------------------------------|------------------|
| CARGO QUE OCUPA | AÑOS EXPERIENCIA |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| Fuente de elaboración: propia | |

De igual manera se preparó el modelo encuesta para conocer su opinión con respecto a los indicadores que se proponen. Este modelo quedó conformado de la siguiente manera:

Tabla 4. Modelo de encuesta a especialistas para determinar el sistema de indicadores.

| ENCUESTA A ESPECIALISTAS PARA DETERMINAR SISTEMA DE INDICADORES | | |
|--|----|----|
| INDICADORES | SI | NO |
| Participación del producto en el total de ventas | | |
| Productividad del trabajo. | | |
| Incidencia de cada elemento del costo sobre el costo general de la entidad | | |
| Representatividad del costo dentro de los costos de la empresa | | |
| Ingresos por ventas según trabajadores de la granja y de la localidad | | |
| Mejora del pago a los trabajadores en función de los resultados. | | |
| Cultura general de análisis periódico de los resultados. | | |
| Cumplimiento de los planes operativos y estratégicos. | | |
| Ventas del producto / Ventas totales de la granja | | |
| Utilidad o pérdida bruta en venta / Costo de venta. | | |
| Costo de m primas y materiales / Ingresos de las producciones analizadas | | |
| Costo de fuerza de trabajo / Ingresos de las producciones analizadas | | |
| Costos indirectos de producción / Ingresos de las producciones analizadas | | |
| Ingresos de la producción / Total de trabajadores | | |
| Participación del producto en el total de ventas | | |
| Fuente de elaboración: propia | | |

Como ya se ha dicho, este modelo no tendría objetivo alguno de no ser que se lleve con toda rigurosidad y de forma sistemática, por lo que debe ser de uso constante, como una herramienta fuerte para la dirección de la UBPC.

Los resultados obtenidos por cada cultivo objeto de análisis se detallaron en el siguiente modelo:

Tabla 5. Modelo para reflejar los resultados obtenidos en cada cultivo.

| RESULTADOS OBTENIDOS EN EL CULTIVO: _____ | | | | | |
|---|---------|-------|---------|--------|--------|
| Indicador | U/M | Antes | Después | Difer. | Indice |
| Área sembrada | Cab | | | | |
| Volumen de produc. | qq | | | | |
| Rendimiento/Cab | qq/cab | | | | |
| Costo total | MP | | | | |
| Costo unitario | Peso/qq | | | | |
| Ingresos totales | MP | | | | |
| Precio de venta | Peso/qq | | | | |
| Utilidad (Pérdida) | MP | | | | |
| Fuente de elaboración: propia | | | | | |

Posteriormente se confeccionó un modelo evaluativo que contiene los indicadores que se proponen para evaluar el impacto de la aplicación de la investigación que se analiza, el cual quedó conformado así:

Tabla 6. Modelo para evaluar el impacto del procedimiento en los cultivos.

| Impacto en la producción del cultivo. | | | | | |
|---------------------------------------|------|------|------|-------------|--|
| Indicador | U/M | 2012 | 2013 | % 2013/2012 | |
| Ventas totales | MP | | | | |
| Ventas del producto | MP | | | | |
| Utilidad (pérdida) en ventas | MP | | | | |
| Costo de producción | MP | | | | |
| Unidades producidas | QQ | | | | |
| Costo de materias primas y materiales | MP | | | | |
| Costo de la fuerza de trabajo | MP | | | | |
| Promedio de trabajadores | UNO | | | | |
| Población de la localidad. | UNO | | | | |
| Ventas del producto/Ventas totales | % | | | | |
| Ventas del producto/Promedio Trabj | MP | | | | |
| Utilidad bruta/Costo de venta | % | | | | |
| Unidades vendidas/Costo de producc | % | | | | |
| Costo M.P y Mat/Ingresos | % | | | | |
| Costo F.Trabajo/Ingresos | % | | | | |
| Costo M.P y Mat/Costo de producc | % | | | | |
| Costo F.Trabajo/Costo de producc | % | | | | |
| Ingresos de la prod/Población | PESO | | | | |

Fuente de elaboración: propia

Para evaluar el impacto general del procedimiento a nivel de UBPC se tuvieron en cuenta:

- Costo total
- Ingresos totales
- Utilidad (Pérdida)
- Promedio de trabajadores

- Fondo de salario
- Salario medio
- Gasto total sin salario
- Valor agregado
- Productividad
- Salario por peso de venta
- Incremento del salario medio
- Incremento de la productividad
- Relación productividad/salario medio

Para este se utilizó el modelo que a continuación se detalla:

| Tabla 7. Indicadores que muestran el resultado económico total de la UBPC (comparativo antes y después de la aplicación). | | | | | |
|--|---------|------|------|-------|--|
| Indicador | U/M | 2011 | 2012 | Difer | Índices |
| Costo total | \$ | | | | |
| Ingresos totales | \$ | | | | |
| Utilidad (Pérdida) | \$ | | | | |
| Promedio trabajadores | Uno | | | | |
| Fondo de salario | Pesos | | | | |
| Salario medio | \$/trab | | | | |
| Costo total sin salario | Pesos | | | | |
| Valor agregado | Pesos | | | | |
| Productividad | \$/trab | | | | |
| Salario por peso de venta | Pesos | | | | |
| Incremento salario medio | % | | | | |
| Incremento productividad | % | | | | |
| Relacproduct/sal medio | % | | | | Incremento product / Incremento salar med |
| Fuente de elaboración: propia | | | | | |

En la esfera política

Serán analizados los Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución para determinar cuál o cuáles de ellos se cumplen o incumplen.

El primero trata de medidas que se adoptarán con “aquellas empresas estatales o cooperativas que muestren sostenidamente en sus balances financieros pérdidas, capital de trabajo insuficiente que no puedan honrar con sus activos las obligaciones” (Lineamiento17, 2011) y el segundo el hecho de que “se eliminará el subsidio por pérdidas a las empresas y, como norma,

no recibirán financiamientos presupuestados para realizar producciones de bienes y servicios (Lineamiento18, 2011)

Localización de los datos que corresponden a cada uno de los indicadores a medir

Con la utilización de la documentación disponible en la UBPC, especialmente en el área de Contabilidad, se localizarán los datos que reflejen los resultados obtenidos para evaluar el impacto de la aplicación del procedimiento para el cálculo del costo de cada una de las producciones en estudio.

Confección de las tablas analíticas.

Con los datos obtenidos, se procederá a la confección de las tablas analíticas correspondientes con los valores que ofrezcan los resultados obtenidos en el período que se analiza.

Análisis de los datos

Una vez localizados los datos necesarios para la evaluación del impacto, se procederá a realizar un análisis comparativo de los resultados antes y después de la aplicación del procedimiento.

CAPÍTULO III. EVALUACIÓN DEL IMPACTO DEL PROCEDIMIENTO PARA EL CÁLCULO DE LOS COSTOS DE LAS PRODUCCIONES EN LA U.B.P.C. “ERNESTO GUEVARA”

A partir, tanto de la revisión bibliográfica realizada como del análisis del procedimiento aplicado por (Ballester Ricardo, Cálculo del costo de cada una de las producciones para la UBPC "Ernesto Guevara", 2012), se procede a realizar una evaluación de cuál ha sido el impacto de su aplicación, tomando como base el tiempo transcurrido desde su puesta en marcha y los cultivos que se obtuvieron en ese lapso.

Lo primero que se hizo fue determinar el grupo de especialistas que serían consultados con relación al trabajo. Su selección se realizó y se muestra en el modelo siguiente:

Tabla 8. Selección del grupo de especialistas a encuestar.

| Grupo de Especialistas | |
|--------------------------------------|-------------------------|
| CARGO QUE OCUPA | AÑOS EXPERIENCIA |
| Administrador | 5 |
| Económica | 27 |
| Secretario del Núcleo del Partido | 15 |
| Secretario de la Sección Sindical | 5 |
| Jefe de Producción | 7 |
| Fuente de elaboración: propia | |

Se les consultó acerca de los indicadores que serían utilizados para la evaluación del impacto, obteniéndose los resultados como se muestran a continuación:

3.1. Dimensión Económica.

Una vez propuestos los indicadores para aplicar en el procedimiento de (Ballester Ricardo, Cálculo del costo de cada una de las producciones para la UBPC "Ernesto Guevara", 2012), procede ahora analizar el impacto que ha tenido su aplicación para conocer si realmente resultó factible hacerlo. Para lograrlo, se han tomado los datos ofrecidos por el aparato Económico de la propia U.B.P.C. y verificados con los compañeros del Departamento Económico de la Granja. Se les han realizado los cálculos a los seis cultivos que ofrecen una alta significación en los resultados económicos y productivos de la entidad. Estos son los siguientes:

1. Papa
2. Boniato
3. Malanga
4. Frijol.
5. Tomate
6. Maíz Seco

| Tabla 9. Cálculo de los gastos por elemento en el cultivo: papa | | | |
|--|------------------------------------|------------|---------------------------------|
| Fecha de Cierre: | | 30/04/2013 | Total: \underline{x} Parcial: |
| CONCEPTOS | | U/M | IMPORTE |
| 1 | Volumen de producción obtenida | qq | 7825 |
| 2 | Trasposos recibidos por maquinaria | Peso | 12794.68 |
| 3 | Materias primas y materiales | | 83682.94 |
| 4 | Combustibles y lubricantes | Peso | 429.84 |
| 5 | Energía eléctrica | Peso | 7548.58 |
| 6 | Salario devengado | Peso | 32801.45 |
| 7 | Vacaciones acumuladas | Peso | 2981.65 |
| 8 | Contribución a la Seguridad Social | Peso | 4472.89 |
| 9 | Impuesto Uso Fuerza de Trabajo | | - |
| 10 | Amortización | Pesp | 2786.50 |
| 11 | Sub total gastos de producción | Peso | 147498.53 |
| 12 | Importe del seguro | Peso | 9292.085 |
| 13 | Total del costo directo | Peso | 156790.69 |
| 14 | Gastos indirectos de producción | Peso | 4166.92 |
| 15 | Costo total del cultivo | Peso | 160957.53 |
| 16 | Costo unitario | Peso/qq | 20.57 |
| 17 | Margen de utilidad | Peso/qq | 1.22 |
| 18 | Precio de Venta | Peso/qq | 25.00 |
| Fuente de elaboración: propia | | | |

| Tabla 10. Resultados obtenidos en el cultivo de la papa | | | | |
|--|---------|--------|---------|--------------------|
| Indicador | U/M | Antes | Después | Relación 2013/2012 |
| Área sembrada | Cab | 2,0 | 2,0 | 100 |
| Volumen de producción | qq | 7425,0 | 7825,0 | 105,4 |
| Rendimiento/Cab | qq/Cab | 3712,0 | 3912,0 | 105,4 |
| Costo total | MP | 173,6 | 160,9 | 92,7 |
| Costo unitario | Peso/qq | 23,4 | 20,6 | 88,0 |
| Ingresos totales | MP | 185,6 | 195,6 | 105,4 |
| Precio de venta | Peso/qq | 25,0 | 25,0 | 100,0 |
| Utilidad | MP | 12,0 | 34,7 | 289,2 |
| Fuente de elaboración: propia | | | | |

| Tabla 11. Impacto en la producción de papa. | | | | |
|--|------|---------|---------|-----------|
| Indicador | U/M | 2012 | 2013 | 2012/2013 |
| Ventas totales | MP | 1477,0 | 1059,0 | -418,0 |
| Ventas del producto | MP | 185,6 | 195,6 | 10,0 |
| Utilidad (pérdida) en ventas | MP | 12,0 | 34,7 | 22,7 |
| Costo de producción | MP | 173,6 | 160,9 | -12,7 |
| Unidades producidas | QQ | 74258,0 | 78250,0 | 3992,0 |
| Costo de materias primas y materiales | MP | 96,4 | 83,7 | -12,7 |
| Costo de la fuerza de trabajo | MP | 40,4 | 38,0 | -2,4 |
| Promedio de trabajadores | UNO | 97,0 | 89,0 | -8,0 |
| Población de la localidad. | UNO | 8100,0 | 7960,0 | -140,0 |
| Ventas del producto/Ventas totales | % | 12,6 | 18,5 | |
| Ventas del producto/Promedio Trabj | MP | 1,9 | 2,2 | 0,3 |
| Utilidad bruta/Costo de venta | % | 6,9 | 21,6 | |
| Unidades vendidas/Costo de producc | % | 427,8 | 486,3 | |
| Costo M.P y Mat/Ingresos | % | 51,9 | 42,8 | |
| Costo F.Trabajo/Ingresos | % | 21,8 | 19,4 | |
| Costo M.P y Mat/Costo de producc | % | 55,5 | 52 | |
| Costo F.Trabajo/Costo de producc | % | 23,3 | 23,6 | |
| Ingresos de la prod/Población | PESO | 22,9 | 24,6 | 1,7 |
| Fuente de elaboración: propia | | | | |
| | | | | |

Como se puede apreciar en la tabla 11, en el cultivo de la papa todos los indicadores de impacto para evaluar el procedimiento aplicado tuvieron un comportamiento favorable debido a un aumento de la producción, una disminución de los costos y un mayor ingreso respecto a las ventas.

| Tabla 12. Cálculo de los gastos por elemento en el cultivo: boniato | | | |
|--|------------------------------------|------------|---------------------------------|
| Fecha de Cierre: | | 30/04/2013 | Total: \underline{x} Parcial: |
| CONCEPTOS | | U/M | IMPORTE |
| 1 | Volumen de producción obtenida | qq | 1730.00 |
| 2 | Trasposos recibidos por maquinaria | Peso | 5311.16 |
| 3 | Materias primas y materiales | | 15273.44 |
| 4 | Combustibles y lubricantes | Peso | 269.30 |
| 5 | Energía eléctrica | Peso | 3837.98 |
| 6 | Salario devengado | Peso | 43630.91 |
| 7 | Vacaciones acumuladas | Peso | 3966.04 |
| 8 | Contribución a la Seguridad Social | Peso | 5949.62 |
| 9 | Impuesto Uso Fuerza de Trabajo | | - |
| 10 | Amortización | Pesp | |
| 11 | Sub total gastos de producción | Peso | 72927.29 |
| 12 | Importe del seguro | Peso | 1662.48 |
| 13 | Total del costo directo | Peso | 79900.93 |
| 14 | Gastos indirectos de producción | Peso | 12320.87 |
| 15 | Costo total del cultivo | Peso | 92221.80 |
| 16 | Costo unitario | Peso/qq | 53.30 |
| 17 | Margen de utilidad | Peso/qq | 1.125547 |
| 18 | Precio de Venta | Peso/qq | 60.00 |
| Fuente de elaboración: propia | | | |

| Indicador | U/M | Antes | Después | Relación 2013/2012 |
|-----------------------|---------|--------|---------|--------------------|
| Área sembrada | Cab | 1,0 | 1,0 | 100 |
| Volumen de producción | qq | 1500,0 | 2678,0 | 178,5 |
| Rendimiento/Cab | qq/Cab | 1500,0 | 2678,0 | 178,5 |
| Costo total | MP | 81,4 | 92,2 | 113,3 |
| Costo unitario | Peso/qq | 54,0 | 34,0 | 63,0 |
| Ingresos totales | MP | 96,0 | 107,1 | 111,6 |
| Precio de venta | Peso/qq | 64,0 | 40,0 | 62,5 |
| Utilidad | MP | 14,6 | 14,9 | 102,1 |

Fuente de elaboración: propia

| Indicador | U/M | 2012 | 2013 | 2013/2012 |
|---------------------------------------|------|--------|--------|-----------|
| Ventas totales | MP | 1477,0 | 1059,0 | -418,0 |
| Ventas del producto | MP | 96,0 | 107,1 | 11,1 |
| Utilidad (pérdida) en ventas | MP | 12,0 | 34,7 | 22,7 |
| Costo de producción | MP | 81,4 | 92,2 | 10,8 |
| Unidades producidas | QQ | 1500,0 | 2678,0 | 1178,0 |
| Costo de materias primas y materiales | MP | 13,1 | 15,3 | 2,2 |
| Costo de la fuerza de trabajo | MP | 54,0 | 67,7 | 13,7 |
| Promedio de trabajadores | UNO | 97,0 | 89,0 | -8,0 |
| Población de la localidad. | UNO | 8100,0 | 7960,0 | -140,0 |
| Ventas del producto/Ventas totales | % | 6,5 | 10,1 | |
| Ventas del producto/Promedio Trabj | MP | 1 | 1,2 | 0,2 |
| Utilidad bruta/Costo de venta | % | 14,7 | 37,6 | |
| Unidades vendidas/Costo de producc | % | 18,4 | 29 | |
| Costo M.P y Mat/Ingresos | % | 13,6 | 14,3 | |
| Costo F.Trabajo/Ingresos | % | 56,3 | 63,2 | |
| Costo M.P y Mat/Costo de producc | % | 16,1 | 16,6 | |
| Costo F.Trabajo/Costo de producc | % | 66,3 | 73,4 | |
| Ingresos de la prod/Población | PESO | 11,9 | 13,5 | 1,6 |

Fuente de elaboración: propia

En relación al cultivo del boniato (tabla 14) los indicadores de impacto fueron también favorables. Los indicadores costo de la fuerza de trabajo/ingresos y costos de la fuerza de trabajo/costos producción fueron superiores después de aplicado el procedimiento, pero se debe tener en cuenta que el costo total de producción fue mayor con respecto al año anterior por haber un mayor volumen de producción, existiendo mayor pago de salario por concepto de cosecha. La positividad del impacto se ve reflejado en la disminución del costo unitario.

Tabla 15. Cálculo de los gastos por elemento**en el cultivo: frijol**Fecha de Cierre: 31/03/2013 Total: \underline{x} Parcial:

| CONCEPTOS | | U/M | IMPORTE |
|------------------|------------------------------------|------------|----------------|
| 1 | Volumen de producción obtenida | qq | 553.00 |
| 2 | Trasposos recibidos por maquinaria | Peso | 10014.95 |
| 3 | Materias primas y materiales | | 45522.25 |
| 4 | Combustibles y lubricantes | Peso | 556.92 |
| 5 | Energía eléctrica | Peso | 11910.80 |
| 6 | Salario devengado | Peso | 70831.40 |
| 7 | Vacaciones acumuladas | Peso | 6438.58 |
| 8 | Contribución a la Seguridad Social | Peso | 9658.75 |
| 9 | Impuesto Uso Fuerza de Trabajo | | - |
| 10 | Amortización | Pesp | 2786.50 |
| 11 | Sub total gastos de producción | Peso | 147705.20 |
| 12 | Importe del seguro | Peso | 5855.19 |
| 13 | Total del costo directo | Peso | 163575.34 |
| 14 | Gastos indirectos de producción | Peso | 12581.43 |
| 15 | Costo total del cultivo | Peso | 176156.77 |
| 16 | Costo unitario | Peso/qq | 318.54 |
| 17 | Margen de utilidad | Peso/qq | 1.56962 |
| 18 | Precio de Venta | Peso/qq | 500.00 |

Fuente de elaboración: propia

| Indicador | U/M | Antes | Después | Relación 2013/2012 |
|-----------------------|---------|-------|---------|--------------------|
| Área sembrada | Cab | 4,5 | 3,0 | 66,7 |
| Volumen de producción | qq | 576,0 | 553,0 | 96,0 |
| Rendimiento/Cab | qq/Cab | 128,0 | 184,0 | 143,8 |
| Costo total | MP | 196,0 | 176,0 | 89,8 |
| Costo unitario | Peso/qq | 340,0 | 318,0 | 93,5 |
| Ingresos totales | MP | 345,6 | 263,2 | 76,2 |
| Precio de venta | Peso/qq | 600,0 | 476,0 | 79,3 |
| Utilidad | MP | 149,6 | 87,2 | 58,3 |

Fuente de elaboración: propia

| Indicador | U/M | 2012 | 2013 | 2013/2012 |
|---------------------------------------|------|--------|--------|-----------|
| Ventas totales | MP | 1477,0 | 1059,0 | -418,0 |
| Ventas del producto | MP | 345,6 | 263,2 | -82,4 |
| Utilidad (pérdida) en ventas | MP | 149,6 | 87,2 | -62,4 |
| Costo de producción | MP | 196,0 | 176,0 | -20,0 |
| Unidades producidas | QQ | 576,0 | 553,0 | -23,0 |
| Costo de materias primas y materiales | MP | 52,2 | 45,5 | -6,7 |
| Costo de la fuerza de trabajo | MP | 78,5 | 86,9 | 8,4 |
| Promedio de trabajadores | UNO | 97,0 | 89,0 | -8,0 |
| Población de la localidad. | UNO | 8100,0 | 7960,0 | -140,0 |
| Ventas del producto/Ventas totales | % | 23,4 | 24,9 | |
| Ventas del producto/Promedio Trabj | MP | 3,6 | 3,0 | -0,6 |
| Utilidad bruta/Costo de venta | % | 76,3 | 49,5 | |
| Unidades vendidas/Costo de producc | % | 2,9 | 3,1 | |
| Costo M.P y Mat/Ingresos | % | 15,1 | 17,3 | |
| Costo F.Trabajo/Ingresos | % | 22,7 | 33 | |
| Costo M.P y Mat/Costo de producc | % | 26,6 | 25,9 | |
| Costo F.Trabajo/Costo de producc | % | 40,1 | 49,4 | |
| Ingresos de la prod/Población | PESO | 42,7 | 33,1 | -9,6 |

Fuente de elaboración: propia

En el caso del frijol (tabla 17), como puede apreciarse, hay diferencias entre los resultados de estos dos años que se analizan. Realmente no hay comparación posible entre ellos por cuanto en el 2012 se sembraron frijoles colorados y en el 2013 fueron negros, cuyos precios de materias primas y de ventas son diferentes, además de que su proceso tecnológico difiere también. Esto trajo consigo que el comportamiento de algunos de los indicadores no fuera el esperado. No obstante se debe tener en cuenta que en el 2013 se sembró menor área, los rendimientos fueron mayores y el costo unitario fue menor (tabla 16).

| Tabla 18. Cálculo de los gastos por elemento en el cultivo: malanga | | | |
|--|------------------------------------|------------|---------------------------------|
| Fecha de Cierre: | | 30/04/2013 | Total: \underline{x} Parcial: |
| CONCEPTOS | | U/M | IMPORTE |
| 1 | Volumen de producción obtenida | qq | 3878.00 |
| 2 | Trasposos recibidos por maquinaria | Peso | 3305.13 |
| 3 | Materias primas y materiales | | 34419.84 |
| 4 | Combustibles y lubricantes | Peso | 150.12 |
| 5 | Energía eléctrica | Peso | 10112.72 |
| 6 | Salario devengado | Peso | 55203.11 |
| 7 | Vacaciones acumuladas | Peso | 5017.96 |
| 8 | Contribución a la Seguridad Social | Peso | 7527.63 |
| 9 | Impuesto Uso Fuerza de Trabajo | | - |
| 10 | Amortización | Pesp | |
| 11 | Sub total gastos de producción | Peso | 112431.38 |
| 12 | Importe del seguro | Peso | 2947.72 |
| 13 | Total del costo directo | Peso | 118684.23 |
| 14 | Gastos indirectos de producción | Peso | 13738.23 |
| 15 | Costo total del cultivo | Peso | 132422.46 |
| 16 | Costo unitario | Peso/qq | 34.14 |
| 17 | Margen de utilidad | Peso/qq | 1.464253 |
| 18 | Precio de Venta | Peso/qq | 50.00 |
| Fuente de elaboración: propia | | | |

| Indicador | U/M | Antes | Después | Relación 2013/2012 |
|-----------------------|---------|--------|---------|--------------------|
| Área sembrada | Cab | 2,2 | 1,0 | 45,5 |
| Volumen de producción | qq | 7747,0 | 3878,0 | 50,1 |
| Rendimiento/Cab | qq/Cab | 3521,0 | 3878,0 | 110,1 |
| Costo total | MP | 506,0 | 132,0 | 26,1 |
| Costo unitario | Peso/qq | 65,0 | 34,0 | 52,3 |
| Ingresos totales | MP | 619,8 | 193,9 | 31,3 |
| Precio de venta | Peso/qq | 80,0 | 50,0 | 62,5 |
| Utilidad | MP | 113,8 | 61,9 | 54,4 |

Fuente de elaboración: propia

| Indicador | U/M | 2012 | 2013 | 2013/2012 |
|---------------------------------------|------|--------|--------|-----------|
| Ventas totales | MP | 1477,0 | 1059,0 | -418,0 |
| Ventas del producto | MP | 619,8 | 310,0 | -309,8 |
| Utilidad (pérdida) en ventas | MP | 113,8 | 61,9 | -51,9 |
| Costo de producción | MP | 506,0 | 132,0 | -374,0 |
| Unidades producidas | QQ | 7747,0 | 3878,0 | -3869,0 |
| Costo de materias primas y materiales | MP | 371,3 | 34,4 | -336,9 |
| Costo de la fuerza de trabajo | MP | 100,8 | 67,7 | -33,1 |
| Promedio de trabajadores | UNO | 97,0 | 89,0 | -8,0 |
| Población de la localidad. | UNO | 8100,0 | 7960,0 | -140,0 |
| Ventas del producto/Ventas totales | % | 42,0 | 29,3 | |
| Ventas del producto/Promedio Trabj | MP | 6,4 | 3,5 | -2,9 |
| Utilidad bruta/Costo de venta | % | 22,5 | 46,9 | |
| Unidades vendidas/Costo de producc | % | 15,3 | 29,4 | |
| Costo M.P y Mat/Ingresos | % | 59,9 | 11,1 | |
| Costo F.Trabajo/Ingresos | % | 16,3 | 21,8 | |
| Costo M.P y Mat/Costo de producc | % | 73,4 | 26,1 | |
| Costo F.Trabajo/Costo de producc | % | 19,9 | 51,3 | |
| Ingresos de la prod/Población | PESO | 76,5 | 38,9 | -37,6 |

Fuente de elaboración: propia

Este es otro cultivo que no puede analizarse como es debido de forma comparativa, por cuanto en el año 2012 su producción fue destinada a la venta mientras que en el período que se analiza (2013), esa producción fue insumida como semilla en la propia UBPC. Sin embargo el impacto del procedimiento aplicado fue positivo si se tiene en cuenta la disminución del costo unitario y el incremento las utilidades para este año.

| Tabla 21. Cálculo de los gastos por elemento en el cultivo: maíz seco | | | |
|--|------------------------------------|------------|---------------------------------|
| Fecha de Cierre: | | 30/04/2013 | Total: \underline{x} Parcial: |
| CONCEPTOS | | U/M | IMPORTE |
| 1 | Volumen de producción obtenida | qq | 1300 |
| 2 | Trasposos recibidos por maquinaria | Peso | 12586.26 |
| 3 | Materias primas y materiales | | 30351.71 |
| 4 | Combustibles y lubricantes | Peso | 1760.90 |
| 5 | Energía eléctrica | Peso | 9040.00 |
| 6 | Salario devengado | Peso | 67281.72 |
| 7 | Vacaciones acumuladas | Peso | 6115.91 |
| 8 | Contribución a la Seguridad Social | Peso | 9174.70 |
| 9 | Impuesto Uso Fuerza de Trabajo | | - |
| 10 | Amortización | Pesp | 5777.00 |
| 11 | Sub total gastos de producción | Peso | 142088.20 |
| 12 | Importe del seguro | Peso | 14498.19 |
| 13 | Total del costo directo | Peso | 156586.39 |
| 14 | Gastos indirectos de producción | Peso | 6703.46 |
| 15 | Costo total del cultivo | Peso | 163289.85 |
| 16 | Costo unitario | Peso/qq | 125.60 |
| 17 | Margen de utilidad | Peso/qq | 1.43 |
| 18 | Precio de Venta | Peso/qq | 180.00 |
| Fuente de elaboración: propia | | | |

| Indicador | U/M | Antes | Después | Relación 2013/2012 |
|-----------------------|---------|-------|---------|--------------------|
| Área sembrada | Cab | 3,0 | 4,0 | 133,3 |
| Volumen de producción | qq | 900,0 | 1300,0 | 144,4 |
| Rendimiento/Cab | qq/Cab | 300,0 | 325,0 | 108,3 |
| Costo total | MP | 137,0 | 163,0 | 119,0 |
| Costo unitario | Peso/qq | 152,0 | 125,0 | 82,2 |
| Ingresos totales | MP | 180,0 | 234,0 | 130,0 |
| Precio de venta | Peso/qq | 200,0 | 180,0 | 90,0 |
| Utilidad | MP | 43,0 | 71,0 | 165,1 |

Fuente de elaboración: propia

| Indicador | U/M | 2012 | 2013 | 2013/2012 |
|---------------------------------------|------|--------|--------|-----------|
| Ventas totales | MP | 1477,0 | 1059,0 | -418,0 |
| Ventas del producto | MP | 180,0 | 234,0 | 54,0 |
| Utilidad (pérdida) en ventas | MP | 43,0 | 71,0 | 28,0 |
| Costo de producción | MP | 137,0 | 163,0 | 26,0 |
| Unidades producidas | QQ | 900,0 | 1300,0 | 400,0 |
| Costo de materias primas y materiales | MP | 32,4 | 30,3 | -2,1 |
| Costo de la fuerza de trabajo | MP | 64,2 | 82,6 | 18,4 |
| Promedio de trabajadores | UNO | 97,0 | 89,0 | -8,0 |
| Población de la localidad. | UNO | 8100,0 | 7960,0 | -140,0 |
| Ventas del producto/Ventas totales | % | 12,2 | 22,1 | |
| Ventas del producto/Promedio Trabj | MP | 1,9 | 2,6 | 0,7 |
| Utilidad bruta/Costo de venta | % | 31,4 | 43,6 | |
| Unidades vendidas/Costo de producc | % | 6,6 | 8 | |
| Costo M.P y Mat/Ingresos | % | 18 | 12,9 | |
| Costo F.Trabajo/Ingresos | % | 35,7 | 35,3 | |
| Costo M.P y Mat/Costo de producc | % | 23,6 | 18,6 | |
| Costo F.Trabajo/Costo de producc | % | 46,9 | 50,7 | |
| Ingresos de la prod/Población | PESO | 22,2 | 29,4 | 7,2 |

Fuente de elaboración: propia

Para el caso del maíz seco (tabla 23), el impacto del procedimiento fue favorable, lo que se ve reflejado en el comportamiento de los indicadores. El indicador costo de la fuerza de trabajo/costo de producción fue mayor debido al área sembrada y por consiguiente mayores rendimientos.

**Tabla 24. Cálculo de los gastos por elemento
en el cultivo: tomate**

Fecha de Cierre: 30/04/2013 Total: \underline{x} Parcial:

| CONCEPTOS | | U/M | IMPORTE |
|------------------|------------------------------------|------------|----------------|
| 1 | Volumen de producción obtenida | qq | 901 |
| 2 | Trasposos recibidos por maquinaria | Peso | 913.58 |
| 3 | Materias primas y materiales | | 9741.54 |
| 4 | Combustibles y lubricantes | Peso | 76.40 |
| 5 | Energía eléctrica | Peso | 1024.50 |
| 6 | Salario devengado | Peso | 14222.56 |
| 7 | Vacaciones acumuladas | Peso | 1292.83 |
| 8 | Contribución a la Seguridad Social | Peso | 1939.42 |
| 9 | Impuesto Uso Fuerza de Trabajo | | |
| 10 | Amortización | Pesp | |
| 11 | Sub total gastos de producción | Peso | 29210.83 |
| 12 | Importe del seguro | Peso | 1890.22 |
| 13 | Total del costo directo | Peso | 31101.05 |
| 14 | Gastos indirectos de producción | Peso | 3189.18 |
| 15 | Costo total del cultivo | Peso | 34290.23 |
| 16 | Costo unitario | Peso/qq | 38.06 |
| 17 | Margen de utilidad | Peso/qq | 1.84 |
| 18 | Precio de Venta | Peso/qq | 70.00 |

Fuente de elaboración: propia

| Tabla 25. Resultados obtenidos en el cultivo del tomate | | | | |
|--|---------|--------|---------|--------------------|
| Indicador | U/M | Antes | Después | Relación 2013/2012 |
| Área sembrada | Cab | 0,5 | 0,35 | 70 |
| Volumen de producción | qq | 800,0 | 901,0 | 112,6 |
| Rendimiento/Cab | qq/Cab | 1600,0 | 2574,0 | 160,9 |
| Costo total | MP | 41,0 | 34,0 | 82,9 |
| Costo unitario | Peso/qq | 51,0 | 38,0 | 74,5 |
| Ingresos totales | MP | 50,4 | 64,9 | 128,8 |
| Precio de venta | Peso/qq | 63,0 | 72,0 | 114,3 |
| Utilidad | MP | 9,4 | 30,9 | 328,7 |
| Fuente de elaboración: propia | | | | |

| Tabla 26. Impacto en la producción de tomate | | | | |
|---|-----|--------|--------|-----------|
| Indicador | U/M | 2012 | 2013 | 2013/2012 |
| Ventas totales | MP | 1477,0 | 1059,0 | -418 |
| Ventas del producto | MP | 50,4 | 64,9 | 14.5 |
| Utilidad (pérdida) en ventas | MP | 9,4 | 30,9 | 21.5... |
| Costo de producción | MP | 41,0 | 34,0 | -7.0 |
| Unidades producidas | QQ | 800,0 | 901,0 | 101 |
| Costo de materias primas y materiales | MP | 10,8 | 9,7 | -1.1 |
| Costo de la fuerza de trabajo | MP | 20,3 | 17,5 | -2.8 |
| Promedio de trabajadores | UNO | 97,0 | 89,0 | -8 |
| Población de la localidad. | UNO | 8100,0 | 7960,0 | -140 |
| Ventas del producto/Ventas totales | % | 3,4 | 6,1 | |
| Ventas del producto/Promedio Trabj | MP | 0,5 | 0,7 | 0.2 |
| Utilidad bruta/Costo de venta | % | 22,9 | 90,9 | |
| Unidades vendidas/Costo de producc | % | 19,5 | 26,5 | |
| Costo M.P y Mat/Ingresos | % | 21,4 | 14,9 | |
| Costo F.Trabajo/Ingresos | % | 40,3 | 27 | |
| Costo M.P y Mat/Costo de producc | % | 26,3 | 28,5 | |
| Costo F.Trabajo/Costo de producc | % | 49,5 | 51,5 | |
| Ingresos de la prod/Población | MP | 6,2 | 8,2 | 2.0 |

Fuente de elaboración: propia

El impacto del procedimiento aplicado para el cultivo del tomate (Tabla 26) fue favorable, siendo significativo el indicador utilidad bruta/costo de venta, cuyo comportamiento se debió al mayor rendimiento del cultivo, disminución del costo unitario y el mayor precio de venta (tabla 25).

| Tabla 27. Indicadores que muestran el resultado económico total de la UBPC (comparativo antes y después de la aplicación) | | | | |
|--|---------------|--------|--------|--------|
| INDICADORES | U/M | 2011 | 2012 | ÍNDICE |
| Costo total | \$ | 876,2 | 759,3 | 1,11 |
| Ingresos totales | \$ | 881,8 | 1450,1 | 1,63 |
| Utilidad | \$ | 5,6 | 26,4 | 1,85 |
| Promedio trabajadores | Uno | 202 | 150 | 1,03 |
| Fondo de salario | Pesos | 1318,2 | 1211,5 | 1,16 |
| Salario medio | \$/trabajador | 652,57 | 807,67 | 1,13 |
| Gasto total sin salario | Pesos | 930,8 | 852,9 | 1,40 |
| Valor agregado | Pesos | 151,3 | 591,8 | 2,23 |
| Productividad | \$/trabajador | 436,53 | 966,73 | 1,66 |
| Salario por peso de venta | Pesos | 0,66 | 0,83 | 0,71 |
| Incremento salario medio | % | - | - | 1,24 |
| Incremento productividad | % | - | - | 2,21 |
| Relación incremento de la productividad./salario medio | % | - | - | 1,78 |
| Fuente de elaboración: propia | | | | |

El procedimiento aplicado influyó positivamente en los resultados económicos de la UBPC durante el año 2012 (tabla 27). Se debe aclarar que el fondo de salario es mayor que el costo total ya que durante la investigación existían cultivos en proceso que generaron gastos de salario.

Al revisar los modelos que se están confeccionando en la U.B.P.C. “Ernesto Guevara” se puede constatar que se está realizando de forma correcta y que responden perfectamente al objetivo que se han trazado para poder conocer el comportamiento de los costos para cada una de las producciones y no de forma global como se hacía antes de su implantación, es decir, no se hacía por actividades y solo se conocía al finalizar el año productivo.

3.2 Dimensiones social e institucional.

Para conocer el impacto que ha tenido la aplicación del procedimiento que se analiza, tanto desde el punto de vista social como institucional, se confeccionó un cuestionario que se aplicó a todos los miembros del aparato directivo de la U.B.P.C. así como a los que dirigen las actividades políticas y sindicales.

| Tabla 28. Encuesta a especialistas para determinar sistema de indicadores | | |
|--|-----------|-----------|
| INDICADORES | SI | NO |
| Participación del producto en el total de ventas | X | |
| Productividad del trabajo. | X | |
| Incidencia de cada elemento del costo sobre el costo general de la entidad | X | |
| Representatividad del costo dentro de los costos de la empresa | | X |
| Ingresos por ventas según trabajadores de la granja y de la localidad | X | |
| Mejora del pago a los trabajadores en función de los resultados. | X | |
| Cultura general de análisis periódico de los resultados. | X | |
| Cumplimiento de los planes operativos y estratégicos. | | X |
| Ventas del producto / Ventas totales de la granja | X | |
| Utilidad o pérdida bruta en venta / Costo de venta. | X | |
| Costo de m primas y materiales / Ingresos de las producciones analizadas | X | |
| Costo de fuerza de trabajo / Ingresos de las producciones analizadas | X | |
| Costos indirectos de producción / Ingresos de las producciones analizadas | | X |
| Ingresos de la producción / Total de trabajadores | X | |
| Fuente de elaboración: propia | | |

El incremento de las producciones da cumplimiento a parte de las demandas sociales que presentan las instituciones del Ministerio de la Agricultura, por lo que se cumple este importante aspecto de la demanda de la población. En lo referente a la mejoría del estatus de los trabajadores quienes, a su vez, constituyen parte de la población de la localidad en donde está enclavada la unidad, se puede decir que ha habido una mejora considerable pues, como demuestran los indicadores de resultado económico, el salario medio de los trabajadores directos ha crecido.

Los trabajadores de la UBPC han recibido por sus resultados productivos, reconocimientos expresados en diplomas otorgados por el Sindicato. La aplicación de este procedimiento ha traído como consecuencia también ventajas desde el punto de vista institucional. Tómese en cuenta que tanto el aparato de dirección administrativa, política y sindical de la UBPC como sus trabajadores, han recibido seminarios relacionados con el impacto, elevando su nivel de conocimiento desde varios ángulos, sobre todo la incidencia que han tenido en la concientización de todos ellos en lo referente a los resultados económicos y productivos de la unidad, por lo que se puede decir que se ha creado una cultura análisis de los resultados de forma sistemática para ser utilizados en las tomas de decisiones. El otro aspecto que puede

definirse es que, de acuerdo con los resultados obtenidos, esta evaluación deberá ser generalizada al resto de las entidades agrícolas del territorio.

3.3 Dimensión política

Se demuestra que el resultado económico de la granja ofrece utilidades considerables en lugar de pérdidas como estaba sucediendo antes de la aplicación del estudio, dando cumplimiento al Lineamiento N° 17 (2011) de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución que trata de las medidas que se adoptarían con la empresa por mostrar sostenidamente en sus balances financieros, pérdidas, capital de trabajo insuficiente, que no puedan honrar con sus activos las obligaciones.

De la misma manera se cumple el Lineamiento N° 18 (2011) pues, a partir del año que se analiza, no se hace necesaria la entrega de subsidios por pérdidas, ya que, como se ha repetido en varias oportunidades, obtiene utilidades considerables.

CONCLUSIONES

Una vez culminado el presente análisis, se pudo arribar a las siguientes conclusiones:

1. La aplicación del procedimiento resultó altamente beneficiosa, tanto para la U.B.P.C. como para la propia Empresa, al poder conocer con mayor exactitud y con periodicidad mensual, los costos de producción de cada uno de los cultivos facilitando la toma de decisiones oportunas que coadyuvan a la disminución de los costos.
2. En la evaluación que se presenta en este trabajo, los cultivos que se han analizado han concluido su ciclo productivo, por lo que ninguno tuvo que ser estimado y se ha trabajado con los datos reales de producción.
3. Cuando se cierra el ciclo que se analiza y hay cultivos que aún están en proceso, debe exigirse a los trabajadores que atienden el área de producción, que la estimación que hagan sea lo más veraz posible para no tener que hacer grandes ajustes cuando culmina la cosecha.
4. Tanto la dirección política como sindical de la U.B.P.C. y de la Empresa sienten satisfacción por los resultados obtenidos con la aplicación del procedimiento y manifiestan que estos tienden a garantizar el cumplimiento de los Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución que se relacionan con la actividad.
5. Los incrementos que ha habido de las producciones han incidido en que el impacto social sea favorable para los habitantes del territorio, ya que se incrementa también la posibilidad de satisfacer sus necesidades alimentarias.
6. El incremento que ha habido del salario medio implica también un buen impacto desde el punto de vista social, ya que la relación de este indicador con el salario medio, es favorable.
7. De acuerdo con las visitas que se hicieron a la unidad en busca de información para la investigación, se ha detectado que, tanto por parte de los directivos como de los trabajadores implicados, hay un alto grado de conciencia del significado del trabajo que se analiza, por lo que puede decirse que el impacto institucional es favorable.

RECOMENDACIONES.

1. La U.B.P.C. debe garantizar que se mantenga la aplicación sistemática del procedimiento que se analiza dados los positivos resultados que se han obtenido.
2. Al estimar los resultados productivos para el cálculo del costo unitario de forma parcial, por no haber concluido la cosecha de cada producto, no se haga de forma unilateral, sino que participen en la definición de las cifras todas las áreas implicadas en ello con el visto bueno de las organizaciones política y sindical de la U.B.P.C. y de la Empresa para evitar informaciones deformadas, involuntarias o no.
3. Generalizar procedimiento evaluado así como el resultado de la presente investigación al resto de las unidades de la UBPC con vistas a que se apliquen.
4. De la misma manera este trabajo puede ser aplicado a cualquier otra entidad productiva con características similares a esta.

BIBLIOGRAFÍA

Abdala, E. (2004). *Manual para la evaluación de impacto en programas para la formación de jóvenes*. Montevideo, Uruguay: Oficina Internacional del Trabajo.

Acosta&Fernández. (2009). *Metodología para el cálculo de los costos en las actividades de animación en el Hotel Pinar del Río*. Pinar del Río: Universidad de Pinar del Río.

Aday Camacho, Y. (2011). *Aplicación de un procedimiento para el cálculo de las fichas de costo de los servicios fotográficos de impresión en Photo Service Jagua, Cienfuegos*. Cienfuegos: Universidad "Carlos Rafael Rodríguez".

Amat Salas, J. y. (2008). *La Contabilidad de Gestión como instrumento de dirección*. España: Obsevatorio Iberoamericano.

Balada Ortega, T. (2008). *La reducción de costes a través del análisis de las actividades sin valor añadido*.

Ballester Ricardo, E. (2011). *Cálculo del costo de cada una de las producciones para la UBPC Ernesto Guevara*. Cienfuegos: UCF.

Ballester Ricardo, E. (2012). *Cálculo del costo de cada una de las producciones para la UBPC "Ernesto Guevara"*. Cienfuegos: UCF.

Batista Piloto, S. (2010). *Diseño de un procedimiento para el cálculo de los costos en la unidad de cría porcina San Agustín*. Cienfuegos: Universidad "Carlos Rafael Rodríguez".

Cabrera Cardoso, Y. (2011). *Cálculo del costo de producción por órdenes de trabajo en la empresa Infraestructura del Ministerio del Interior de Cienfuegos*. Cienfuegos: Universidad de Cienfuegos.

- Calderón Sarría, D. (2006). *Actualización de las fichas de costo en la Granja Urbana Cienfuegos*. Cienfuegos: Universidad de Cienfuegos.
- Catacora Carpio, F. (2007). *Tomado del trabajo de diploma de Nancy Rojas Borjas Gort*.
- ECONS. (2000). *Documentos básicos sobre evaluación*. La Habana: ECONS.
- ECONS. (2002). Documento básico sobre la evaluación. *Educación al Consumidor*.
- Fernández Prada, A. M. (2009). *La Contabilidad de Costos*.
- Fronti de García, L. &. (2005). *La Contabilidad Verde*. Buenos Aires: Financiera y de Gestión.
- Horngren, C. T. (1992). *La contabilidad de costos en la dirección de empresas*.
- Iglesias Sánchez, J. L. (2008). *El concepto de relevancia de los costes y su efecto en la Contabilidad de Gestión*. España: Observatorio Iberoamericano.
- Laza, S. P. (2006). *Manual de Contabilidad Eeutral y Colsto yt Control Interno para Productores Agropecuarios (Segunda parte)*.
- Leon, Y. C. (2011). *Evaluación del impacto del trabajo por cuenta propia en el municipio*. Cienfuegos: Universidad Carlos Rafael Rodríguez.
- Lineamiento17. (2011). *Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución (17)*. La Habana: Partido Comunista de Cuba.
- Lineamiento18. (2011). *Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución*. La Habana: Partido Comunista de Cuba.

- López Rodríguez, M. (2008). *La Contabilidad de Gestión en Cuba*. España: Observatorio Iberoamericano.org.
- Mallo, C. (1991). *Contabilidad analítica, costes, rendimientos, precios y resultado*. Madrid: Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.
- Matos González, H. (2010). *Procedimiento para la determinación del Costo del Kw/h producido en la Central Eléctrica Fuel Oil*. Cienfuegos: Universidad de Cienfuegos.
- Meigs, R. F. (1988). *Contabilidad, la base para decisiones de negocios*. Canadá: Graw Hill Ryeron Limited.
- MINAGRI. (2008). *Resolución 778*. La Habana: Ministerio de la Agricultura.
- Polimeni, R. S. (2005). *Contabilidad de Costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. La Habana: Félix Varela.
- Ramírez, P. (2010). *La Contabilidad de Costos*. Boletines Bibliográficos de Contabilidad.
- Rawlins, K. (2010). *Procedimiento para el cálculo del costo a partir del modelo ABC con enfoque de procesos en universidades caso del proceso docente educativo de pregrado*. Cienfuegos: Universidad "Carlos Rafael Rdríguez".
- Reyes&Pérez. (2009). *Los fundamentos teóricos respecto a la elaboración de las fichas de costo en Cuba por el método de gastos*. Cienfuegos: Universidad de Cienfuegos.
- Rodríguez, D. C., & García, D. C. (2010). *La evaluación integral de los impactos del turismo en función del desarrollo local sostenible*. La Habana: Retos Turísticos.

Shkiliova, A. F. (2012). *Uso de un set de indicadores para medir el impacto en los proyectos de investigación de Ingeniería Agrícola de la Universidad de La Habana*. La Habana: Docencia y Capacitación .

Unidas, F. d. (1997). *Estructura de indicadores seleccionados para evaluar el impacto de los programas de educación a la población*. La Habana: Fondo de Población de Naciones Unidas.

Ursy, A. M. (2006). *Contabilidad de Costos*.

Valenzuela Barros, J. (2006). *Manual de Contabilidad de Costo*. Instituto de Ciencias Política.

Valladares González, M. (2010). *Procedimiento para el cálculo del Costo de Producción en la procesadora de café "Eladio Machín"*. Cienfuegos: Universidad "Carlos Rafael Rodríguez".

Victoria Itzcovitz, E. F. (2004). *Propuesta metodológica sobre la medición del impacto de la Ciencia y la Técnica*. La Habana.

Victoria Itzcowitz, E. F. (2003). *Propuesta Metodológica Sobre la Medición del Impacto en la Ciencia y la Técnica Sobre el Desarrollo Social*. Buenos Aires, Argentina.