



FACULTAD DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

FILIAL UNIVERSITARIA MUNICIPAL

ABREUS, CIENFUEGOS

TRABAJO DE DIPLOMA

**TÍTULO: EVALUACIÓN DEL IMPACTO DE LA APLICACIÓN DE LAS FICHAS
DE COSTO REDISEÑADAS PARA LA GRANJA AGROPECUARIA DEL
MINISTERIO DEL INTERIOR DE CIENFUEGOS EN HORQUITA.**

AUTORA: ODALYS VARELA COSTA

TUTOR: LIC. JORGE DOMINGO SÁNCHEZ RUIZ

CURSO 2012 - 2013

“AÑO 55 DE LA REVOLUCIÓN”

PENSAMIENTO

El costo es quien realmente daría el índice de gestión de la empresa, por eso se debe trabajar más seriamente en ello para que dejen de ser tratados de una forma esquemática y sin profundo análisis.

Che.

DEDICATORIA

A mis padres.

A mis hijos.

A mis hermanos.

A mi esposo.

A mis compañeros de trabajo.

AGRADECIMIENTOS

A todas aquellas personas que contribuyeron a mi formación.
A todos los que de una forma sencilla y generosa me brindaron lo
mejor de sí durante estos años.
Siempre vivirán en mi recuerdo.

En especial:

A toda mi familia por su preocupación y dedicación.
A mi esposo por apoyarme en todo momento.
A mi tutor por haberme asesorado en todo momento y a su esposa
por su preocupación.
A Dunia Espinosa Martínez y demás compañeros de la Granja
Agropecuaria del Ministerio del Interior de Cienfuegos en Horquita,
por haberme brindado la información requerida y su ayuda
incondicional para la realización de este trabajo.
A mis compañeros de trabajo por su ayuda y preocupación.

ÍNDICE

CONTENIDO	PÁGINA
Introducción	01
Capítulo I. Fundamentación teórica.	06
1.1 Evaluación de impacto	06
1.2 Política Económica y Social del PCC y la Revolución	10
1.3 Definiciones de Contabilidad.	10
1.3.1 La Contabilidad Analítica o de Gestión	15
1.4 Los Costos	16
1.4.1 La Contabilidad de Costos	18
1.4.2 Las Fichas de Costo	24
Capítulo II. Caracterización de la Empresa y de la Granja y propuesta de indicadores para evaluar el impacto	29
2.1 Caracterización de la Empresa y de la Granja	29
2.2 Situación de los costos antes de la aplicación del rediseño	33
2,3 Variación de precios de materias primas, materiales y salarios	34
2.4 Medición del impacto de la aplicación del procedimiento	35
Capítulo III. Evaluación del Impacto.	41
3.1 Evaluación de especialistas seleccionados	42
3.2 Dimensión Económica	46
3.2.1 Resultados obtenidos en el cultivo de la papa	43
3.2.2 Resultados obtenidos en el cultivo del boniato	46
3.2.3 Resultados obtenidos en el cultivo de la malanga	48
3.2.4 Resultados obtenidos en el cultivo de la yuca	49
3.3 Indicadores complementarios	51
3.4 Dimensión Política	52
3.5 Dimensión Social	53
3.6 Dimensión Institucional	53
Conclusiones	54
Recomendaciones	55
Bibliografía	56
Anexos	

Resumen

El trabajo titulado Evaluación del Impacto de la Aplicación de las Fichas de Costo Rediseñadas para la Granja Agropecuaria del Ministerio del Interior de Cienfuegos en Horquita, analiza cuál fue el impacto causado en la referida granja después de la aplicación de las nuevas fichas de costo propuestas en un Trabajo de diploma titulado “Rediseño de las Fichas de Costo pertenecientes a la Granja Agropecuaria del Ministerio del Interior de Cienfuegos en Horquita”. Este se fundamenta en el hecho de que las anteriores fichas no se ajustaban a la situación que presenta la economía actual debido a las constantes variaciones de precios, tanto de los productos nacionales como de los importados, y porque se estaban utilizando las que se utilizan en la Empresa Agropecuaria Horquita del Ministerio de la Agricultura, cuyas condiciones son totalmente diferentes a las de esta granja. Todo esto, no garantizaba un adecuado análisis para definir una política de precios a la mayoría de sus producciones, provocando afectaciones económicas considerables.

En el trabajo se pretende definir también un sistema de indicadores que permitan realizar la evaluación, tanto desde el punto de vista cualitativo como de sus resultados económicos.

Palabras clave: granja, variaciones de precio, agricultura, productos nacionales

Summary

The entitled thesis "Evaluation of Impact of Application of Cost Designed Chips for the Enterprise Agropecuaria del Ministerio del Interior de Cienfuegos en Horquita", that examines which ones they were aftermath obtained at the referred farm after the application of news chips of cost in a thesis entitled "Redesign of Cost's chips that belongs to the Enterprise Agropecuaria del Ministerio del Interior de Cienfuegos en Horquita", based in the fact that the previous chips did not adjust the situation that presents the present-day economy due to the constant price variations, of national and imported products and because they were utilizing the assignors of the Enterprise Agropecuaria Horquita of Ministry of Agriculture, whose conditions are different totally to the ones belonging to this farm. All this, not guarantee an adequate analysis to define a price policy to the majority of his productions, provoking economic considerable affectations.

The literature relating to the evaluation of impacts is on short supply specifically in relative points to the Bookkeeping, the Finances and the Costs, that is why the present work show up defining also a system of indicators that permit accomplishing evaluation, so much from the productive point of view seemingly as of his economic performance.

They are to leaders and workpeople of the farm to know his opinions related with the aftermath once which were obtained favorable in every way, that demonstrates the validity of evaluated work.

Keywords: farm, price variations, agriculture, national products

Introducción

En el momento actual, en especial en la zona geográfica de América Latina y El Caribe se ha estado analizando la conveniencia de realizar evaluaciones de impacto para poder entender por qué algunos programas son exitosos y otros no y de este modo tener elementos para hacer recomendaciones que permitan remediarlos y hacerlos más efectivos. Dicho en otras palabras: La evaluación del impacto trata de calibrar la medida en que un programa o proyecto ha producido los cambios deseados que se han indicado en los objetivos, midiendo el grado de éxito o fracaso de un programa o proyecto determinado. Para poder conocer los resultados, la medición del impacto se efectúa después de transcurrido un lapso en que el caso estudiado ha estado expuesto a su aplicación.

Una de las principales dificultades que se presentan, no solo en Cuba, sino en el contexto mundial actual, ha sido la insuficiente comprensión de los mecanismos de intermediación entre la producción de conocimiento y el desarrollo de la sociedad en todos sus aspectos, lo que no ha permitido que, hasta el presente, se realicen trabajos relacionados con la medición del impacto de la Ciencia y la Técnica en la resolución de los problemas tanto económicos como políticos, sociales e institucionales. Aunque una importante cantidad de áreas de la Ciencia y la Técnica están vinculadas a necesidades concretas y muchas veces urgentes de la economía en particular y de la población en sentido general, esta relación no es necesariamente causal ni unidireccional, por el contrario, muchos son los nexos, agentes, actores, políticas y recursos imbricados en esta relación que, por una parte, dificultan la visibilidad del problema, y por otra, llevan a efectos no deseados y a veces retardatarios de las verdaderas soluciones. Entre ellas pueden citarse la falta de compromiso real del empresariado en hacerse cargo de la responsabilidad de la aplicación de los estudios e investigaciones realizadas, como la más importante en este sentido.

Han sido muchos y variados los temas estudiados, las investigaciones realizadas que han coadyuvado a la ampliación de los conocimientos del capital humano y han traído aparejado, un alto desarrollo de las fuerzas productivas.

El Trabajo de Diploma que se evalúa tuvo como base para su confección el hecho de que en la Granja Agropecuaria Horquita perteneciente a la Empresa Agropecuaria del Ministerio del Interior de Cienfuegos, se estaban ocasionando pérdidas económicas en una buena parte de los cultivos. Esto hacía que la Granja no cumpliera con algunos de los Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución aprobados en el VI Congreso del Partido

Comunista de Cuba como es el caso de: “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)

En la entidad objeto de análisis, las producciones no identificaban su comportamiento real en las fichas de costo para las condiciones actuales, por lo que se decidió rediseñarlas todas, haciendo énfasis en las producciones de papa, boniato, calabaza, yuca, malanga, tomate, col y maíz, todas las cuales, con excepción de la papa, presentaban pérdidas. Se hace necesario destacar que teniendo en cuenta el objeto social de la granja, se impuso la necesidad de analizar y, en todos los casos fue necesario, rediseñar las mismas de forma permanente, dada la volatilidad a que están sometidos los precios para la adquisición de la mayoría de las materias primas, materiales e insumos, además del incremento en el monto de salario, con independencia de que este depende, en grado sumo de los volúmenes de producción que se alcancen.

Como culminación de estudios de Contabilidad y Finanzas, fue confeccionado un Trabajo de Diploma titulado Rediseño de las Fichas de Costo pertenecientes a la Granja Agropecuaria del Ministerio del Interior de Cienfuegos en Horquita, el cual tenía como objetivo principal Rediseñar las fichas de costo actualmente vigentes en la Granja Agropecuaria Horquita, perteneciente al Ministerio del Interior de Cienfuegos, analizando las fluctuaciones de los costos de las materias primas, materiales e insumos necesarios para las diferentes producciones, habiéndose trazado como Hipótesis, el logro de la valoración de los costos de las producciones de acuerdo con las condiciones actuales.

Situación problémica:

En la Granja de Horquita perteneciente a la Empresa Agropecuaria del Ministerio del Interior de Cienfuegos, las fichas de costo no se adaptaban a las condiciones actuales, por lo que se decidió rediseñarlas, haciendo énfasis en las producciones de papa, boniato, calabaza, yuca, malanga, tomate, col y maíz, todas las cuales, presentaban pérdidas, con excepción de la papa, por lo que, se impuso la necesidad de rediseñar las mismas de modo tal que puedan ser ajustadas constantemente, dada la volatilidad a que están sometidos los precios para la

adquisición de la mayoría de las materias primas, materiales e insumos, además del incremento en el monto de salario, con independencia de que éste depende, en grado sumo de los volúmenes de producción que se alcancen. Por otra parte, los precios de venta de las producciones estaban también fijos desde hacía años, no teniendo una base que permitiera la toma de decisiones para su variación en función de mejorar las utilidades de la referida granja. A partir de aquí, en el Trabajo de Diploma que a continuación se expone como culminación de estudios de Contabilidad y Finanzas, se decidió realizar una evaluación para conocer el impacto que ha tenido la aplicación de las fichas de costo rediseñadas en la Granja Agropecuaria del Ministerio del Interior de Cienfuegos en Horquita.

El problema de investigación: ¿Cuál es el impacto de la aplicación de las fichas de costo rediseñadas para las producciones en la Granja Agropecuaria del Ministerio del Interior en Cienfuegos?

Hipótesis:

Con el cálculo y análisis cualitativo y cuantitativo de un grupo de indicadores, se logra conocer el impacto que ha provocado la aplicación de las fichas de costo rediseñadas en la Granja Agropecuaria del Ministerio del Interior de Cienfuegos en Horquita.

Variable dependiente: Impacto que ha provocado la aplicación de las fichas de costo rediseñadas.

Variable independiente: Indicadores para la evaluación del impacto de la aplicación de las fichas de costo.

Objetivo general: Evaluar el impacto que ha tenido la aplicación de las fichas de costo rediseñadas en la Granja Agropecuaria del Ministerio del Interior de Cienfuegos en Horquita.

Objetivos Específicos:

- Conformar un marco teórico acerca del costo, así como de las metodologías y guías para la evaluación del impacto que respalde el estudio que se pretende realizar.
- Desarrollar una caracterización de la Empresa Agropecuaria del Ministerio del Interior de Cienfuegos en Horquita.
- Diagnosticar la situación actual de la aplicación de las fichas de costo rediseñadas.

- Proponer indicadores para la evaluación de impacto
- Analizar el resultado del impacto que ha tenido la aplicación del rediseño de las fichas de costo.

Métodos y técnicas utilizadas en el proceso de investigación:

De los métodos teóricos.

- Métodos de análisis y síntesis.
- Métodos de inducción y de deducción.
- Tránsito de lo abstracto a lo concreto.

De los métodos empíricos de investigación.

- Observación.
- Encuesta
- Estudio de documentación.

De los métodos Matemáticos.

- Hojas de cálculo EXCEL.

Aporte práctico: Este aporte está dado por el hecho de que le suministra a la unidad y a la empresa una herramienta que les permita, de forma sistemática, evaluar el comportamiento de la investigación realizada por (Espinosa, 2011)

La investigación está diseñada acorde con los objetivos generales y específicos y queda estructurada de la siguiente manera:

Capítulo I: Fundamentación teórica de la investigación.

En este capítulo se abordan aspectos teóricos basados tanto en literatura de la especialidad, como en resultados de investigaciones de diferentes autores que han tratado el tema de la Contabilidad de Costos y del impacto que han tenido estudios realizados en diferentes esferas de la vida social y económica, tanto del país como foráneos.

Capítulo II. Caracterización de la Empresa Agropecuaria del Ministerio del Interior de Cienfuegos en Horquita y proposición de indicadores para la evaluación del impacto.

Aquí, dentro de la caracterización de la Empresa Agropecuaria del Ministerio del Interior de Cienfuegos en Horquita, se realiza un diagnóstico de la aplicación del procedimiento diseñado para la confección de las fichas de costo en la Granja Agropecuaria del Ministerio del Interior de Cienfuegos en Horquita, además de proponer un grupo de indicadores para la evaluación del impacto.

Capítulo III. Evaluación del impacto por la aplicación de las fichas de costo rediseñadas para la Granja Agropecuaria del Ministerio del Interior de Cienfuegos en Horquita...

En este capítulo se evalúa el impacto logrado en la Granja Agropecuaria del Ministerio del Interior de Cienfuegos en Horquita, utilizando el grupo de indicadores propuesto anteriormente.

Capítulo I. Fundamentación teórica.

A continuación se muestran los aspectos que han sido analizados en esta parte de la investigación, relativa a la revisión que se hizo de los temas relacionados con la misma.

1.1 Evaluación de Impacto

Lo primero que se debe tener en cuenta es el concepto de “Evaluación de Impacto”, ya que se trata de un término relativamente nuevo y de poca aplicación, no solo en Cuba sino también en el ámbito internacional. De ahí que se haya tomado el siguiente concepto: “Bajo la denominación de evaluación de impacto se entiende el proceso evaluativo orientado a medir los resultados de las intervenciones, en cantidad, calidad y extensión según las reglas preestablecidas.” (Abdala, 2004). El propio autor manifiesta que: “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. Asimismo y siguiendo a Stufflebeam, se podría decir que la evaluación es un 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”. (Abdala, 2004)

Otro de los conceptos estudiados es el que se refiere a: “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.” (Sikes, Long, & Qurensi, 1996)

Si se pregunta usted cuál es la necesidad o la utilidad de conocer el impacto que haya tenido un proyecto de investigación, una de las respuestas puede ser la siguiente: “Conocer el impacto de los resultados de un proyecto de investigación, constituye un elemento de gran utilidad para la toma de decisiones en términos de política científica, apoyo a recursos y desarrollo de infraestructuras, establecimiento de prioridades y evaluación de la esfera científica” (Fabré, 2012)

Otro de los aspectos que define (Abdala, 2004) es el de la fijación del momento en que se realiza la evaluación, la cual puede ser antes del inicio de la ejecución del proyecto, durante la ejecución, inmediatamente después de finalizado y por último cuando haya pasado algún tiempo después de aplicado. Esto se explica en el cuadro que se muestra a continuación:

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.

Para poder llevar a cabo los objetivos trazados en la presente investigación, se hace necesario el diseño de un sistema de indicadores que permitan realizar la evaluación del impacto que ha tenido la aplicación del rediseño de las fichas de costo en la Granja Agropecuaria del Ministerio del Interior de Cienfuegos en Horquita. A pesar de la escasa literatura de que se dispone al respecto, se han tenido en cuenta algunas consideraciones al respecto. "un indicador es una magnitud asociada a una actividad que permite, por comparación con los estándares, evaluar periódicamente las unidades de programación." (Victoria Itzcowitz, 2003). De hecho hace falta definir el grupo de indicadores que se deben utilizar de modo que abarquen lo más ampliamente posible los objetivos trazados. "Este sistema puede definirse en cuatro grupos: · Indicadores de Estructura: miden aspectos relacionados con los costos y la utilización de los recursos (disponibilidad de recursos humanos, disponibilidad de recursos de infraestructura, costos de los recursos involucrados). · Indicadores de Proceso: miden aspectos relacionados con las actividades y su eficacia, bajo la perspectiva de la capacidad que tiene la organización para actuar (cantidad de actividades realizadas, calidad de las actividades realizadas, eficiencia de dichas actividades). Indicadores de Resultados: miden directamente el grado de eficacia de una unidad o el impacto sobre la población. También sirven para comparar los resultados obtenidos con respecto a los esperados (resultados finales cuantitativos/cualitativos, impacto en

la población, satisfacción de una necesidad. Indicadores Estratégicos: miden aquellas actividades y aspectos estructurales y externos a la propia organización que inciden en la consecución de los resultados de esas actividades (factores del entorno que pueden incidir en los procesos y proyectos, características de la población, problemas y necesidades de la población)". (Victoria Itzcowitz, 2003)

Hay que ser muy preciso en la selección de los indicadores que se vayan a evaluar para "En general la mejor cualidad que debe tener un instrumento de recogida de información es su plena coherencia sobre la realidad evaluada, la aceptación, rechazo o modificación es una tarea técnica que debe llevar a cabo el profesor o profesores interesados en la tarea. Así determinados datos pueden ser, en casos concretos, irrelevantes; por el contrario, en ocasiones puede ser necesario prestar una atención más detallada y profunda a ciertos indicadores". (ECONS, 2002). Por otra parte, se hace necesario tener presente cuáles deben ser los aspectos claves que se deben tener en cuenta a la hora de hacer una evaluación de impacto. Para ello se ha tomado en cuenta lo siguiente en el estudio realizado por (ECONS, 2002)

(Colás, P y Rebollo, M^a A., 1996) recogen ocho de los aspectos claves a considerar en el desarrollo de cualquier modalidad de evaluación de programas.

1. Es un proceso con carácter dinámico.
2. Se aplican procedimientos científicos, incluyendo estrategias de diseño, recogida y análisis de información rigurosos y sistematizados.
3. Se pretende obtener información válida y fiable.
4. Debe tener como proyección una toma de decisiones.
5. Está condicionada por las circunstancias y ha de ajustarse a las condiciones reales en las que se aplica el programa a evaluar.
6. Irá referida a un programa. Y puede tener un ámbito de aplicación restringido o muy amplio.
7. Tiene una función ideológica y política.
8. Supone la emisión de un juicio o la valoración de algo.

"Una de las principales conclusiones obtenidas en el taller de Mar del Plata de 1997 fue la insuficiente comprensión de los mecanismos de intermediación entre la producción de conocimiento y el desarrollo de la sociedad, lo que ha retrasado la construcción de una

metodología que permita medir el impacto de la Ciencia y la Técnica en la resolución de los problemas sociales acuciantes y su eficacia para conocer y traducir las demandas de diversos grupos de la sociedad en función de esos mismos objetivos. Aunque una importante cantidad de áreas de la Ciencia y la Técnica están vinculadas a necesidades concretas y muchas veces urgentes de la población, esta relación no es necesariamente causal ni unidireccional.” (Victoria Itzcowitz, 2003)

Como puede verse en esta cita, no es exclusivo de Cuba el hecho de que no haya una conciencia clara acerca de la aplicación de técnicas evaluativas relacionadas con la evaluación de impacto. En este caso argentino, se aborda en tema relativo a aspectos sociales, pero ello no implica para que puedan ser aplicados determinados principios en cualquier esfera de la vida económica de cualquier país, en este caso a Cuba.

Es necesario intentar definir de qué se trata la evaluación del impacto que ha tenido un trabajo de investigación, de ahí que se toma esta definición “La evaluación de los resultados de un programa público requiere desarrollar un proceso de trabajo sistemático e independiente orientado a responder preguntas tales como: ¿Se ha contribuido significativamente a resolver el problema que dio origen al programa? ¿Los receptores de los bienes y servicios que genera el programa han resultado realmente beneficiados? ¿Los beneficios recibidos por los participantes son los que se había propuesto lograr el programa o son otros no previstos? ¿Los beneficios están llegando a la población que se pretende atender? ¿Los usuarios del programa están satisfechos con los bienes y servicios recibidos? ¿Los beneficiarios han experimentado un mejoramiento significativo en su condición-problema inicial, como consecuencia de su participación en el programa?” (León, 2012)

A todo proyecto debe medírsele el impacto que ha tenido desde diferentes ángulos. Por supuesto que uno de los más importantes, desde el punto de vista cuantitativo es el económico. Tómese en cuenta el planteamiento de (Villar López, 2011) “La evaluación económica de un proyecto, de la cual se propone que el análisis de impacto ambiental haga parte es sólo una de las herramientas que proporcionan elementos de juicio para la toma de decisiones. Específicamente es la herramienta que tiene como fin proporcionar indicadores del logro del objetivo de eficiencia económica. Pero hay otros objetivos que se tienen en consideración en el momento de decidir si un proyecto es conveniente o no. Algunos de los objetivos son: El de la redistribución del ingreso, el de la autosuficiencia, que es cada día más cuestionado, el del empleo, el del impacto sobre el medio ambiente, etc.” (Villar López, 2011).

Por otra parte manifiesta que: La evaluación económica de proyectos que tiene como finalidad obtener indicadores de eficiencia en el uso de los recursos económicos involucrados, puede hacerse desde el punto de vista social, esto es, de la sociedad en su conjunto o desde el del inversionista en particular. (Villar López, 2011).

1.2 Política Económica y Social del Partido y la Revolución

El país se encuentra enfrascado en cambios sustanciales que van, no en detrimento del Socialismo sino en su fortalecimiento, por lo que en el VI Congreso del Partido Comunista de Cuba se trazaron los Lineamientos para la Política Económica y Social del Partido y la Revolución, en los que se recogen aspectos relacionados con la economía del país. Entre ellos se destacan estos dos que se relacionan con el presente trabajo. “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)

1.3 Definiciones de 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.

La base de todo trabajo relacionada con los gastos y costos, es la Contabilidad y para ello se toman en cuenta algunas definiciones, entre las cuales está: “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)

"Contabilidad es la ciencia que coordina y dispone en libros adecuados, las anotaciones de las operaciones, efectuadas por una empresa mercantil, con el objeto de poder conocer la situación de dicha empresa, determinar los resultados obtenidos y explicar las causas que han producido estos resultados". Fernando Boter Maupi: (Curso de Contabilidad - Barcelona 1923 - Pág. 7) "La contabilidad comprende un cuerpo de principios legales" industriales, comerciales y financieros que deben tenerse en consideración para determinar cómo, y en qué medida, las operaciones de un negocio afectan el valor de sus activos y el monto de sus pasivos, utilidades y capital". H.A. Finney:(Principles of Accounting - Ed. Prentice HAll Inc. M.York - 1931)

"Es la ciencia que estudia el patrimonio a disposición de las haciendas, en sus aspectos estáticos y en sus variaciones para enunciar, por medio de fórmulas racionalmente deducidas, los efectos de la administración sobre la formación y distribución de los créditos". Herrmann: (Obra ya citada, pág. 71) Patrimonialismo. "La contabilidad puede ser definida como aquella ciencia que se ocupa de la compilación y presentación sistemática y completa con fines administrativos, de los hechos concernientes a las operaciones financieras de una organización comercial". John Paymond Wildman: (Principles of accounting, citado en el Boletín N° 7 de A.I.A. - accounting research bulletins - 1940).

"La contabilidad es la ciencia que enseña las reglas que permiten registrar las operaciones efectuadas por una o varias personas. En sentido más restringido, la contabilidad es la ciencia que estudia las reglas necesarias para el registro de las operaciones efectuadas por una empresa comercial, industrial, financiera o agrícola". Leon Batardon: (Elementos de Contabilidad - versión castellana de Ed. Labor - Bs. As - Madrid - Barcelona - 1945 - Pág. 13)

"Es la ciencia de las cuentas, representa los valores de cambio, clasifica y evalúa de conformidad con las funciones principales y accesorios de las cuentas". "La comptabilité es la science Des Comptes, representant les mouvements des valeurs d'echange classés et evoluant suivant les fonctions principales et accessoires de ces comptes". Rent. de la Fopte: (Contabilidad científico. superiro por Federico Herrmann, hijo - Edut, Selecc. Contable - Bs. As. 1940 - pág. 44)

Como parte de la Contabilidad en sí, se encuentra la Contabilidad de Costos que 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 garantizando utilidades, 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) De ahí la necesidad de tener un control absoluto del comportamiento de los costos de producción pero en este caso se le añade la incidencia de la calidad en ellos.

“La Contabilidad de costos es aquella que permite la identificación, recolección y análisis de información, principalmente con propósitos internos” (Fronti de García, 2005) Por otra parte también manifiestan que a la hora de conocer cuál es el comportamiento de los costos, es necesario tener en cuenta todos los elementos que lo afectan. (Fronti de García, 2005)

Tómese en cuenta lo siguiente: “El conjunto de gastos relacionados con la utilización de los Activos Fijos Tangibles, las materias primas y materiales, el combustible, la energía, y la fuerza de trabajo en el proceso de producción, así como los gastos relacionados con el proceso de fabricación, todos expresados en términos monetarios constituyen el Costo de Producción”, (Valenzuela Barros, 2006)

El objetivo de la contabilidad es proporcionar información a los dueños y socios de un negocio sobre lo que se deba y se tiene. Se puede dividir en objetivo administrativo y financiero. El objetivo administrativo es proporcionar información a los administradores para que ellos planifiquen, tomen las decisiones y control de las operaciones y el objetivo financiero es proporcionar información de las operaciones realizadas por un ente.

La contabilidad se clasifica de acuerdo a las actividades en que vaya a ser utilizada, es decir que se divide en dos grandes sectores que son Privada y Oficial.

La contabilidad privada es aquella en que se clasifican, registran y analizan todas las operaciones económicas, de empresas de socios o individuos particulares, y que les permite tomar decisiones ya sea en el campo administrativo, financiero o 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 "coputare", 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".

Son múltiples y variados los conceptos que existen acerca de la Contabilidad pero todos, sin excepción mantienen una línea igual en el sentido de lo que representa para la clasificación, control, análisis e interpretación de resultados de la gestión empresarial o de servicios. A continuación se muestran algunas de esas definiciones.

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) (Batista Piloto, 2010)

"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 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)

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)

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.

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.

Registro de los costos en Cuba, según las normas cubanas de contabilidad y organización del registro. Nivel de agregación de los gastos El correcto registro de los gastos se realiza mediante cuentas de control, las cuales se desglosan por centros de costo y por agrupaciones de gastos por su naturaleza (elementos). Este desglose puede hacerse en el orden que más convenga a la empresa, es decir, primero por centros de costo y luego por elementos o a la inversa. La Cuenta Control de Gastos permite identificar el carácter directo o indirecto de los mismos según los procesos en que éstos se originan:

- Cuenta de Gastos Generales y de Administración (de empresas)
- Cuenta de Gastos de Distribución y Venta
- Cuenta de Otros Gastos (comedores, cafeterías, capacitación, etc.)

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. 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) En este caso la empresa, además de elaborar su propio sistema de costo, deberá hacerlo tomando en cuenta la calidad que es un importante factor que incide directamente en el sistema. De la misma manera es imprescindible un proceso de planeación de los costos mediante las fichas de costo; con relación a ello se plantea: El proceso de planeación reviste especial importancia para las organizaciones, constituyendo un poderoso instrumento de control que influye en la toma de decisiones. La Contabilidad de Gestión está presente en este proceso dado que, uno de sus propósitos fundamentales, está vinculado al mismo mediante la elaboración de presupuestos de gastos y fichas de costo predeterminadas. (López Rodríguez, 2008)

1.3.1 La Contabilidad Analítica o de Gestión.

Según Oriol Amat (1992) la aplicación y objetivos de la Contabilidad Analítica o de Gestión son diferentes al que persigue la Contabilidad General, a pesar de utilizar datos que le proporciona esta última. Mientras que la contabilidad General tiene como principal objetivo la obtención de los estados contables, estado de situación y estados de resultados, la Contabilidad Analítica o de Gestión se centra en el cálculo de los costos.

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

De acuerdo a la información recabada de los costos es posible definir la metodología de optimización, la eliminación o mejoramiento de los productos o servicios, la fijación de precios de venta acordes a la situación real de la organización, otorgar la posibilidad de establecer descuentos apropiados, y ayudar a determinar la necesidad de aplicar o no el Outsourcing en algunas áreas.

Los altos mandos, la gerencia y el departamento Administrativo se entrenan constantemente con diferentes situaciones que afectan directamente el funcionamiento de la empresa, la información que se obtenga acerca de los costos y los gastos en que incurre la organización para realizar su actividad y que rige su comportamiento son de vital importancia para la toma de decisiones de manera rápida y eficaz, esto hace que, en la actualidad, la Contabilidad de Gestión viva una nueva época marcada por la demanda de más cantidad de información y de más calidad. Esta demanda supone un importante reto que está teniendo como respuesta preliminar lo que se conoce como la nueva tendencia en materia de la contabilidad de gestión. Entre estas destacan la Contabilidad de Costos relacionados con la Calidad. (Balada Ortega, 2008)

1.4 Los Costos.

Controlar y analizar el comportamiento económico de la producción y los servicios 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 unidad, ofrecer una prestación de servicios eficiente que invite al cliente a regresar 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) Sobre estos costos indirectos, también se ha planteado por otro autor: “La asignación de costos indirectos a los diferentes objetivos de costo, especialmente al objetivo final que son los productos terminados, es sin lugar a dudas el problema más importante a resolver por cualquier sistema de costos. Además, es un problema ineludible pues la organización necesita tener información confiable, oportuna y lo más exacta posible sobre el costo de sus productos, para una correcta toma de decisiones”. (Rawlins, 2010)

A la hora de conocer cuál es el comportamiento de los costos, es necesario tener en cuenta todos los elementos que lo afectan. Tómese en cuenta lo siguiente: “El conjunto de gastos relacionados con la utilización de los Activos Fijos Tangibles, las materias primas y materiales, el combustible, la energía, y la fuerza de trabajo en el proceso de producción, así como los gastos relacionados con el proceso de fabricación, todos expresados en términos monetarios constituyen el Costo de Producción”, (Valenzuela Barros, 2006). Por ello es tan importante la obtención del máximo de producción o servicios, con el mínimo indispensable de gastos, para garantizar así el gradual incremento de las ganancias o utilidades.

Uno de los elementos que incide directamente, tanto en la planificación como en el control de los costos son, precisamente, las fichas de costo. “Las fichas de costos están formadas por las magnitudes de las partidas directas e indirectas del costo de producción en una unidad de producto o servicio, o sea, deben reflejar los consumos requeridos de materiales y salarios para desarrollar la actividad productiva o de servicios en cuestión, así como los montos correspondientes a los costos indirectos que deben asignarse a cada unidad productiva o de servicios para lo que es indispensable la determinación de las tasas de aplicación de los costos indirectos de producción pues, al ser considerado este elemento del costo de difícil medición y correspondencia con el producto, requiere de tasas para tales efectos.” (Reyes&Pérez, Los fundamentos teóricos respecto a la elaboración de las fichas de costo en Cuba por el método de gastos., 2009)

Con independencia del comportamiento de la oferta y la demanda, para la formación de precios los costos constituyen un elemento esencial, por lo que su adecuada fundamentación resulta una premisa indispensable. Para su correcta formación se requiere una contabilidad que refleje su veracidad, así como adecuados sistemas de registro y cálculo de los costos unitarios. Este tema siempre ha sido de primordial importancia, pero con la introducción del costo unitario entre los indicadores de la estimulación se ha convertido en un tema vital. Todas las empresas, tanto de producción como las de servicios, tienen la obligación de tener las fichas de costo de todas sus producciones confeccionadas desde las unidades productivas y aprobadas por la dirección de la empresa, para lograr, una adecuada toma de decisiones operativas, sobre todo, como ya se mencionó, con relación a sus precios de venta.

1.4.1 La Contabilidad de Costos.

La Contabilidad de Costos constituye la herramienta central para la toma de decisiones internas tales como establecer el precio de un producto, y el establecimiento de estándares, entre otros. Este sistema de información interno trata de responder a la siguiente pregunta: ¿Cuáles son los costos de producción de diferentes productos, y cuál debería ser el precio de venta de los mismos?, además se utiliza para determinar los Inventarios de los productos terminados, y la producción en proceso para el balance general. La Contabilidad de costos también necesita ser hecha para informes patrimoniales, teniendo como principales demandantes de información los miembros de diferentes unidades de la empresa (por ejemplo: ejecutivos, gerentes de productos o de producción).

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) Debe recordarse que el costo estándar es el costo ideal que debe regir para cualquier actividad

En el contexto actual, tanto Internacional como nacional, los sistemas de costos constituyen una herramienta de trabajo que posibilita el control y análisis del comportamiento económico de las producciones existentes. Esta forma viabiliza el aprovechamiento en profundidad de los recursos disponibles, tanto humanos como materiales, por parte de la entidad, con miras al aumento de la productividad y a la vez la producción de bienes de consumo con el menor costo posible. Para que una empresa cuente con una dirección eficiente, es imprescindible garantizar un control preciso de los recursos con que cuenta, un registro adecuado de los hechos económicos que permitan conocer lo que cuesta producir cada renglón y analizar periódicamente los resultados obtenidos para determinar los factores que están incidiendo, sobre todo de forma negativa, en los mismos a fin de tomar las decisiones que correspondan.

Es condición indispensable, para lograr esta eficiencia, el empleo de sistemas y mecanismos de planificación, control y uso de los recursos con un mayor grado de economía, siendo a su vez imperante, contar con adecuados métodos que permitan examinar y evaluar la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de estos aspectos y ganar en prontitud y calidad de la información que se brinda para la toma de decisiones gerenciales en correspondencia con el comportamiento del entorno y los escenarios donde se mueve la organización.

Para la Gerencia Ambiental, los costos relacionados (la mayoría ocultos en cuentas de costos fijos generales) pueden ser identificados y asignados a productos y centros de costos. Otra forma de definir la Contabilidad de costos es la siguiente: es aquella que permite la identificación, recolección y análisis de información, principalmente con propósitos internos. Uno de los objetivos claves de esta parte de la contabilidad es respaldar las decisiones gerenciales con vistas al futuro incluye información de costos, de niveles de producción, inventarios y rezagos, y otros aspectos vitales del negocio. La Contabilidad de Costos está basada en los datos obtenidos de la Contabilidad financiera pero, a veces, usa diferentes valores, por ejemplo valores de reposición para las depreciaciones, precios promedios para el ingreso de materiales o de los intereses imputados. Los últimos son evaluados en forma diferente debido al sistema de transición de gasto a costo.

1. La contabilidad de costos puede tener como objetivos principales:
2. Determinar los límites superiores e inferiores de precios
3. Determinar los costos de producción y costos directos
4. Valorar la producción propia, de productos terminados y semi elaborados.
5. Controlar la rentabilidad.
6. Tomar decisiones empresariales.
7. Comparar con otras empresas.

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)

Un elemento de extraordinaria importancia a considerar en la elaboración del sistema de costos es el registro de los gastos. El registro se organiza con la correcta definición de las cuentas y los centros de costo a utilizar. Las cuentas control constituyen cuentas de gastos donde se registran éstos, atendiendo al uso que reciben los recursos según diferentes categorías. Por

ejemplo, gastos de dirección, de comercialización, productivos e indirectos. La planificación del costo se lleva a cabo por áreas de responsabilidad y dentro de ellas se desagrega precisamente hasta el nivel de centro de costos. Un centro de costos es la unidad mínima de recopilación de gastos. Atendiendo al carácter directo e indirecto de éstos, los centros de costos se clasifican en directos e indirectos.

Los centros de costos directos, son aquellos en los que se registran los gastos relacionados directamente con el producto. Por su parte, los centros de costos indirectos son aquellos en los que se registran gastos que por sus características no pueden ser identificados directamente con el producto. Los gastos que se registran en los centros de costos indirectos se pueden clasificar en dos tipos: gastos indirectos que se generan a nivel de la institución (generales), y aquellos que se originan a nivel de cada área productiva. Es así que los gastos indirectos generales son aquellos que se controlan por las áreas no productivas y tienen incidencia común sobre todas las áreas productivas. Entre ellos pueden citarse los gastos de administración, mantenimiento y control de la calidad. Estos gastos se distribuyen de forma inmediata entre los centros de costos directos, sin pasar por aquellos que agrupan los gastos indirectos propios, de manera tal que se evite una innecesaria doble distribución para llevarlos a los centros de costos directos. Los gastos indirectos generales se llevan por redistribución o prorrateo a los centros de costos directos de todas las áreas que reciben servicios. En el caso específico de los gastos de dirección de la organización, éstos se distribuyen entre los centros de costos directos. Los gastos indirectos propios son aquellos que controlan las áreas productivas, que se cargan a centros de costos indirectos identificados con ellas, para evitar su distribución entre áreas que no guarden relación con esos gastos y ganar así en precisión en el cálculo del costo. Dentro de estos gastos clasifican la energía consumida por el área, el gasto por consumo de materiales auxiliares y la depreciación, entre otros.

El centro de costo es la unidad mínima de recopilación de gastos, establecida de acuerdo con las áreas de responsabilidad definidas o las fases del proceso productivo. El registro por elementos de gastos permite analizar éstos por su naturaleza económica en cada centro de costo, facilitando el cálculo de las partidas. Al final de cada período y concluidas las anotaciones de los Comprobantes en los Sub. -mayores de Gastos, se recopilan los correspondientes a las cuentas de producción en proceso, relativas a centros de costo y gastos directos, con los que se calculan las partidas que se corresponden con las agrupaciones: Materias primas y materiales, Gastos de la fuerza de trabajo y Otros gastos directos.

Uno de los aspectos fundamentales que midió la tesis de (Espinosa, 2011) ha sido la influencia que habían presentado los costos, dada la gran diferencia de precios existente entre las fichas que estaban en uso y las que se proyectaron.

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) Sobre estos costos indirectos, también se ha planteado por otro autor: La asignación de costos indirectos a los diferentes objetivos de costo, especialmente al objetivo final que son los productos terminados, es sin lugar a dudas el problema más importante a resolver por cualquier sistema de costos. Además, es un problema ineludible pues la organización necesita tener información confiable, oportuna y lo más exacta posible sobre el costo de sus productos, para una correcta toma de decisiones. (Rawlins, 2010)

A la hora de conocer cuál es el comportamiento de los costos, es necesario tener en cuenta todos los elementos que lo afectan. Tómese en cuenta lo siguiente: “El conjunto de gastos relacionados con la utilización de los Activos Fijos Tangibles, las materias primas y materiales, el combustible, la energía, y la fuerza de trabajo en el proceso de producción, así como los gastos relacionados con el proceso de fabricación, todos expresados en términos monetarios constituyen el Costo de Producción”, (Valenzuela Barros, 2006). Por ello es tan importante la obtención del máximo de producción o servicios, con el mínimo indispensable de gastos, para garantizar así el gradual incremento de las ganancias o utilidades. Las fichas de costos están formadas por las magnitudes de las partidas directas e indirectas del costo de producción en una unidad de producto o servicio, o sea, deben reflejar los consumos requeridos de materiales y salarios para desarrollar la actividad productiva o de servicios en cuestión, así como los montos correspondientes a los costos indirectos que deben asignarse a cada unidad productiva o de servicios para lo que es indispensable la determinación de las tasas de aplicación de los costos indirectos de producción pues, al ser considerado este elemento del costo de difícil

medición y correspondencia con el producto, requiere de tasas para tales efectos. (Reyes&Pérez, 2009)

La Empresa Agropecuaria del Ministerio del Interior de Cienfuegos ha sido estática en cuanto a la definición de los precios de venta de los productos de la Granja Horquita, pues se han mantenido durante años sin tener en cuenta las variaciones de los costos de producción, fundamentalmente a consecuencias de las variaciones de los costos de las materias primas, materiales y de los insumos necesarios en el proceso productivo; sin embargo, en el organismo especializado en la producción agrícola existe flexibilidad para resolver este problema. El Ministerio de la Agricultura designa a los Delegados Territoriales del Ministerio de la Agricultura para que aprueben los precios mayoristas y tarifas en moneda nacional, tanto en pesos, como en pesos convertibles para las producciones y servicios que presten las entidades subordinadas, las que formarán los precios y tarifas como se establece en la Resolución Conjunta No. 1 del 2005 de los Ministros de Economía y Planificación y de Finanzas y Precios. (MINAGRI, 2008)

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)

El desarrollo de la contabilidad de costos es relativamente reciente y de acuerdo con (Horngren C. T., 1992), se pueden distinguir cuatro fases.

1. 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.
2. 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.
3. 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.
4. 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.

Los centros de costos directos, son aquellos en los que se registran los gastos relacionados directamente con el producto. Por su parte, los centros de costos indirectos son aquellos en los que se registran gastos que por sus características no pueden ser identificados directamente con el producto. Los gastos que se registran en los centros de costos indirectos se pueden clasificar en dos tipos: gastos indirectos que se generan a nivel de la institución (generales), y aquellos que se originan a nivel de cada área productiva. Es así que los gastos indirectos generales son aquellos que se controlan por las áreas no productivas y tienen incidencia común sobre todas las áreas productivas. Entre ellos pueden citarse los gastos de administración, mantenimiento y control de la calidad. Estos gastos se distribuyen de forma inmediata entre los centros de costos directos, sin pasar por aquellos que agrupan los gastos indirectos propios, de manera tal que se evite una innecesaria doble distribución para llevarlos a los centros de costos directos. Los gastos indirectos generales se llevan por redistribución o prorrateo a los centros de costos directos de todas las áreas que reciben servicios. En el caso específico de los gastos de dirección de la organización, éstos se distribuyen entre los centros de costos directos. Los gastos indirectos propios son aquellos que controlan las áreas productivas, que se cargan a centros de costos indirectos identificados con ellas, para evitar su distribución entre áreas que no guarden relación con esos gastos y ganar así en precisión en el cálculo del costo. Dentro de

estos gastos clasifican la energía consumida por el área, el gasto por consumo de materiales auxiliares y la depreciación, entre otros.

El centro de costo es la unidad mínima de recopilación de gastos, establecida de acuerdo con las áreas de responsabilidad definidas o las fases del proceso productivo. El registro por elementos de gastos permite analizar éstos por su naturaleza económica en cada centro de costo, facilitando el cálculo de las partidas. Al final de cada período y concluidas las anotaciones de los Comprobantes en los Sub. -mayores de Gastos, se recopilan los correspondientes a las cuentas de producción en proceso, relativas a centros de costo y gastos directos, con los que se calculan las partidas que se corresponden con las agrupaciones: Materias primas y materiales, Gastos de la fuerza de trabajo y Otros gastos directos.

1.4.2 Las Fichas de costo

El proceso de planeación reviste especial importancia para las organizaciones, constituyendo un poderoso instrumento de control que influye en la toma de decisiones. La Contabilidad de Gestión está presente en este proceso dado que uno de sus propósitos fundamentales está vinculado al mismo mediante la elaboración de presupuestos de gastos y fichas de costo predeterminadas. (López Rodríguez, 2008)

El trabajo que sirve de base para esta evaluación, aborda la problemática de las fichas de costo, donde se refleja el costo unitario de los productos o servicios, ya sea real o predeterminado, contribuyendo a medir la eficiencia en la utilización de los recursos. Para garantizar la utilidad de este instrumento es fundamental poder contar con información actualizada referida a las normas de consumo y de trabajo, precios y tarifas, así como tasas de aplicación de los gastos indirectos de fabricación debidamente fundamentadas.

Es vital su adecuada elaboración, que recoja toda la información relacionada con el producto o servicio al que responde, tal y como se refiere: “Por cada producto ya sea, principal o auxiliar o servicio productivo que se preste en una empresa, se puede elaborar una ficha de costo real y/o estimado o estándar que contendrá todos los costos, como materiales, salarios y otros gastos indirectos que se requieran para su elaboración” (Calderón Sarría, 2006)

En la actualidad la calidad de la información destinada a la dirección de la empresa, es uno de los aspectos básicos, que determina que la organización consiga sus objetivos de corto y largo plazo, al garantizar una selección adecuada entre las posibles opciones de un determinado

curso de acción. 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 de la ficha de costo. 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, por tanto de acuerdo a los objetivos en el cálculo de producción pueden clasificarse de diferentes maneras, como se resume a continuación:

- Ficha de costo planificada: representa la magnitud máxima de los gastos esperados en la producción de una unidad de producto. Se confeccionan utilizando normas y normativas que garanticen la situación optima posible de la producción para el año que se planifica. Reflejará el costo planificado para una producción determinada, emitiéndose cada vez que sea necesario determinar un costo estimado, teniendo en cuenta las variaciones existentes de calidad, medidas y precios de los materiales y calificación de la fuerza de trabajo cuando sea necesario, así como las características concretas del taller que fabrica, pudiéndose dar el caso de una producción igual, tener costos diferentes dado el taller que los produzca o servicio que preste.
- Ficha de costo normativa: se calcula partiendo de las normas vigentes en una ficha determinada y caracteriza la situación técnica –organizativa y económica de la producción– su diferencia con las planificadas es que son mucho más dinámicas, esto es que cambian en la misma medida en que cambian las normas.
- Ficha de costo presupuestada: es una variante de la planificada y se confecciona para aquellos tipos de productos que su producción no es representativa y generalmente se coordina con el consumidor para la fundamentación de los cálculos de los gastos, por cuanto esta ficha es necesaria para establecer los precios de estos productos.
- Ficha de costo real: caracteriza el costo real de la producción elaborada en el periodo que se informa. Cuando se confecciona esta ficha es necesario tener en cuenta que los objetivos de cálculo, la unidad de cálculo y la clasificación de los gastos van a ser iguales a los que sirven de base para la ficha de costo planificada, lo que posibilita la marcha de cumplimiento del plan respecto a reducción del costo. La ficha de costo real constituye una fuente importante para el análisis económico y es contentiva de los indicadores que deben ser utilizados para la confección del plan de costo como es obvio. Las partidas contenidas en esta ficha de costo no son exactamente iguales a las contenidas en la ficha de costo planificada, en tanto la ficha real recoge pérdidas y gastos no previstos en la planificada, con lo cual no se altera el carácter de comprobación de la misma.

Un aspecto importante para el cálculo del costo lo constituye la identificación de los costos directos e indirectos. Esta clasificación de los gastos está muy vinculada al objeto de costo, o sea, estará en función de aquello a lo que se le calculará el costo, el producto, el servicio, el área, la actividad. En Cuba, para el cálculo del costo se utiliza la clasificación en partidas de

gastos, que agrupan los mismos atendiendo a su origen y destino. A continuación se muestran los procedimientos a utilizar para el cálculo del costo unitario por partidas directas e indirectas.

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

Las partidas del consumo material se obtienen por:

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

Las partidas de salarios se determinan por:

- La multiplicación de las normas de tiempo por las tarifas horarias correspondientes de las diferentes operaciones de trabajo que se contemplan en la fabricación del producto y cuyo resultado expresa el costo de salario básico por unidad de producto. La existencia de conceptos de pagos adicionales cuyo comportamiento de sus gastos responde al carácter directo y variable seguirá similar tratamiento e inclusión como salario básico.
- Se incluirán los porcentajes establecidos de salario complementario y seguridad social a las tarifas horarias del salario básico y total, respectivamente, obteniendo sus tarifas correspondientes, las que se multiplican por las normas de tiempo empleadas en el cálculo del salario básico y de esta forma se obtienen los costos unitarios.

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

Partidas Indirectas:

Los gastos que incluyen estas partidas no están asociados a la producción, como es el caso de los materiales auxiliares, combustible, energía, salarios de los trabajadores no vinculados directamente a la producción, entre otros. Esta característica hace necesario que al elaborarse más de un producto se tenga que establecer tasas o cuotas de aplicación para cargar a cada producto la proporción de las partidas indirectas que le corresponde la determinación de la tasa o cuota de aplicación a incluir en la ficha de costo planificado, es predeterminada, mediante la relación entre el importe presupuestado de la partida indirecta con la base seleccionada (generalmente vinculada al trabajo, o sea, costo de la mano de obra directa u horas trabajadas).

CAPÍTULO II. Caracterización de la Empresa Agropecuaria del Ministerio del Interior de Cienfuegos en Horquita y proposición de indicadores para la evaluación del impacto.

En el presente capítulo, además de la breve caracterización de la Empresa Agropecuaria del Ministerio del Interior de Cienfuegos en Horquita y de la Granja, se hace una valoración del impacto que ha tenido la aplicación de la investigación de (Espinosa, 2011) a través de un diagnóstico de lo que se ha logrado con la aplicación del procedimiento propuesto. De la misma manera se confecciona y aplica un sistema de indicadores destinados a la medición del impacto, tanto en el ámbito económico como político, social e institucional.

2.1 Caracterización de la Empresa Agropecuaria del Ministerio del Interior de Cienfuegos en Horquita y de la Granja.

El Estado cubano, desde hace muchos años, ha trazado una política de autoabastecimiento alimentario para los trabajadores de los diferentes organismos que lo componen. El Ministerio del Interior no ha estado exento de esta disposición y, con independencia de las funciones para las que fue creado, que no es otra que la salvaguarda de la patria desde diferentes ángulos, junto a su hermano el Ministerio de las Fuerzas Armadas Revolucionarias, al igual que la mayoría de los Organismos de la Administración Central del estado y dando cumplimiento a política trazada por el Estado, ha creado su organización para el abastecimiento de alimentos a sus miembros, tanto civiles como militares, como parte de un sistema empresarial propio de ese organismo; por tal motivo, desde el año 2002 fueron creadas en las diferentes provincias del país las empresas agropecuarias. En el caso de Cienfuegos, se creó, con sede muy cercana al poblado de Ariza, el cual se encuentra distante a unos veinte kilómetros al oeste de la capital provincial, la Empresa Agropecuaria del Ministerio del Interior de Cienfuegos.

Esta empresa fue creada según Resolución N° 1 de fecha 10 de abril del año 2002, del Ministerio de Economía y Planificación con las siguientes características de tipo general:

Objeto Social

Producción de viandas y hortalizas

Desarrollo y reproducción de coto criollo.

Viveros de plantas y frutales y forestales para su desarrollo en las áreas perimetrales de la finca.

Desarrollo de la apicultura.

Misión

Dirigir y controlar las producciones de alimentos y sus derivados con altos rendimientos agrícolas e industriales, disminuyendo los costos, con la calidad requerida.

Alcanzar una óptima reparación y mantenimiento en la industria y la maquinaria.

Adecuada capacitación y atención al hombre

Que las producciones ocupen un lugar destacado en la economía del país, contribuyendo al desarrollo paulatino del mismo con la sostenibilidad que demanda el medio ambiente

Consolidar el sistema de gestión y dirección.

Visión

Convertir a la empresa en líder en la producción de alimentos de procedencia agrícola con costos de producción competitivos.

Lograr incrementos de los rendimientos agrícolas y derivados de una forma medioambientalmente sostenible, así como la eficacia en las actividades de reparación y mantenimiento de las maquinarias y medios agrícolas e industriales y una política de ahorro integral, que permitan una reducción de los costos y un aumento de la calidad de las diferentes producciones.

Que el incremento de la producción de alimentos alcance los niveles suficientes para el autoabastecimiento territorial con una alta eficiencia y calidad en las producciones.

La consolidación de la política de ahorro así como las mejoras continuas del sistema energético, lo que permitirá el autoabastecimiento de energía durante todo el año.

La eficiente gestión de los recursos humanos, logrando una mayor identificación del hombre con su trabajo y fortalecer las relaciones entre todos los miembros de la organización con un fortalecimiento en la atención al hombre y su entorno.

Subordinadas a esta empresa, se encuentran varias unidades; entre ellas está la Granja Agropecuaria Horquita que es objeto del presente estudio. Esta granja está estructurada en tres fincas que reciben el nombre en correspondencia con las máquinas de riego que utilizan, de ahí que son nombradas: Kuban 7; Kuban 14 y Kuban 17, con un total de 12.5 caballerías de las cuales están destinadas a los cultivos de viandas, hortalizas, y de granos (Estos cultivos se rotan entre las diferentes áreas en dependencia de la época del año que les corresponda.

La estructura de dirección de la granja está constituida por tres departamentos o áreas fundamentales: Dirección, Producción y Economía, las cuales tienen la siguiente composición:

- Dirección.
 - Un director
 - Un chofer.
 - Un Especialista en Recursos Humanos.
 - Un cocinero.
 - Un ayudante
 - Un Encargado de Almacén.
- Economía.
 - Un Jefe Económico.
 - Un Especialista en Contabilidad.
- Producción.
 - Un Jefe de Producción.
 - 3 Jefes de Finca
 - 50 Obreros con carácter permanente.

1 Mecánico de Mantenimiento que es el encargado de reparar y dar mantenimiento a todos los equipos y accesorios destinados a la producción agrícola.

Es conveniente destacar que esta fuerza de trabajo se mantiene con carácter permanente durante todo el año, y solamente en la etapa de cosecha de la papa es que se contrata personal adicional en dependencia de los volúmenes de producción que se alcancen y cobran su salario mediante el mismo sistema de pago existente.

En la granja se aplica el sistema de pago a destajo para todos los obreros directos a la producción, no así para el resto que cobra salario fijo, para los cuales existe un sistema de estimulación basado en el pago del 20% del importe de los ingresos del mes sin que se deteriore el indicador “gasto por peso de venta” Esta estimulación nunca se había logrado, precisamente a causa del problema de la presente investigación.

Para su labor cuenta con los siguientes equipos e implementos:

Siete tractores marca MTZ-80, ocho arados ADI-3, 3 gradas de 1,2 toneladas cada una y dos implementos conocidos como “Camajuaní”.

Cuenta con un sistema de riego constituido por tres pozos con dos máquinas del tipo Kuban y una turbina, todas movidas con energía eléctrica que garantizan que el ciento por ciento del área de la granja se encuentre cubierto por el riego

Cultivos fundamentales que se realizan en la granja

Los cultivos fundamentales que se realizan en la granja son:

- Papa
- Malanga
- Boniato
- Yuca
- Calabaza
- Tomate
- Col
- Maíz

Flujo Tecnológico

Para la obtención de los diferentes productos agrícolas, es necesario realizar una serie de actividades tanto manuales como mecanizadas que son típicas para todos los cultivos solo con alguna que otra excepción que se explicará en su momento. Estas actividades son:

- Preparación de tierra
 - Roturación
 - Pase de grada
 - Cruce
 - Surque
 - Cultivo
 - Siembra
- Cosecha
- Almacenamiento
- Entrega

En el caso de la papa, la fertilización se realiza conjuntamente con la siembra a partir de una máquina destinada a este fin. Al mismo tiempo ni la papa ni el maíz se almacenan sino que se envían a sus destinos desde el mismo campo.

2.2 Situación de los costos antes de la aplicación del rediseño de las fichas.

Una caballería sembrada de papa debe rendir aproximadamente 9600 quintales, por lo que, utilizando las fichas que estaban vigentes (ya obsoletas), el costo unitario es de \$3.91 / quintal, sin embargo, los incrementos de precios que han habido en los últimos años de las materias primas y materiales, tanto principales como auxiliares, ha provocado que el costo unitario se haya elevado a \$14.58, más de tres veces y media. Si se compara con la ficha de costo estándar, el costo unitario sería de \$3.27 / quintal.

Como se puede observar fácilmente, existía una diferencia de más de seis mil pesos por caballería entre la ficha de costo estándar y la que se aplica realmente. A pesar de ello, el cultivo de la papa tiene utilidades, dado su alto rendimiento agrícola por haber podido aplicarle todo lo que técnicamente se estipula.

Como ya ha sido explicado, esta granja nunca había confeccionado sus propias fichas de costo, sino que había estado utilizando las procedentes de la Granja Agropecuaria “Horquita” del Ministerio de la Agricultura, por lo que no se ajustaban a sus condiciones propias. La granja de la que proceden estas fichas de costo, es una unidad especializada, mucho mayor que esta que fue estudiada y con condiciones técnicas y tecnológicas totalmente diferentes. Por otra parte, estas fichas de costo estaban vigentes desde que esta granja fue fundada, lo que indica que los precios con los cuales se confeccionó no se habían movido desde esa fecha por lo que no se habían tenido en cuenta las fluctuaciones que han habido por causas totalmente conocidas.

Análisis detallado de las fichas de costo vigentes en la actualidad

Las fichas de costo que están vigentes en la actualidad son, las que fueron confeccionadas como resultado de la investigación que se evalúa y son las que se muestran a continuación. Como puede observarse, para el año 2012, los precios que se establecieron ya están adecuados a los que están vigentes en la actualidad los cuales, como es conocido, han aumentado considerablemente por diferentes causas, pero son los que reflejan la realidad actual. De la misma manera, se mantiene el criterio del dinamismo que deben tener las fichas para no mantenerlas de forma estática sino ir las

actualizando cada vez que sea necesario a causa de las variaciones de precios que se vayan produciendo.

Para lograr el análisis detallado de las fichas de costo, se han separado de acuerdo con dos conceptos: costo estándar, y costo actualizado. Para el primero se ha analizado, cuál sería el costo de acuerdo con las condiciones óptimas de trabajo; y el costo actualizado en el cual fueron considerados, la mayor parte de los cambios que se han venido sucediendo en cuanto a los precios de las materias primas, materiales y con los incrementos de salario por hombre. Al mismo tiempo, se tomaron en cuenta las diferencias existentes entre el parque de equipos que utiliza la granja que confeccionó las fichas anteriores y los que posee en la actualidad la granja Horquita, perteneciente a la Empresa Agropecuaria del Ministerio del Interior en Cienfuegos.

2.3 Variación de precios de materias primas, materiales y salarios

Para que el lector tenga una idea de las variaciones que se han sucedido en el lapso que media entre 1990 y la actualidad, a continuación se muestra el análisis que realizó el grupo de trabajo en este sentido, para lo cual se han tomado no todos, sino las materias primas y materiales fundamentales utilizadas en el proceso productivo:

PRECIOS ANTERIORES Y ACTUALES				
PRODUCTO	UNIDAD	ANTERIOR	ACTUAL	INCREMENTO
Gas Oil	Peso/litro		0.99	0.29
Energía Eléctrica	Peso/kW	0.12	0.20	0.08
Semilla de maíz	Peso/qq	144.50	354.27	209.77
Semilla de tomate	Peso/postura	0.10	0.15	0.05
Semilla de calabaza	Peso/Kg	117.00	255.00	138.00
Semilla de col	Peso/postura	0.07	0.10	0.03
Semilla de papa	Peso/qq	30.60	30.60	-

Como es natural, para que un estudio de impacto pueda mostrar realmente el comportamiento de la investigación que analiza, debe ser realizado con toda la amplitud que permita, por lo que no puede basarse en un solo aspecto y tampoco en una sola actividad. En el caso que se analiza, a pesar de ser una investigación de un trabajo de Contabilidad y Finanzas, no debe verse solo desde el punto de

vista económico o contable, sino de conjunto para poder analizar todas las afectaciones que pueda tener de forma comparativa con el año anterior a la aplicación del trabajo de investigación que se analiza.

2.4 Medición del Impacto de la aplicación del Procedimiento.

<p>Hipótesis: Con el cálculo y análisis cualitativo y cuantitativo de un grupo de indicadores, se logra conocer el impacto que ha provocado la aplicación de las fichas de costo rediseñadas en la Granja Agropecuaria del Ministerio del Interior de Cienfuegos en Horquita</p> <p>Variables independientes: Indicadores para la evaluación del impacto de la aplicación de las fichas de costo.</p> <p>Variable Dependiente: Impacto que ha provocado la aplicación de las fichas de costo rediseñadas.</p>		
<p>CULTIVO: _____</p>		
<p>DEFINICIÓN CONCEPTUAL</p>		
Variables	Indicadores	Indices
Económicas	a) Participación del producto en el total de ventas.	$\frac{\text{Ventas del producto}}{\text{Ventas totales de la entidad}}$
	b) Productividad	$\frac{\text{Ventas del producto}}{\text{Promedio de trabajadores}}$
Sociales	c) Incidencia de cada elemento del costo sobre el costo general de la entidad y del producto ó servicio.	$\frac{\text{Utilidad o Pérdida bruta en ventas}}{\text{Costo de producción}}$
	d) Ingresos por ventas según trabajadores de la granja. y de la localidad.	$\frac{\text{Unidades producidas}}{\text{Costo de producción}}$
institucionales	e) Mejora del pago a los trabajadores en función de los resultados.	$\frac{\text{Costo de materias primas y materiales}}{\text{Ventas del producto}}$
	f) Se generó una cultura de análisis de resultados mensual semestral y anualmente.	$\frac{\text{Costo de la fuerza de trabajo}}{\text{Ventas del producto}}$
Políticas	g) Reconocimientos y premios.	$\frac{\text{Costo de las materias primas y materiales}}{\text{Costo de la producción}}$
		$\frac{\text{Costo de la fuerza de trabajo}}{\text{Costo de la de producción}}$
		$\frac{\text{Ingreso de esa producción}}{\text{Población de la localidad}}$

En la aplicación de la evaluación del impacto en el caso nuestro indicaremos el momento, que se encuentra.

Como quedó definido en el Capítulo I, (Abdala, 2004) ha fijado cuáles deben ser esos momentos: (ExAntes, Intra, Post y ExPost). Por supuesto que el momento para la presente investigación es el ExPost, ya que se va a realizar posteriormente a la aplicación del Trabajo de Diploma en cuestión (Espinosa, 2011)

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.

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:

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

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:

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:

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 granja

RESULTADOS OBTENIDOS EN EL CULTIVO: _____					
Indicador	U/M	Antes	Después	Difer.	Índice
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					

.A nivel de granja:

- 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 análisis deberá ser utilizado el modelo que a continuación se detalla:

INDICADORES QUE MUESTRAN EL RESULTADO ECONÓMICO TOTAL DE LA GRANJA (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	%				
Relac product/sal medio	%				

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, partiendo de los que se fundamentan en la investigación de (Espinosa, 2011).

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 granja y en la empresa, especialmente en el área de Contabilidad, es este el momento en que se localizarán los datos que reflejen los resultados obtenidos con la aplicación de las nuevas fichas de costo. Para ello se utilizarán: los balances contables de fin de año, así como toda la información estadística elaborada en el lapso que se analiza.

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 valorativo de sus resultados tomando en cuenta dos aspectos:

- Resultados con la aplicación de las fichas de costo que estaban vigentes.
- Resultados después de la aplicación de las nuevas fichas de costo.

Resumir los resultados obtenidos

Una vez localizados y analizados los datos necesarios, se procederá a hacer un resumen valorativo de los resultados obtenidos, tomando en cuenta lo que hubiera sucedido con la situación anterior y con la actual.

Capítulo III. Evaluación del impacto por la aplicación de las fichas de costo rediseñadas para la Granja Agropecuaria del Ministerio del Interior de Cienfuegos en Horquita

A continuación se brinda una panorámica de los resultados que se obtuvieron en la Granja Agropecuaria del Ministerio del Interior de Cienfuegos en Horquita por cada uno de los cultivos que se analizaron, producto de la evaluación del impacto del trabajo investigativo que propuso y modificó las fichas de costo que estaban vigentes, las cuales eran totalmente obsoletas.

Es conveniente destacar que la granja no siembra todos los años los mismos cultivos, sino que recibe instrucciones de la Empresa acerca de cuál o cuáles deben ser los cultivos a cosechar en el año de que se trate. Cuando se confeccionó el trabajo investigativo los cultivos que se cosecharon fueron: papa, bonito, malanga y yuca; sin embargo, en el año que se analiza el impacto, de esos cultivos solo se cosecharon la papa y el boniato para los otros dos (malanga y yuca) se les aplicará el cálculo del costo de oportunidad

El análisis que se presenta, no será realizado por una sola vez, sino que debe quedar como un sistema que el área de Contabilidad deberá confeccionar periódicamente (preferentemente al cierre de cada período contable) de modo que pueda servir de herramienta al aparato de dirección, tanto de la granja como de la empresa, para la toma de decisiones y, en todo caso, como análisis del comportamiento de la relación existente entre los costos de producción, los precios de venta de cada producto y de sus resultados económico productivos, además de analizar siempre su impacto en el ámbito político y social, debiendo ser analizado en cada Consejo de Dirección al nivel que corresponda.

En coordinación con el equipo de dirección de la granja fueron seleccionados los especialistas que participarán en la elección de los indicadores que sean capaces de medir el impacto de la aplicación de las fichas de costo rediseñadas para la granja agropecuaria del Ministerio del Interior de Cienfuegos en Horquita.

3.1 Evaluación de especialistas seleccionados:

Grupo de Especialistas	
CARGO QUE OCUPA	AÑOS EXPERIENCIA
Director de la granja	25
Jefe de producción	5
Económica	12
Especialista en Recursos Humanos	20
Secretario de la Sección Sindical	7
Secretario del Núcleo del Partido	5
Presidente del Consejo Popular	5
Fuente de elaboración: propia	

El resultado de la encuesta realizada a los especialistas fue el siguiente

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		

3.2 Dimensión económica

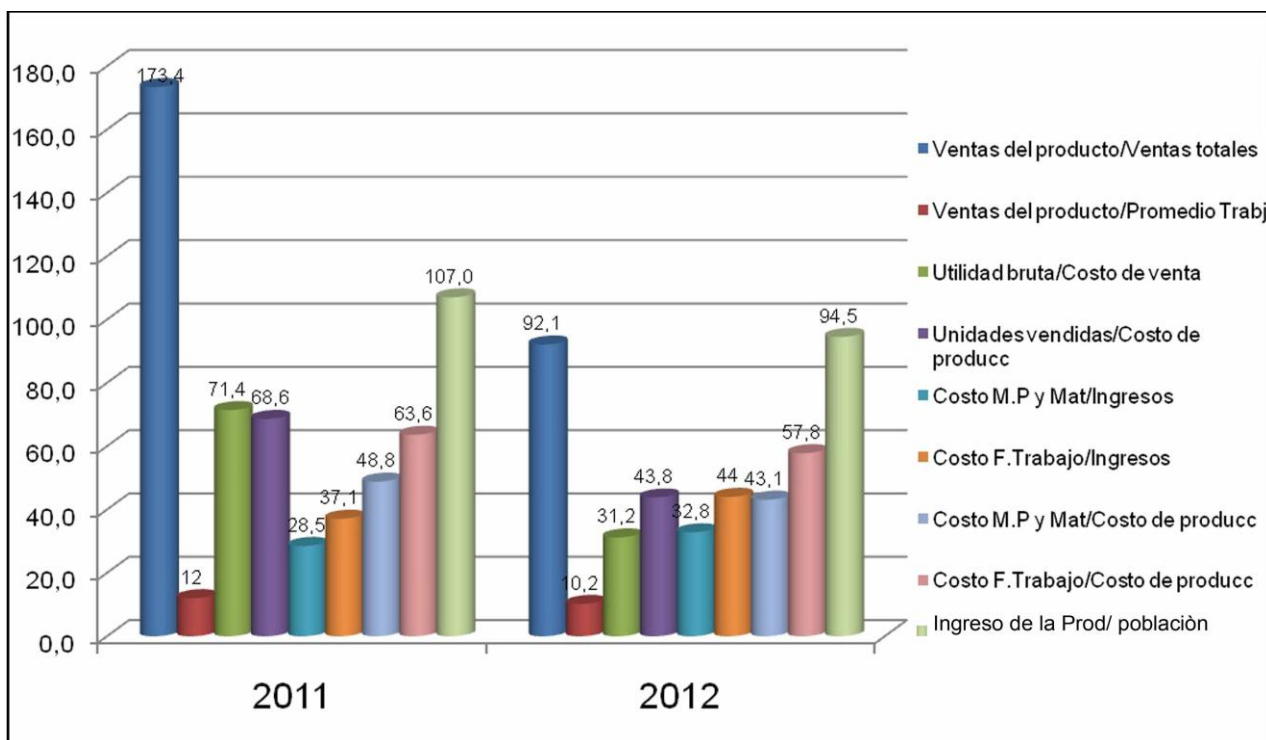
3.2.1 Resultados obtenidos en el cultivo de la papa

RESULTADOS OBTENIDOS EN EL CULTIVO: PAPA				
Indicador	U/M	Antes	Después	Índice
Área sembrada	Cab	4.0	4.0	-
Volumen de producción	Qq	34 680	25 080	(9 600)
Rendimiento/Cab	qq/cab	8 670	6 270	(2 400)
Costo total	MP	505.9	573.1	67.2
Costo unitario	Peso/qq	14.59	22.85	8.26
Ingresos totales	MP	867.0	752.0	(115.0)
Precio de venta	Peso/qq	25.00	30.00	5.00
Utilidad (Pérdida)	MP	361.1	178.9	(182.2)
Fuente de elaboración: propia				

Impacto en la producción de papa.				
Indicador	U/M	2011	2012	% 2012/2011
Ventas totales	MP	500,1	816,3	163,2
Ventas del producto	MP	867,0	752,0	86,7
Utilidad (pérdida) en ventas	MP	361,1	178,9	49,5
Costo de producción	MP	505,9	573,1	113,3
Unidades producidas	QQ	34680,0	25080,0	72,3
Costo de materias primas y materiales	MP	246,8	246,8	100
Costo de la fuerza de trabajo	MP	322,0	331,0	102,8
Promedio de trabajadores	UNO	72,0	74,0	102,8
Población de la localidad.	UNO	8100,0	7960,0	98,3
Ventas del producto/Ventas totales	%	173,4	92,1	
Ventas del producto/Promedio Trabj	MP	12	10,2	85
Utilidad bruta/Costo de venta	%	71,4	31,2	
Unidades vendidas/Costo de producc	%	68,6	43,8	
Costo M.P y Mat/Ingresos	%	28,5	32,8	
Costo F.Trabajo/Ingresos	%	37,1	44	
Costo M.P y Mat/Costo de producc	%	48,8	43,1	
Costo F.Trabajo/Costo de producc	%	63,6	57,8	
Ingresos de la prod/Población	PESO	107,0	94,5	88,3

Fuente de elaboración: propia

PRODUCCIÓN DE PAPA



Fuente de elaboración: Propia

En el caso de este cultivo hay que tomar en cuenta varios aspectos que resultan de gran interés para el análisis que se realiza:

1. Que el año anterior fue excepcional en cuanto a las condiciones climáticas que favorecieron el cultivo y trajo como consecuencia un rendimiento por caballería nunca antes logrado. De ahí que el volumen de producción se haya visto disminuido en 9 600 qq. La utilidad que presentó fuera más alta que la del presente año.
2. Que se tomaron en cuenta los cambios que hubo en las fichas de costo, los cuales aumentaron los gastos como resultado de los incrementos en los precios de los productos utilizados para el cultivo y, con ello, los costos de producción. Puede verse

fácilmente que el costo unitario en el año base fue de 14.58 pesos por caballería y en el actual fue de 22.85

3. Que, de la misma manera se tomaron en cuenta los cambios en las fichas de costo para incrementar el precio de venta de 25.00 pesos por quintal a 30.00 pesos por quintal, lo que representa un incremento de cinco pesos por quintal.
4. Que por las razones explicadas de: disminución del volumen de producción y del incremento de los gastos a consecuencia del rediseño de las fichas de costo, hubo una pérdida de 182,2 MP
5. Tómese en cuenta que, de no haberse incrementado el precio de venta, el ingreso total hubiera sido de 627,0 MP, por lo que la utilidad hubiera estado en el orden de los 53,9 MP. Ello significa que el incremento en el precio representara un importe de 125.4 MP.
6. Que el Costo Total se incrementó en 67.2 MP debido a lo ya explicado del rediseño de las fichas de costo con la actualización de los precios de las materias primas, materiales, combustibles y otros. No fue mayor este costo porque disminuyeron considerablemente los gastos por concepto de embalaje, mano de obra, combustible y todo lo relacionado con la manipulación del producto que fue menor en algo más de 25 000 quintales.
7. Que el resultado de la aplicación de las nuevas fichas de costo fue positivo desde dos puntos de vista: el primero porque se pudieron conocer con más exactitud los importes verdaderos de los costos de producción, ya que se aplicaron los movimientos de incrementos de precios que hubo en una buena parte de los productos necesarios y por otra parte porque la empresa pudo conocer las pérdidas que se estaban ocasionando a consecuencia de aplicar precios que no se correspondían en absoluto con la realidad actual.

El impacto general de la aplicación del procedimiento que se analiza fue positivo por cuanto las ventas totales fueron de 816,3 MP en el año 2012 contra 500,1 MP en el 2011, lo que representa un 63,2 % de incremento. Como ya se había explicado, el comportamiento de la cosecha de la papa en el año 2011 fue extraordinario dadas las condiciones climáticas que se presentaron, sin embargo, el 2012, a pesar de que la diferencia fue de un 27,7% inferior en lo referente a la producción, los ingresos fueron solamente de un 13,3% menor, debido al incremento que hubo en los precios de venta del producto. Ya se conoce que el rediseño de las fichas de costo provocó un incremento en los costos de producción, por cuanto se estaban considerando precios de materias primas y materiales muy inferiores a los que existían en

realidad, pero el incremento en los precios de venta del producto cubre con creces ese incremento y deja utilidad. En el caso de la papa fue positivo, tanto es así que, a pesar de que en el año 2012 no tuvo el comportamiento extraordinario que tuvo el 2011, las ventas totales en un 163,2% debido a que se tomaron en cuenta las fichas de costo rediseñadas para la fijación de los precios de venta.

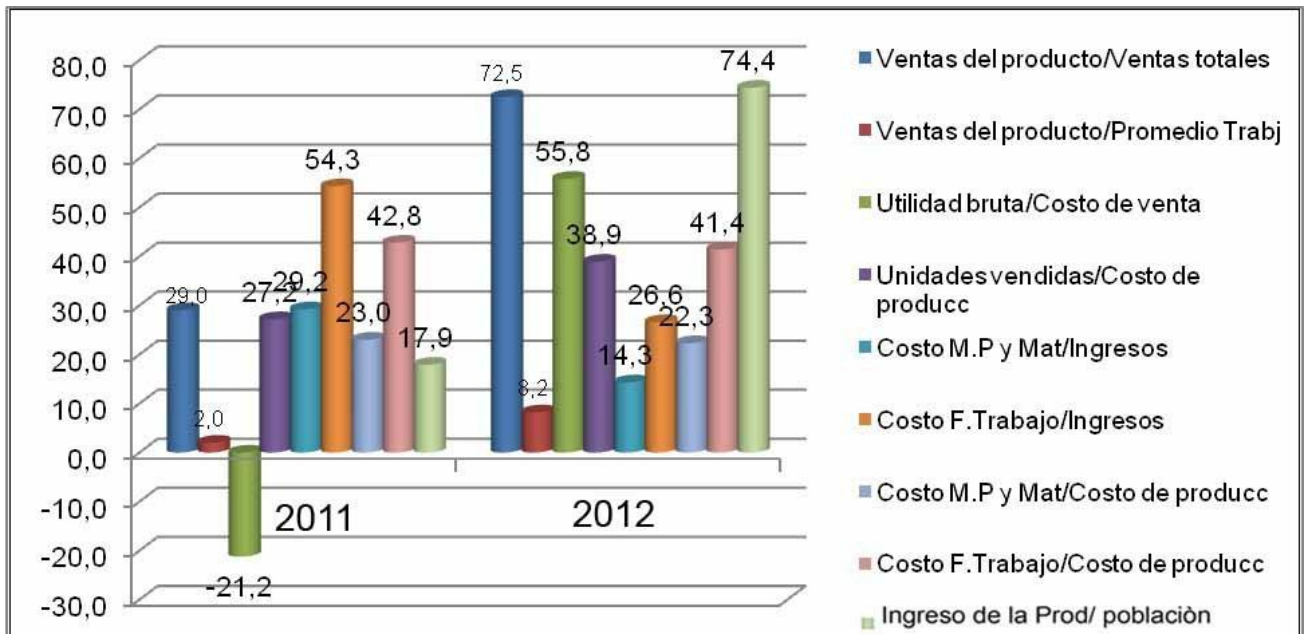
3.2.2 Resultados obtenidos en el cultivo del boniato

RESULTADOS OBTENIDOS EN EL CULTIVO: BONIATO				
Indicador	U/M	Antes	Después	Índice
Área sembrada	Cab	2.0	4.0	2.0
Volumen de producción	Qq	5 000	14 800	9 800
Rendimiento/Cab	qq/cab	2 500	3 700	1 200
Costo total	MP	184.0	380.0	196.0
Costo unitario	Peso/qq	36.80	25.68	(11.12)
Ingresos totales	MP	145.0	592.0	447.0
Precio de venta	Peso/qq	29.00	40.00	11.00
Utilidad (Pérdida)	MP	(39.0)	212.0	251.0
Fuente de elaboración: propia				

Impacto en la producción de boniato				
Indicador	U/M	2011	2012	% 2012/2011
Ventas totales	MP	500,1	816,3	163,2
Ventas del producto	MP	145,0	592,0	408,3
Utilidad (pérdida) en ventas	MP	-39,0	212,0	
Costo de producción	MP	184,0	380,0	206,5
Unidades producidas	QQ	5000,0	14800,0	296
Costo de materias primas y materiales	MP	42,4	84,8	200
Costo de la fuerza de trabajo	MP	78,7	157,4	200
Promedio de trabajadores	UNO	74,0	72,0	97,3
Población de la localidad.	UNO	8100,0	7960,0	98,3
Ventas del producto/Ventas totales	%	29,0	72,5	
Ventas del producto/Promedio Trabj	MP	2,0	8,2	410
Utilidad bruta/Costo de venta	%	-21,2	55,8	
Unidades vendidas/Costo de producc	%	27,2	38,9	
Costo M.P y Mat/Ingresos	%	29,2	14,3	
Costo F.Trabajo/Ingresos	%	54,3	26,6	
Costo M.P y Mat/Costo de producc	%	23,0	22,3	
Costo F.Trabajo/Costo de producc	%	42,8	41,4	
Ingresos de la prod/Población	PESO	17,9	74,4	415,6

Fuente de elaboración: propia

PRODUCCIÓN DE BONIATO



Fuente de elaboración: Propia

El análisis del cultivo de boniato arroja lo siguiente:

1. Que el área sembrada aumentó en 2 Cab, lo que quiere decir que se incrementó en un 200%.
2. Que el volumen de producción se incrementó en un 296%. Los especialistas de agrotecnia son de la opinión de que se trata de un año excepcional dado el comportamiento climatológico que hubo
3. Que el rendimiento por caballería aumentó en un 148% debido a las causas explicadas en el párrafo anterior.
4. Puede verse que se tomaron en cuenta las fichas de costo para la fijación del precio de venta que aumentó de \$29.00/qq a \$40.00/qq, lo que provocó que el cultivo presentara una utilidad de 251,0 MP a pesar de que los costos se incrementaron de 184.0 MP a 380.0 MP.

5. En la tabla correspondiente a este cultivo se puede apreciar una relación del 308,3% con respecto al año 2011 en lo referente a los ingresos obtenidos por este cultivo. Esto se debe a dos factores fundamentales:

En la investigación a la cual se le realiza la evaluación de impacto consideró su aplicación en cuatro cultivos de los cuales dos ya fueron analizados en párrafos anteriores, sin embargo hubo dos que no se cosecharon en el presente año por lo que fue necesario, para su evaluación hacerle un cálculo del costo de oportunidad. Estos cultivos son: la malanga y la yuca

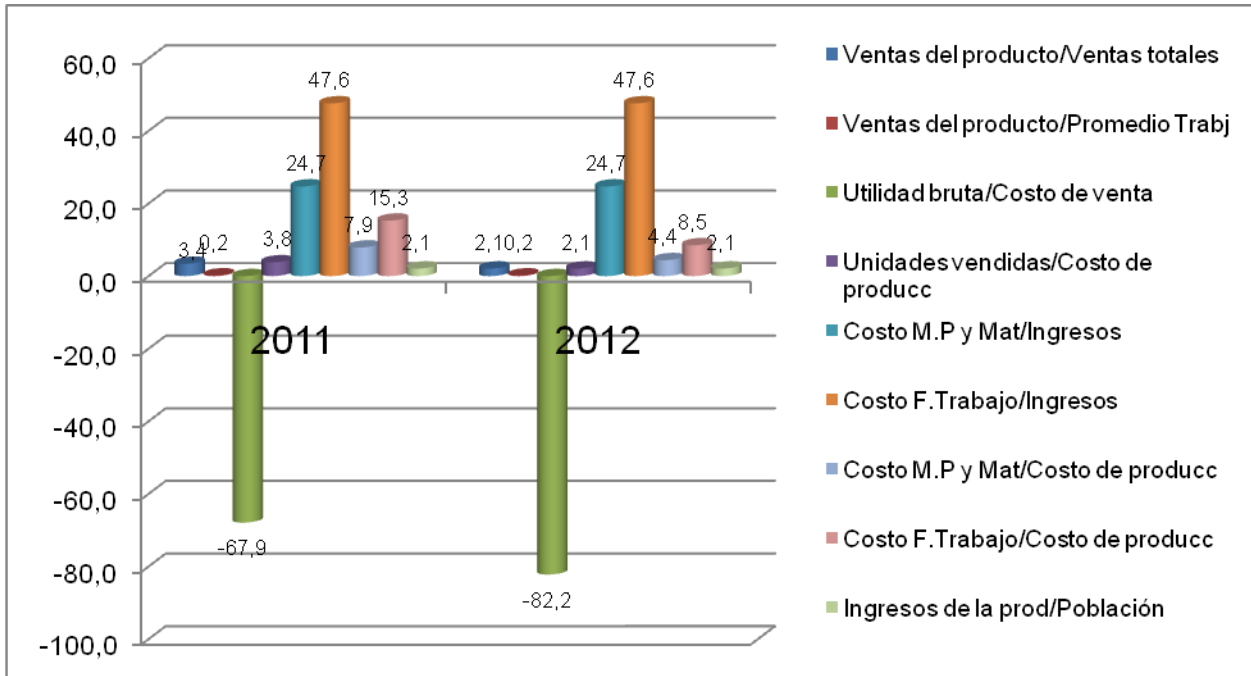
3.2.3 Resultados obtenidos en el cultivo de la malanga

COSTO DE OPORTUNIDAD EN EL CULTIVO: MALANGA				
Indicador	U/M	Antes	Después	Índice
Área sembrada	Cab	0.2	0.2	-
Volumen de producción	Qq	202.40	202.40	-
Rendimiento/Cab	qq/cab	1012	1012	-
Costo total	MP	52.9	95.7	42.8
Costo unitario	Peso/qq	261.4	472.8	211.4
Ingresos totales	MP	17.0	17.0	-
Precio de venta	Peso/qq	84.00	84.00	-
Utilidad (Pérdida)	MP	(35.9)	(78.7)	(42.8)
Fuente de elaboración: propia				

Impacto en la producción de malanga con el Costo de Oportunidad				
Indicador	U/M	2011	2012	% 2012/2011
Ventas totales	MP	500,1	816,3	163,2
Ventas del producto	MP	17,0	17,0	100
Utilidad (pérdida) en ventas	MP	-35,9	-78,7	219,2
Costo de producción	MP	52,9	95,7	180,9
Unidades producidas	QQ	202,0	202,0	100
Costo de materias primas y materiales	MP	4,2	4,2	100
Costo de la fuerza de trabajo	MP	8,1	8,1	100
Promedio de trabajadores	UNO	72,0	74,0	102,8
Población de la localidad.	UNO	8100,0	7960,0	98,3
Ventas del producto/Ventas totales	%	3,4	2,1	
Ventas del producto/Promedio Trabj	MP	0,2	0,2	100
Utilidad bruta/Costo de venta	%	-67,9	-82,2	
Unidades vendidas/Costo de producc	%	3,8	2,1	
Costo M.P y Mat/Ingresos	%	24,7	24,7	
Costo F.Trabajo/Ingresos	%	47,6	47,6	
Costo M.P y Mat/Costo de producc	%	7,9	4,4	
Costo F.Trabajo/Costo de producc	%	15,3	8,5	
Ingresos de la prod/Población	PESO	2,1	2,1	100

Fuente de elaboración: propia

PRODUCCIÓN DE MALANGA



Fuente de elaboración: Propia

3.2.4 Resultados obtenidos en el cultivo de la yuca

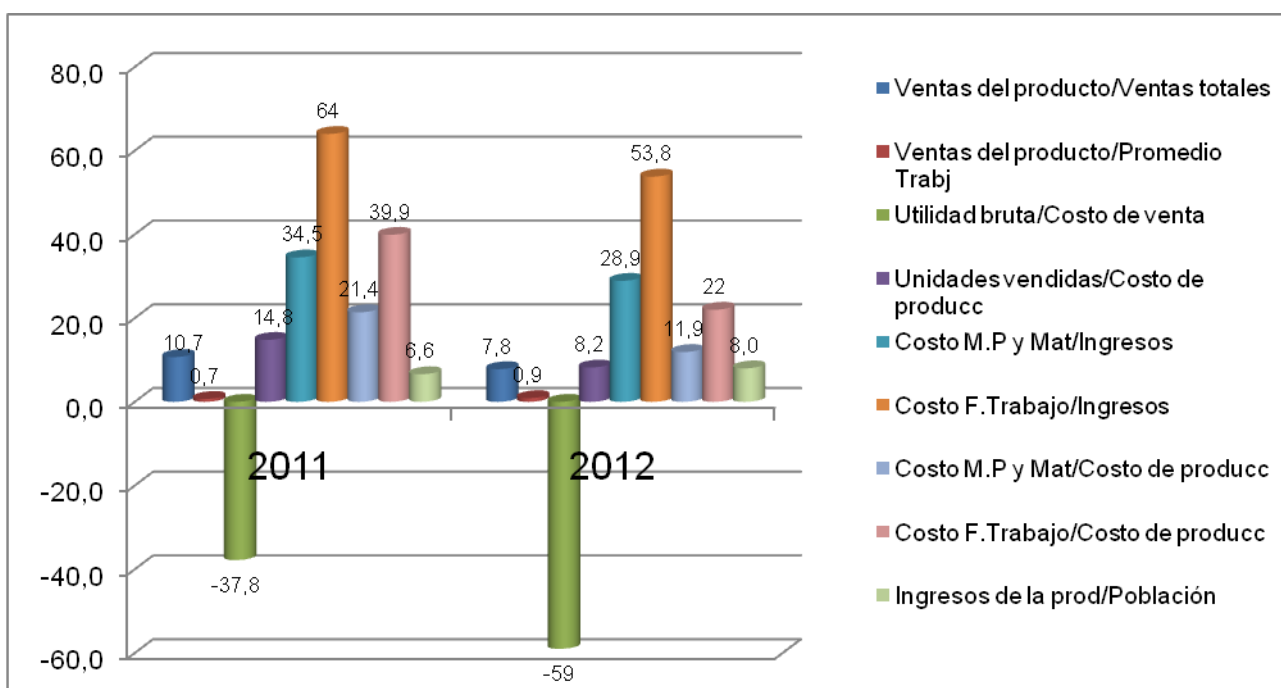
COSTO DE OPORTUNIDAD EN EL CULTIVO: YUCA				
Indicador	U/M	Antes	Después	Índice
Área sembrada	Cab	1.0	1.0	-
Volumen de producción	Qq	1272.24	1272.24	-
Rendimiento/Cab	qq/cab	1272.24	1272.24	-
Costo total	MP	85.8	155.2	69.4
Costo unitario	Peso/qq	67.44	121.99	54.55
Ingresos totales	MP	53.4	63.6	10.2
Precio de venta	Peso/qq	42.00	50.00	8.00
Utilidad (Pérdida)	MP	(32.4)	(91.6)	(59.2)

Fuente de elaboración: propia

Impacto en la producción de yuca con el costo de oportunidad				
Indicador	U/M	2011	2012	% 2012/2011
Ventas totales	MP	500,1	816,3	163,2
Ventas del producto	MP	53,4	63,6	119,1
Utilidad (pérdida) en ventas	MP	-32,4	-91,6	282,7
Costo de producción	MP	85,8	155,2	180,9
Unidades producidas	QQ	1272,2	1272,2	100
Costo de materias primas y materiales	MP	18,4	18,4	100
Costo de la fuerza de trabajo	MP	34,2	34,2	100
Promedio de trabajadores	UNO	72,0	74,0	102,8
Población de la localidad.	UNO	8100,0	7960,0	98,3
Ventas del producto/Ventas totales	%	10,7	7,8	
Ventas del producto/Promedio Trabj	MP	0,7	0,9	128,6
Utilidad bruta/Costo de venta	%	-37,8	-59	
Unidades vendidas/Costo de producc	%	14,8	8,2	
Costo M.P y Mat/Ingresos	%	34,5	28,9	
Costo F.Trabajo/Ingresos	%	64	53,8	
Costo M.P y Mat/Costo de producc	%	21,4	11,9	
Costo F.Trabajo/Costo de producc	%	39,9	22	
Ingresos de la prod/Población	PESO	6,6	8,0	121,2

Fuente de elaboración: propia

PRODUCCIÓN DE YUCA



Fuente de elaboración: Propia

En el caso de la malanga se pudo comprobar que no hubo alteración en cuanto al precio de venta pues se han mantenido en \$84.00/qq mientras que el de la yuca sí aumentó de \$42.00/qq a \$50.00/qq. El costo de producción en ambos casos sí fue incrementado por el rediseño de las fichas de costo, de ahí que los costos de oportunidad ofrecieran resultados negativos o lo que es igual, hubieran presentado pérdidas como se muestra en la tabla que antecede

3.3 Indicadores complementarios.

Como complemento de los análisis individuales anteriores, a continuación se muestran indicadores a nivel de granja con los resultados económicos obtenidos durante los años que se analizan.

INDICADORES QUE MUESTRAN EL RESULTADO ECONÓMICO TOTAL DE LA GRANJA (COMPARATIVO ANTES Y DESPUÉS DE LA APLICACIÓN)				
INDICADORES	U/M	2011	2012	ÍNDICE
Costo total	\$	614136.43	681810.94	1.11
Ingresos totales	\$	500075.21	816271.95	1.63
Utilidad (Pérdida)	\$	(114061.22)	134461.01	1.85
Promedio trabajadores	Uno	72	74	1.03
Fondo de salario	Pesos	484831.22	564730.26	1.16
Salario medio	\$/trabajador	6733.77	7631.49	1.13
Gasto total sin salario	Pesos	121206.61	169710.63	1.40
Valor agregado	Pesos	378868.60	646561.32	2.23
Productividad	\$/trabajador	5262.06	8737.32	1.66
Salario por peso de venta	Pesos	0.97	0.69	0.71
Incremento salario medio	%	-	-	113
Incremento productividad	%	-	-	166
Relación productividad./salario medio	%	-	-	147

Fuente de elaboración: propia

Como quiera que ya ha sido explicado con anterioridad, el cultivo de la papa presenta un comportamiento extraordinario en el año 2011 debido a condiciones climatológicas sumamente favorables, lo que implicó un resultado económico también extraordinario. Su comportamiento en el año subsiguiente no fue igual por lo que se lograron resultados también favorables, pero esos resultados sí se corresponden con el comportamiento medio del clima en el territorio. De ahí que si se incluyeran esos datos en el análisis de los resultados económico productivos de la granja, los deformaría completamente. No obstante, el año que se analiza ese cultivo tuvo resultados favorables con una utilidad de \$178900.00 ya que, al igual que en otros cultivos, las fichas de costo rediseñadas fueron tomadas en cuenta para fijar el precio de venta que fue de \$30.00 en el 2012 y de \$25.00 en el 2011.

Tampoco se toma en cuenta en esta tabla, el comportamiento del cultivo del frijol, por cuanto en el año que se analiza no fueron cosechados, y no es posible hacerle el análisis comparativo, no obstante, este cultivo presenta resultados altamente favorables.

Tomando en cuenta estos dos aspectos, se puede analizar cómo el impacto que ha tenido la aplicación del Trabajo de Diploma de la Lic. Martínez Espinosa, en los resultados finales de la granja fueron altamente favorables.

En párrafos anteriores se explicó que, desde el punto de vista agrotécnico se tomó una medida que resultó muy favorable, ya que se aplicó la técnica conocida como “laboreo mínimo”, el cual consiste en aprovechar terrenos ya preparados con anterioridad para determinado cultivo realizándole las labores finales de la maquinaria agrícola para su siembra, por lo que su costo disminuyó considerablemente.

Esto quiere decir que los resultados favorables que presenta en el año 2012 la Granja, se deben fundamentalmente a dos factores:

- A la aplicación de la técnica del laboreo mínimo
- Al incremento de los precios de venta de la mayoría de los productos que presentaban pérdidas.

3.4 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 (Espinosa, 2011), 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.

3.5 Dimensión Social.

El incremento de las producciones dan cumplimiento a las demandas sociales que presentan las instituciones del Ministerio del Interior que son las que constituyen, el abastecimiento de alimentos a sus miembros, tanto civiles como militares.

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 considerablemente mientras que los indirectos han recibido estimulación salarial, como se ha repetido, por primera vez en la historia de la unidad.

Los resultados económicos obtenidos y la actitud ante el trabajo de sus trabajadores ha permitido la entrega de estímulos materiales en el transcurso de lo que va de año, como por ejemplo colchones, televisores modernos, juegos de comedor y otros.

Los trabajadores de la granja han recibido por sus resultados productivos, reconocimientos expresados en diplomas otorgados por el Sindicato a nivel de granja, de municipio, de provincia y también nacional.

3.6 Dimensión Institucional

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 granja 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 granjas de la empresa y a otras del territorio.

Conclusiones

1. Fueron rediseñadas todas las fichas de costo relacionadas con los cultivos que desarrolla la granja tomando en consideración los movimientos que ha habido en los precios de las materias primas, materiales, combustibles, lubricantes y los incrementos en los salarios de la fuerza de trabajo.
2. Se pudo comprobar que, en el transcurso del año, fueron aplicadas las fichas de costo que se rediseñaron.
3. Que el impacto que tuvo la aplicación del trabajo investigativo de la Licenciada Dunia Espinosa Martínez, ha sido favorable para todos los cultivos que se cosecharon en el año analizado con la excepción de la papa que disminuyó su rendimiento pero, de acuerdo con la opinión de los técnicos y especialistas de agrotecnia, fue debido a que el año anterior presentó condiciones climatológicas extremadamente favorables para su desarrollo obteniéndose rendimientos nunca antes logrados. No obstante, los que se lograron en el año que se analiza son favorables y están por encima de lo históricamente logrado. Por otra parte, a consecuencia de la aplicación de las fichas de costo rediseñadas, se logró un incremento considerable en el precio de este producto.
4. Que gracias al rediseño de las fichas de costo se logró que el organismo superior modificara sustancialmente los precios de venta de los productos, lo que provocó un incremento considerable en los ingresos, obteniéndose utilidades en los cultivos que anteriormente presentaban pérdidas.
5. Que tanto el aparato técnico administrativo como partidista y sindical han manifestado su satisfacción por los resultados obtenidos, señalando que se les da respuesta a los Lineamientos para la Política Económica del Partido y la Revolución emanados del VI Congreso del Partido Comunista de Cuba.
6. Que los trabajadores directos a la producción obtuvieron un salario medio superior al obtenido en años anteriores dados los incrementos de la producción logrados y los indirectos han estado recibiendo estimulación por primera vez en la historia de la granja, al haberse obtenido resultados económicos favorables, cumpliéndose los indicadores formadores de fondo de estimulación.

Recomendaciones

1. Que tanto la dirección administrativa como política y sindical de la granja deben mantenerse informados del comportamiento de las variaciones de los precios de las materias primas, materiales, combustibles y lubricantes para garantizar el carácter dinámico de las fichas de costo vigentes y que sean actualizadas cada vez que sea necesario.
2. Que debe formar parte del análisis en todos los Consejos de Dirección de la Granja y de la Empresa el comportamiento del impacto que tiene la actualización de las fichas de costo, a través del sistema de indicadores que se proponen en el presente Trabajo de Diploma.
3. Que el área de Contabilidad sea la encargada de la confección de los datos necesarios para análisis de los indicadores propuestos y que formará parte de los consejos de dirección que se celebren para analizar los Estados Financieros de la Empresa y la incidencia de la granja en sus resultados.
4. Que como resultados de los análisis periódicos de impacto, se tomen los acuerdos que sean necesarios de forma preventiva, de modo que no se vayan a deteriorar los indicadores que ya son favorables y mejorar los que puedan no serlo aún.
5. Que, de acuerdo con los resultados que se obtuvieron, se proponga al nivel que corresponda, la generalización de la aplicación del presente procedimiento.

Bibliografía

- Abdala, E. (2004). *Manuel para la evaluación de impacto en programas de formación para jóvenes*. Ginebra, Suiza: 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*.
- Batista iloto, 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 Cienfue3gos.
- 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. (2002). Documento básico sobre la evaluación. *Educación al Consumidor* .
- Espinosa, M. D. (2011). *Rediseño de las Fichas de Costo pertenecientes a la Granja Agropecuaria del Ministerio del Interior de Cienfuegos en Horquita*. Cienfuegos: UCF.
- Fabré, A. F. (2012). Uso de un set de indicadores para medir el impacto en los proyectos de investigación en Ingeniería Agrícola. *Ciencias y Técnicas Agropecuadiras* , 1.

- Fernández Prada, A. M. (2009). *La Contabilidad de Costos*.
- Fronti de García, L. &. (2005). *La Contabilidad Verde*. Buenos Aires: Financiera y de Gestión.
- Horngrén, C. T. (1992). *La contabilidad de costos en la dirección de empresas*.
- Horngrén, 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.
- León, Y. C. (2012). *Evaluación del impacto del trabajo por cuenta propia en el municipio de Cruces*. Cienfuegos: UCF.
- 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 Fuell 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 cxon 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.
- Sikes, O., Long, U., & Qurenshi, D. R. (1996). *Estructura de indicadores para evaluar el impacto en los programas de educación en población*. Nueva York: Fondo de Población de las 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 Itzcowitz, E. F. (2003). *Propuesto Metodológica Sobre la Medición del Impacto en la Ciencia y la Técnica Sobre el Desarrollo Social*. Buenos Aires, Argentina.
- Villar López, K. (2011). *La Economía Ambiental y su relación con la evaluación de Impacto Ambiental*. Villa Clara.: CITMA.

ANEXOS

Anexo 1. FICHA DE COSTO PARA LA ROTURACIÓN					
Empresa Agropecuaria MININT	Descripción del Producto:				
Organismo: MININT	Servicio: Roturación				
Precio en CUP	UM: CUP/Caballería				
Granja Agropecuaria MININT Horquita	Código:				
Conversión de Hectárea a Caballería			13,42		
Concepto de gastos	Fila	Imp/Ha	Imp/Cab		
			Estándar	Vigente	Actualizada
Materia Prima y Materiales	1	30,00	805,20	870,60	941,31
Materia Prima y Materiales	1	30,00	402,60	435,30	470,66
Combustibles y Lubricantes	1,1	30,00	402,60	435,30	470,66
Energía Eléctrica	1,2			0,00	0,00
Agua	1,3			0,00	0,00
Sub total (Gastos de Elaboración)	2	16,49	221,30	239,27	258,70
Otros Gastos Directos	3	0,91	12,21	13,20	14,27
Depreciación	3,1	0,91	12,21	13,20	14,27
Arrendamiento de Equipos	3,2			0,00	0,00
Ropa y calzado (trab. Directos)	3,3			0,00	0,00
Gastos de Fuerza de Trabajo	4	9,35	125,48	135,67	146,69
Salarios	4,1	6,23	83,61	90,40	97,74
Vacaciones	4,2	0,57	7,65	8,27	8,94
Contribución a la seguridad social	4,3	0,85	11,41	12,33	13,33
Estimulación en Divisas	4,4		0,00	0,00	0,00
Impuesto sobre la fuerza de Trabajo	4,5	1,70	22,81	24,67	26,67
Gastos Indirectos de Producción	5	0,75	10,07	10,88	11,76
Depreciación	5,1		0,00	0,00	0,00
Mantenimiento y reparación	5,2	0,75	10,07	10,88	11,76
Gastos generales y de administración	6	5,48	73,54	79,51	85,97
Combustibles y Lubricantes	6,1		0,00	0,00	0,00
Energía Eléctrica	6,2		0,00	0,00	0,00
Depreciación	6,3		0,00	0,00	0,00
Ropa y calzado	6,4		0,00	0,00	0,00
Alimentos	6,5		0,00	0,00	0,00
Otros	6,6	5,48	73,54	79,51	85,97
Gastos de Distribución y Ventas	7		0,00	0,00	0,00
Combustibles y Lubricantes	7,1		0,00	0,00	0,00
Energía Eléctrica	7,2		0,00	0,00	0,00
Depreciación	7,3		0,00	0,00	0,00
Ropa y Calzado	7,4		0,00	0,00	0,00
Otros	7,5		0,00	0,00	0,00
Gastos Bancarios	8		0,00	0,00	0,00
Gastos Totales o Costos de producción	9	46,49	1026,50	1109,87	1331,84

Fuente de elaboración: propia

Anexo 2 FICHA DE COSTO PARA EL PASE DE GRADA					
Empresa Agropecuaria MININT	Descripción del Producto:				
Organismo: MININT	Servicio: Pase de grada				
Precio en CUP	UM: CUP/Caballería				
Granja Agropecuaria MININT Horquita	Código:				
Conversión de Hectárea a Caballería			13,42		
Concepto de gastos	Fila	Imp/Ha	Imp/Cab		
			Estándar	Vigente	Actualizada
Materia Prima y Materiales	1	25,10	336,84	594,18	713,02
Materia Prima y Materiales	1	25,10	336,84	594,18	713,02
Combustibles y Lubricantes	1,1	25,10	336,84	594,18	713,02
Energía Eléctrica	1,2		0	0,00	0,00
Agua	1,3		0	0,00	0,00
Sub total (Gastos de Elaboración)	2	8,68	116,5	205,50	246,60
Otros Gastos Directos	3	0,91	12,21	21,54	25,85
Depreciación	3,1	0,91	12,21	21,54	25,85
Arrendamiento de Equipos	3,2		0	0,00	0,00
Ropa y calzado (trab. Directos)	3,3		0	0,00	0,00
Gastos de Fuerza de Trabajo	4	4,66	62,55	110,33	132,40
Salarios	4,1	3,11	41,74	73,62	88,35
Vacaciones	4,2	0,28	3,76	6,63	7,96
Contribución a la seguridad social	4,3	0,42	5,64	9,95	11,94
Estimulación en Divisas	4,4		0	0,00	0,00
Impuesto sobre la fuerza de Trabajo	4,5	0,85	11,41	20,13	24,16
Gastos Indirectos de Producción	5	0,75	10,07	17,76	21,31
Depreciación	5,1		0	0,00	0,00
Mantenimiento y reparación	5,2	0,75	10,07	17,76	21,31
Gastos generales y de administración	6	2,36	31,67	55,86	67,03
Combustibles y Lubricantes	6,1		0	0,00	0,00
Energía Eléctrica	6,2		0	0,00	0,00
Depreciación	6,3		0	0,00	0,00
Ropa y calzado	6,4		0	0,00	0,00
Alimentos	6,5		0	0,00	0,00
Otros	6,6	2,36	31,67	55,86	67,03
Gastos de Distribución y Ventas	7		0	0,00	0,00
Combustibles y Lubricantes	7,1		0	0,00	0,00
Energía Eléctrica	7,2		0	0,00	0,00
Depreciación	7,3		0	0,00	0,00
Ropa y Calzado	7,4		0	0,00	0,00
Otros	7,5		0	0,00	0,00
Gastos Bancarios	8		0	0,00	0,00
Gastos Totales o Costos de producción	9	33,78	453,34	799,68	959,62

Fuente de elaboración: propia

Anexo 3 FICHA DE COSTO PARA EL CRUCE					
Empresa Agropecuaria MININT	Descripción del Producto:				
Organismo: MININT	Servicio: Cruce				
Precio en CUP	UM: CUP/Caballería				
Granja Agropecuaria MININT Horquita	Código:				
Conversión de Hectárea a Caballería			13,42		
Concepto de gastos	Fila	Imp/Ha	Imp/Cab		
			Estándar	Vigente	Actualizada
Materia Prima y Materiales	1	25,32	679,58	748,19	897,83
Materia Prima y Materiales	1	25,32	339,79	374,10	448,92
Combustibles y Lubricantes	1,1	25,32	339,79	374,10	448,92
Energía Eléctrica	1,2		0,00	0,00	0,00
Agua	1,3		0,00	0,00	0,00
Sub total (Gastos de Elaboración)	2	11,29	151,51	166,81	200,17
Otros Gastos Directos	3	0,91	12,21	13,44	16,13
Depreciación	3,1	0,91	12,21	13,44	16,13
Arrendamiento de Equipos	3,2		0,00	0,00	0,00
Ropa y calzado (trab. Directos)	3,3		0,00	0,00	0,00
Gastos de Fuerza de Trabajo	4	6,23	83,60	92,04	110,45
Salarios	4,1	4,15	55,69	61,31	73,57
Vacaciones	4,2	0,38	5,10	5,61	6,73
Contribución a la seguridad social	4,3	0,57	7,65	8,42	10,10
Estimulación en Divisas	4,4		0,00	0,00	0,00
Impuesto sobre la fuerza de Trabajo	4,5	1,13	15,16	16,69	20,03
Gastos Indirectos de Producción	5	0,75	10,07	11,09	13,31
Depreciación	5,1		0,00	0,00	0,00
Mantenimiento y reparación	5,2	0,75	10,07	11,09	13,31
Gastos generales y de administración	6	3,40	45,63	50,24	60,29
Combustibles y Lubricantes	6,1		0,00	0,00	0,00
Energía Eléctrica	6,2		0,00	0,00	0,00
Depreciación	6,3		0,00	0,00	0,00
Ropa y calzado	6,4		0,00	0,00	0,00
Alimentos	6,5		0,00	0,00	0,00
Otros	6,6	3,40	45,63	50,24	60,29
Gastos de Distribución y Ventas	7		0,00	0,00	0,00
Combustibles y Lubricantes	7,1		0,00	0,00	0,00
Energía Eléctrica	7,2		0,00	0,00	0,00
Depreciación	7,3		0,00	0,00	0,00
Ropa y Calzado	7,4		0,00	0,00	0,00
Otros	7,5		0,00	0,00	0,00
Gastos Bancarios	8		0,00	0,00	0,00
Gastos Totales o Costos de producción	9	36,61	831,09	915,00	1098,00

Fuente ede elaboración: propia

Anexo 4 FICHA DE COSTO PARA EL SURQUE					
Empresa Agropecuaria MININT	Descripción del Producto:				
Organismo: MININT	Servicio: Surque				
Precio en CUP	UM: CUP/Caballería				
Granja Agropecuaria MININT Horquita	Código:				
Conversión de Hectárea a Caballería			13,42		
Concepto de gastos	Fila	Imp/Ha	Imp/Cab		
			Estándar	Vigente	Actualizada
Materia Prima y Materiales	1	34,66	465,14	721,59	865,91
Materia Prima y Materiales	1	34,66	465,14	721,59	865,91
Combustibles y Lubricantes	1,1	34,66	465,14	721,59	865,91
Energía Eléctrica	1,2		0	0,00	0,00
Agua	1,3		0	0,00	0,00
Sub total (Gastos de Elaboración)	2	11,29	151,51	235,05	282,06
Otros Gastos Directos	3	0,91	12,21	18,94	22,73
Depreciación	3,1	0,91	12,21	18,94	22,73
Arrendamiento de Equipos	3,2		0	0,00	0,00
Ropa y calzado (trab. Directos)	3,3		0	0,00	0,00
Gastos de Fuerza de Trabajo	4	6,23	83,6	129,70	155,64
Salarios	4,1	4,15	55,69	86,40	103,68
Vacaciones	4,2	0,38	5,1	7,91	9,49
Contribución a la seguridad social	4,3	0,57	7,65	11,87	14,24
Estimulación en Divisas	4,4		0	0,00	0,00
Impuesto sobre la fuerza de Trabajo	4,5	1,13	15,16	23,52	28,22
Gastos Indirectos de Producción	5	0,75	10,07	15,62	18,74
Depreciación	5,1		0	0,00	0,00
Mantenimiento y reparación	5,2	0,75	10,07	15,62	18,74
Gastos generales y de administración	6	3,40	45,63	70,79	84,95
Combustibles y Lubricantes	6,1		0	0,00	0,00
Energía Eléctrica	6,2		0	0,00	0,00
Depreciación	6,3		0	0,00	0,00
Ropa y calzado	6,4		0	0,00	0,00
Alimentos	6,5		0	0,00	0,00
Otros	6,6	3,40	45,63	70,79	84,95
Gastos de Distribución y Ventas	7		0	0,00	0,00
Combustibles y Lubricantes	7,1		0	0,00	0,00
Energía Eléctrica	7,2		0	0,00	0,00
Depreciación	7,3		0	0,00	0,00
Ropa y Calzado	7,4		0	0,00	0,00
Otros	7,5		0	0,00	0,00
Gastos Bancarios	8		0	0,00	0,00
Gastos Totales o Costos de producción	9	45,95	616,65	956,64	1147,97

Fuente de elaboración propia

Anexo 5 FICHA DE COSTO PARA EL CULTIVO					
Empresa Agropecuaria MININT		Descripción del Producto:			
Organismo: MININT		Servicio: Cultivo			
Precio en CUP		UM: CUP/Caballería			
Granja Agropecuaria MININT Horquita		Código:			
Conversión de Hectárea a Caballería			13,42		
Concepto de gastos	Fila	Imp/Ha	Imp/Cab		
			Estándar	Vigente	Actualizada
Materia Prima y Materiales	1	41,73	560,02	830,31	996,37
Materia Prima y Materiales	1	41,73	560,02	830,31	996,37
Combustibles y Lubricantes	1,1	41,73	560,02	830,31	996,37
Energía Eléctrica	1,2		0	0,00	0,00
Agua	1,3		0	0,00	0,00
Sub total (Gastos de Elaboración)	2	8,68	116,50	172,73	207,28
Otros Gastos Directos	3	0,91	12,21	18,10	21,72
Depreciación	3,1	0,91	12,21	18,10	21,72
Arrendamiento de Equipos	3,2		0	0,00	0,00
Ropa y calzado (trab. Directos)	3,3		0	0,00	0,00
Gastos de Fuerza de Trabajo	4	4,66	62,55	92,74	111,29
Salarios	4,1	3,11	41,74	61,89	74,27
Vacaciones	4,2	0,28	3,76	5,57	6,68
Contribución a la seguridad social	4,3	0,42	5,64	8,36	10,03
Estimulación en Divisas	4,4		0	0,00	0,00
Impuesto sobre la fuerza de Trabajo	4,5	0,85	11,41	16,92	20,30
Gastos Indirectos de Producción	5	0,75	10,07	14,93	17,92
Depreciación	5,1		0	0,00	0,00
Mantenimiento y reparación	5,2	0,75	10,07	14,93	17,92
Gastos generales y de administración	6	2,36	31,67	46,96	56,35
Combustibles y Lubricantes	6,1		0	0,00	0,00
Energía Eléctrica	6,2		0	0,00	0,00
Depreciación	6,3		0	0,00	0,00
Ropa y calzado	6,4		0	0,00	0,00
Alimentos	6,5		0	0,00	0,00
Otros	6,6	2,36	31,67	46,96	56,35
Gastos de Distribución y Ventas	7	0	0	0,00	0,00
Combustibles y Lubricantes	7,1		0	0,00	0,00
Energía Eléctrica	7,2		0	0,00	0,00
Depreciación	7,3		0	0,00	0,00
Ropa y Calzado	7,4		0	0,00	0,00
Otros	7,5		0	0,00	0,00
Gastos Bancarios	8		0	0,00	0,00
Gastos Totales o Costos de producción	9	50,41	676,52	1003,04	1203,65

Fuente de elaboración: propia