

UNIVERSIDAD DE GUANTÁNAMO
UNIVERSIDAD DE GUANTÁNAMO
CENTRO UNIVERSITARIO MUNICIPAL
CENTRO UNIVERSITARIO MUNICIPAL
MANUEL TAMES.
MANUEL TAMES.

Trabajo de Diploma.

Título: Evaluación de los Costos Cañeros en la UBPC Mártires de Angola.

Autor: Ana María Velásquez Quiala

Tutor: Lic Diosgracia Soler Mansfarroll

Lic. Francisca Romero Juanes.

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a la revolución, que gracia a ella hemos tenido la oportunidad de culminar esta carrera.

A mis padres, por el apoyo y ayuda que en todos los momentos me han dado.

A mi esposo, a mis más preciado tesoro Daisbel y Daisbet.

A mis tutoras, por darme el apoyo incondicional en el desarrollo de este trabajo.

A mis compañeros del grupo de los cuatro.

A todos aquellos que contribuyeron en la formación profesional y preparación de este trabajo.

AGRADECIMIENTOS

Quiero agradecer a todos los compañeros que de una forma u otra han hecho posible la elaboración de este trabajo:

A Mi tutora Lic Diosgracia Soler Mansfarrol, por su colaboración en la realización de este trabajo.

A los profesores del Departamento de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Económicas.

A los trabajadores del Departamento Económico de la UBPC Mártires de Angola.

A todos Gracias.

RESUMEN

El presente trabajo fue realizado en la UBPC cañera Mártires de Angola del Municipio Manuel Tames, tomando como punto de partida los aspectos teóricos más importantes relacionados con su principal actividad económica, tiene como objetivo realizar propuesta de técnicas en la determinación de los costos a través de la planificación, cálculo y evaluación de los costos de dicha UBPC con vista a la utilización de estos como elemento eficaz para la toma de decisiones.

Esta investigación está estructurada de la forma siguiente.

Capítulo # 1: Fundamentación teórica en lo que a materia de costo se refiere, haciendo referencia a conceptos básicos, clasificación, características, así como estructura e importancia de la evaluación del costo en la actividad cañera.

Capítulo # 2: Caracterización general de la UBPC Mártires de Angola presentando una breve explicación del proceso productivo, la situación actual de los costos y la valoración de los resultados económicos en el año anterior.

Capítulo # 3: Respuesta teórica y técnicas a los objetivos específicos relacionados con el costo de la producción cañera, así como una serie de recomendaciones que faciliten el trabajo en materia de costo en esta UBPC.

Para este trabajo se utilizó como muestra el periodo contable 2011.

ÍNDICE

Contenido

Páginas

Introducción 1

Capítulo N. 1 Generalidades de contabilidad de costo.

- 1.1 Conceptos básicos de la contabilidad de costo. 3
- 1.2 Clasificación de los costos. 7
- 1.3 Las cuentas control y centro de costos. 11
- 1.4 Sistema de costo. Conceptos y Clasificación. 14
- 1.5 Ficha de costo como parte de las herramientas para el control de los costos . 17

Capitulo N.2 Características de la UBPC Mártires de Angola

- 2.1 Surgimiento, objeto social y estructura organizacional 18
- 2.2 Descripción del proceso productivo 21
- 2.3 Situación actual de los costos. 22
- 2.4 Valoración de los resultados económicos. 26

Capítulo N. 3 Propuesta para el perfeccionamiento del cálculo de los

costos en la UBPC Mártires de Angola .

- 3.1 Evaluación del sistema de costo en la UBPC Mártires de Angola del municipio Manuel Tames. 28
- 3.2 Propuesta para el cálculo del costo de producción relacionada con la producción cañera. 29

Conclusiones

Recomendaciones

Bibliografía

Tablas y Anexos

INTRODUCCIÓN

El desarrollo de la economía cubana enfrenta mayores desafíos como son crisis económica a nivel mundial , elevados precios de las materias primas etc.; constituyendo un reto que las empresas cuenten con informaciones relacionadas con el costo, que le permitan tomar decisiones estratégicas certeras que inciden en la disminución de importaciones y el aumento de las exportaciones (Capítulo III Lineamiento 76), demandando un riguroso control y análisis de los costos, partiendo de una correcta aplicación de los costos mediante un control adecuado y capacitación del personal dirigente. Para dar cumplimiento a los lineamientos 209 y 210 del capítulo VII de la política agroindustrial en los cuales se tiene como objetivo primario incrementar de forma sostenida la producción de caña y el aumento de los ingresos de los trabajadores vinculados con esta actividad.

La UBPC cañera Mártires de Angola perteneciente a la Empresa azucarera Guantánamo desempeña un papel importante en el apoyo que brinda en la producción de azúcar, renglón exportable de la economía del municipio, la provincia y el país; en el diagnóstico realizado se detectó:

- ❖ Deficiente evaluación de los costos

Con el objetivo de contribuir al logro de una eficiente gestión de la UBPC, el problema de esta investigación es:

Problema: Deficiente evaluación de los costos en la UBPC Mártires de Angola del municipio Manuel Tames.

Objeto de investigación: Ciclo productivo de la UBPC cañera Mártires de Angola del municipio Manuel Tames.

Campo de acción: Los costos en el ciclo productivo de la UBPC cañera Mártires de Angola del municipio Manuel Tames.

Objetivo: Aplicar técnicas que permitan la evaluación de los costos; con el fin de incrementar la eficiencia económica de la UBPC Cañera Mártires de Angola del municipio Manuel Tames.

Objetivos específicos:

- Diagnosticar acerca de la situación de los costos en UBPC Cañera Mártires de Angola del municipio Manuel Tames.
- Evaluar el comportamiento de los costos que facilite la toma de decisiones.

Hipótesis

- Si se aplican técnicas para evaluar el comportamiento de los costos en la UBPC Mártires de Angola se podrá contribuir a mejorar la toma de decisiones.

Métodos:

- **Del nivel teórico:**

Histórico y lógico

Análisis y síntesis

Inducción-deducción

- **Del nivel empírico**

Observación.

Entrevista.

- **Del nivel matemático-estadístico.**

Técnica de análisis-porcentual.

CAPITULO I: GENERALIDADES DE CONTABILIDAD DE COSTO.

1.1 Conceptos básicos de la contabilidad de costos.

La contabilidad es indistintamente considerada por los diversos autores como arte, ciencia, técnica para registrar sistemáticamente las transacciones que afectan la actividad económica de una Empresa u Organización.

La Contabilidad de costo es la rama de la contabilidad que identifica, define, mide, informa y analiza los diferentes elementos del costo, directos o indirectos, asociados con la fabricación y/o presentación de un servicio. La Contabilidad de Costo se relaciona fundamentalmente con la acumulación y el análisis de la información de costos para usos internos por parte de los directivos, en la planeación, el control y la toma de decisiones a través de métodos cuantitativos para acumular, clasificar e interpretar la información referente al costo de materiales, mano de obra y otros costos de fabricación. Uno de los objetivos es transmitir información financiera a la dirección para que esta pueda planificar, evaluar y controlar los recursos, además de la valoración del inventario, determinar la posición financiera y los beneficios de la empresa.

Al analizar los objetivos y las características de este concepto se observa que el costo mismo da la posibilidad de evaluar la eficiencia en cuanto al uso de los recursos materiales, financieros y la fuerza de trabajo empleada en la actividad, para determinar los precios de los productos y servicios, analizar los gastos y su comportamiento según la clasificación realizada a los mismos., el período de análisis y costeo de los productos, facilita la valoración de posibles decisiones y sobre todo la reducción de los costos .

La contabilidad de costo ha sido definida por diferentes autores:

Según Charles T. Horngreen. La contabilidad de costo es un método cuantitativo que acumula, resume, e interpreta la información que recopila con tres finalidades. La planeación y control de las operaciones, decisiones especiales y costeo del producto.

Consideraba que el profesional que reconociera estas finalidades, sus motivaciones y actos forzosamente, habría de fortalecer la función de la contabilidad de costo en el futuro de los negocios.

Según Jhon Neuner W. La contabilidad de costo es la que clasifica, acumula, controla y asigna los costos de acuerdo a patrones de comportamiento, actividades y procesos en los cuales se relacionan los productos.

Según Oriol Amat La contabilidad de costos comprende el registro, la evaluación y el control de los datos de costo.

Partiendo de los criterios de los autores y como resultado de la investigación realizada se define la contabilidad de costo como: Una herramienta utilizada por parte de los directivos o administradores de la entidad para la clasificación, acumulación, registro, control, asignación y análisis de los costos, que permite conocer el comportamiento de estos, positiva o negativamente en la marcha del proceso productivo o los servicios, además del resultado obtenido en la utilización de los recursos generales invertidos, buscando siempre la minimización de los costos de producción, siempre y cuando se obtenga el producto final con la calidad requerida y en la cantidad planificada, con la utilización de una tecnología adecuada dotándola de una mejor visión estratégica para la toma de decisiones.

Teniendo en cuenta todo lo anterior, considerando que del registro de los gastos y del análisis de su comportamiento se encarga la contabilidad de costo, la misma tendría los siguientes objetivos:

- ❖ Evaluar la eficiencia en cuanto al uso de los recursos, financieros y de la fuerza de trabajo que se emplean en la actividad.
- ❖ Servir de base para la determinación de los precios de los productos o servicios.
- ❖ Facilitar la valoración de posibles decisiones a tomar, que permita la selección de aquella variante, que brinde el mayor beneficio con el mínimo de gastos.
- ❖ Analizar los gastos y su comportamiento, con respecto a las normas establecidas para la producción en cuestión.

- ❖ Analizar la posibilidad de reducción de gastos.
- ❖ Analizar los costos de cada subdivisión estructural de la empresa, a partir de los presupuestos de gastos que se elaboren para ella.

El flujo de los costos de producción sigue el movimiento físico de las materias primas a medidas que se reciben, almacenan, gastan y se convierten en artículos terminados dando lugar a Estados de Resultados de Costos de Venta y de Costos de artículos fabricados, esto se denomina Ciclo de la Contabilidad de Costo. Este ciclo bajo un sistema de costo por proceso continuo debe tener presente complejidades, tales como, el número de productos, la extensión del ciclo de producción, el número de operaciones o departamentos involucrados, el número de los departamentos en los cuales tienen que ser incorporados los materiales, concurrencia de mermas y desperdicios y finalmente si al cierre del periodo hay o no productos sin concluir o en proceso.

La contabilidad de costo posee diversas características que permiten cumplir con el ciclo de esta. Es analítica, puesto que se planea sobre segmentos de una empresa y no sobre su total, permite predecir el futuro lo que facilita el registro de los hechos, ya sean de forma real o predeterminada. Por último da la posibilidad de determinar el costo de los elementos que forman parte del proceso productivo, es decir, materia prima, mano de obra directa y cargas fabriles, representando las existencias o las ventas realizadas. Es conveniente destacar su idea implícita, que es la minimización de los costos.

El estudio de la contabilidad de costo requiere un conocimiento profundo de ciertos conceptos y definiciones.

Roberto Caro: Define el costo como todo sacrificio económico + directo o indirecto que debe realizarse con el objetivo de adquirir, transformar y/o comercializar y cobrar un bien o un servicio.

Carlos M. Jiménez: Plantea que el costo es una suma de los esfuerzos expresados cuantitativamente y que es necesario realizar para lograr una cosa.

Costo: Es la expresión monetaria de los gastos incurridos en la producción y realización de una mercancía o en la prestación de un servicio. Su utilización en la

gestión y dirección de la producción de bienes o servicios es de singular importancia, dado que no solo es necesario conocer los resultados generales sino también la eficiencia con que se logran dichos resultados.

Gasto: Un costo que ha dado su beneficio y ya ha expirado.

Se infiere que, no todos los gastos constituyen costos, y si todos los costos son gastos.

Partiendo de los conceptos expuestos por los diferentes autores y de la investigación realizada se pudo llegar a la siguiente conclusión: El **costo**, es una suma de gastos de toda naturaleza, expresado monetariamente, que se aplican a una producción o servicio determinado.

Para determinar los costos se deben tener en cuenta los siguientes principios:

- ❖ No deben cargarse costos antes de que los mismos se hayan producido.
- ❖ La aplicación de los costos requiere que el consumo necesario sea cierto, aunque su grado de determinación no esté debidamente determinado.
- ❖ Los elementos a considerar en el costo, han de referirse al período de cálculo.

1.2 Clasificación de los costos

Las entidades, para fines de los sistemas de costo a aplicar, se pueden clasificar dentro de los siguientes grupos:

- ❖ Industriales
- ❖ Comerciales.
- ❖ Servicios.

En consecuencia, los costos se pueden clasificar atendiendo al tipo de entidad que los incurre en:

- ❖ Costos de explotación.(propios de las industrias extractivas)
- ❖ Costos de producción. (propios de las industrias de transformación)
- ❖ Costos de operación. (corresponden a entidades comerciales o de servicios)

1.2.1 Clasificación de los gastos.

Los gastos se clasifican convenientemente, de manera que faciliten el análisis, como sigue.

Por la responsabilidad de su control en:

- ❖ Controlables.
- ❖ No controlables.

Por la incorporación al producto en:

- ❖ Directos.
- ❖ Indirectos.

Por su comportamiento con respecto al nivel de actividad en:

- ❖ Variables.
- ❖ Fijos.

Por su naturaleza económica.

- ❖ En elemento.

Por su surgimiento y destino:

- ❖ Partidas
 - Partidas de costos directos.
 - Partidas de costos indirectos.

Esta clasificación revisten gran importancia por la vinculación que posee con las áreas de responsabilidad, siendo en ellas donde se definen los gastos que controlarán cada área.

Los gastos son considerados controlables cuando sus dirigentes tienen influencias decisivas en su aumento o disminución, dentro de esta clasificación existen también los gastos parcialmente controlables.

Se denominan parcialmente controlables, pues las áreas responden solo por una parte de la significación económica de la desviación entre la ejecución real y el comportamiento presupuestado de los gastos, en lo referente al mantenimiento, las reparaciones y el control de la calidad, estos departamentos controlan la eficiencia de su labor, controlan a medida que su propia eficiencia contribuye a su ahorro, o mediante

la comparación entre el tiempo real y las normas requeridas para llevar a cabo la ejecución real de su nivel de actividad.

Dentro de los gastos controlables por área tenemos la depreciación de los activos, el consumo de energía para el alumbrado y consumo de los equipos.

Los gastos se consideran directos cuando se vinculan directamente con la unidad del producto, Ejemplo:

- ❖ Consumo de materiales
- ❖ Salarios.
- ❖ Seguridad social.
- ❖ Servicios de impresión.

Los gastos indirectos son los que no intervienen directamente en la elaboración del producto, como: energía, gastos de administración, amortización, reparaciones corrientes, gastos de mantenimientos.

Los **Costos variables**: son aquellos en los cuales el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen de producción dentro de un nivel de actividad previsto, para un periodo determinado, mientras el costo unitario permanece constante.

Costos fijos: El costo fijo total no depende del volumen de la actividad por el cierto periodo de tiempo para un rango relevante de producción, mientras el costo fijo por unidad varía con la producción, más allá del rango relevante de producción y los costos fijos variaran.

- ❖ Todos los gastos del área de administración, excepto los materiales para el mantenimiento y la energía eléctrica.
- ❖ En las áreas productivas y de control de la calidad, los materiales auxiliares, salario y seguridad social de los trabajadores y la depreciación de los activos.

Elemento: es el concepto económico asociado al gasto que permite cuantificar los recursos materiales, laborales y financieros en lo que se expresan tales gastos. Incluye aquellos gastos adquiridos y empleados por el centro, estén o no asociados al proceso de producción. Su propósito es homogenizar los gastos. Facilita el cálculo de las partidas.

La agrupación del gasto por partidas, solo está asociada al proceso de producción o de servicios, y la misma tiene como objetivo fundamental la determinación y cálculo del costo del producto, del servicio o proceso, por lo que se denominan partidas de costos, las partidas de costos agrupan los gastos, por la forma de inclusión en el producto, y por su incidencia directa o indirecta.

❖ **Partidas de costos directos:**

- Materias primas y materiales.
- Salarios y otros gastos de fuerza de trabajo.
- Otros gastos directos.

❖ **Partidas de costos indirectos:**

- Gastos indirectos de producción.

El registro de los gastos que se garantiza a partir del sistema de la contabilidad de costo y a través de ella, los gastos de producción pueden analizarse por área de responsabilidad o por centro de costo.

La cuenta de gastos de producción deben analizarse por elementos de gastos, ellos permiten identificar su carácter directo o indirecto, según los procesos en que estos se originan.

1.2.2 Elementos del costo de un producto.

Los elementos del costo están dados por materiales directos, mano de obra directa, costos indirectos de fabricación.

Las materias primas y materiales: Son los principales bienes que se usan en la elaboración de un determinado producto y/o prestación de un servicio, los que se transfieren en el costo de artículos terminados con la adición de la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, las materias primas o materiales se clasifican en **materiales directos e indirectos**

Materiales directos: Se refiere al costo de los materiales que se convierten en la parte principal del producto terminado, se pueden identificar en la producción del artículo terminado y representan el principal costo de material.

Materiales indirectos: Son todos aquellos gastos que no forman parte del producto terminado y que no puedan ser identificados pero que contribuyen a la terminación del mismo.

El costo de mano de obra: Es el importe que se paga por emplear recursos humanos, es decir, el esfuerzo físico o mental gastado en la fabricación de un producto y/o prestación de un servicio, Se puede dividir en **mano de obra directa o indirecta**.

Mano de obra directa: Es toda la mano de obra directa involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede fácilmente asociarse con el producto y que representa el principal costo de mano de obra en la fabricación de ese producto.

Mano de obra indirecta: Se refiere al costo de mano de obra directamente involucrada en la fabricación de un producto y que no se puede identificar fácilmente con el producto terminado y/o servicio prestado.

Los **costos indirectos de fabricación** son todos aquellos costos en que incurren una entidad, centro para el logro de sus fines, costo que salvó excepción, son de asignación directa, por lo tanto, precisa de base de distribución. Los costos indirectos de fabricación (CIF) son aquellas erogaciones necesarias para la fabricación, como materiales indirectos (MI) y mano de obra indirecta (MOI) que no pueden identificarse plenamente con la unidad de producción, los MI (materiales e insumo acerca de los

cuales no es fácil o no es práctico conocer la cantidad exacta del mismo dentro del artículo, su costo tiene una participación dentro del costo total del producto), MOI (los salarios de los jefes de departamentos y el personal dirigente del área productiva, supervisores etc.)

1.3 LAS CUENTAS CONTROL Y CENTROS DE COSTOS

Un elemento de extraordinaria importancia a considerar en la elaboración del sistema de costo es el registro de gastos. El registro se organiza con la correcta definición de las cuentas y los centros de costos a utilizar.

Las cuentas control constituye cuentas de gastos donde se registran los mismos.

Atendiendo al uso que reciben los recursos según diferentes categorías., gasto de dirección, de comercialización, productivos indirectos.

La planificación del costo se lleva a cabo por áreas de responsabilidad y dentro de ella se desagrega precisamente el nivel de centro de costo.

Un centro de costo es la unidad mínima de recopilación de gastos. Atendiendo al carácter directo o indirecto de estos. 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 lo que se registran gastos que por su característica 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 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 incidencias común sobre todas las áreas productivas., entre

ellos 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 distribución 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, estos 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, energía consumida por el área, gastos de materiales, y la depreciación, entre otros.

Las funciones de estas áreas específicas se pueden generalizar sus funciones de las siguientes formas.

- ❖ Velar que en el proceso productivo donde ellas tienen lugar sea óptimo.
- ❖ Controlar de manera sistemática que en cada una se cumplan los planes productivos trazados.
- ❖ Elaborar el presupuesto de gastos de cada área, de conformidad con las normas de consumo material.
- ❖ Lograr la calidad requerida de las producciones.
- ❖ Detectar y analizar las posibles desviaciones que puedan ocurrir con respecto a lo presupuestado.

Las áreas de responsabilidad tienen como característica que cada una cuenta con un jefe que pueda controlar los gastos e influir con sus acciones sobre la magnitud de estos, de manera que pueda responder por su comportamiento en un periodo

determinado, para eso es preciso una adecuada clasificación de los diferentes gastos que se originan en el proceso productivo.

Es preciso tener en cuenta que el costo de producción es uno de los indicadores más importantes a considerar en las instituciones. Por lo tanto, mientras más eficiente sea la labor de estas, menor será la cuantía de los costos.

El costo de producción debe erigirse en un medidor fiel del aprovechamiento de los recursos materiales, laborales y financieros en el proceso de producción, la planificación del costo sirve como instrumento de control a la dirección de las instituciones, debido a que le permita conocer, sistemáticamente y de manera ágil, cualquier desviación que ocurra en la ejecución real de la producción con respecto al plan trazado, en cada una de las áreas y en la entidad.

La planificación acertada del costo de producción tiene una importancia vital para el desempeño de la gestión económica de las organizaciones, pues centralmente se conocen los gastos en los cuales la institución debe incurrir para elaborar su producción y lograr un mejor control de lo que realmente está ocurriendo y así poder determinar quien responde por las desviaciones detectadas.

1.4 Sistema de costo. Concepto .Clasificación

Sistema de costo Según Miguel A. Benítez y María V. Miranda es el conjunto de normas, procedimientos e instrucciones metodológicas que se utilizan para garantizar el adecuado control de la utilización de los recursos materiales laborales y financieros en el proceso de producción al tiempo que estas normas, procedimientos e instrucciones metodológicas, regulan el cálculo registro y control de las mismas con fines de costear un producto.

La instrumentación de un sistema de costo debe ser capaz, por una parte, de medir adecuadamente el gasto de recursos invertidos en la producción y por otra parte, evidenciar las posibles desviaciones entre lo que se ha gastado y lo que debía gastarse.

Se quiere destacar que los sistemas de costos se clasifican atendiendo a los siguientes criterios.

1. Según la fecha en que se obtiene o utiliza la información.

Históricos o reales: Se incurrieron en un determinado período.

Predeterminados o normados: Son los que se estiman con base estadísticas y se utilizan para elaborar los presupuestos.

2. Según la forma como operan los sistemas

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

Directos: Los costos de fabricación se asignan a los productos fabricados. La principal distinción bajo este sistema es la que existe entre los costos fijos y los variables. Los costos variables son los únicos en los que se incurre de manera directa en fabricación de producto. Los costos fijos representan la capacidad para producir o vender, e independiente del hecho de que se fabriquen o no los productos y se lleven al período, no se inventarían. Los costos de fabricación fijos totales permanecen constantes a cualquier volumen de producción mientras que los costos variables totales aumentan en proporción directa con los cambios que ocurren en la producción.

3. Según la forma como se acumulan los costos

- ❖ Por órdenes de producción
- ❖ Por procesos

Costeo por órdenes: Se emplea cuando se fabrica de acuerdo a pedidos especiales de los clientes.

Costeo por procesos: Se utiliza cuando la producción es repetitiva y diversificada, aunque los artículos son bastantes uniformes entre si. Este sistema es utilizado por las

empresas que tienen producciones de alta pasividad y el proceso de producción es continuo, es decir, existe la producción en masas de unidades semejantes, las cuales pasan en forma continua a través de una serie de pasos de producción llamados operaciones en proceso.

En el trabajo se aplica el costo por proceso.

Las características del sistema de costo por proceso pueden resumirse como sigue:

1. Los costos se acumulan por departamentos, centros de costos o procesos y sobre la base del tiempo, por lo general, mensuales o trimestrales.
2. El costo por unidad producida se calcula dividiendo el costo de cada departamento, centro de costo o proceso, entre la producción obtenida.
3. La producción es objeto de registros e informes periódicos por departamentos, centros de costos o procesos.
4. Los costos se transfieren de un departamento, centro de costo o proceso a otro, a medida que se traspasa el producto.
5. Los costos unitarios de los distintos períodos tienden a ser similares, ya que todas las unidades reciben el mismo tratamiento y requieren de los mismos recursos.

Tipos de procesos de producción:

Un proceso es una entidad o sección de la compañía en la cual se hace un trabajo específico, especializado y repetitivo. Algunos términos que se usan son: departamentos, centros de costos, centros de responsabilidad, función y operación.

Cualquier proceso puede utilizarse para la fabricación de varios productos. También cualquier producto puede requerir procesamiento en varios procesos. El plan de producción depende de las características técnicas del diseño del producto y proceso.

Además de la naturaleza de diseño del producto y del proceso, la organización y distribución de la planta también determina la relación de los procesos entre sí, como por ejemplo, si se van a clasificar como:

Procesos secuenciales: Es el que existe cuando un proceso recibe la producción de otro proceso.

Para establecer un sistema de costo es necesario tener en cuenta:

- ❖ La actividad de producción que se realiza.
- ❖ La exigencia del proceso productivo.
- ❖ Las características del sistema de costo a implantar y la periodicidad del cálculo del costo.
- ❖ La actividad de producción será el factor determinante para saber de una forma correcta cual es el sistema de costo que posee dicha empresa.

1.5 La ficha de costo como parte de las herramientas para el control de los costos.

La ficha de costo se utiliza para registrar los gastos que generan la elaboración de los productos y la prestación de servicios. La misma es un documento fundamental para la implantación del sistema de costo, para el análisis y el control de los resultados en su comparación con los estimados.

La ficha de costo convierte los gastos físicos en términos de valor y agrega la cuota de gastos indirectos necesarios, señalan el costo unitario de cada producto. Por cada producto o servicio que se preste, se elabora una ficha de costo estimado o estándar que contendrá todos los gastos que se requieren para su elaboración.

CAPITULO II: CARACTERISTICAS DE LA UBPC MARTIRES DE ANGOLA.

2.1 Surgimiento, objeto social y estructura organizacional.

La UBPC Mártires de Angola , se creó el 4 de octubre de 1993 por la resolución 522/93 del Ministro de Azúcar , con el objeto social la producción de caña , productos agrícolas para la alimentación humana y animal, la producción de carne y la producción forestal, contando con una extensión de 1 515.38 Has, detalladas como sigue:

Balance de Área

Conceptos:	U/M	Volumen en Has
De caña	Has	681.23
De guardarraya	Has	63.52
Sembrada	Has	643.00
Cultivos Varios	Has	138.00
Sembrada	Has	—
Frutales	Has	9.23
Sembradas	Has	9.23
Forestal	Has	102.00
Sembradas	Has	102.00
Ganadería	Has	483.00
Otros	Has	72.23
Área Total	Has	1 515.38

La superficie total de la UBPC está dividida en Lote, Bloque y Campo Detallado a continuación.

Lote	# 1	# 2	# 3	Total
Bloque	13	8	7	28
Campo	5	4	4	9
Total Campo	65	32	28	125

Tabla #1 Desglose de composición de lotes.

Su objeto social se enmarca en los siguientes aspectos:

- ❖ Producir y comercializar de forma mayorista, caña de azúcar en moneda nacional.
- ❖ Producir y comercializar producciones agropecuarias y prestación de servicios.

Diseño Estratégico.

La Unidad Básica de Producción Cañera Mártires de Angola actualmente cuenta con un diseño estratégico que le permite a la máxima dirección tener una visión más integral de la organización, dentro de los elementos esenciales de la planificación estratégica.

Su Visión se define de la forma siguiente:

La Unidad de producción Cañera Mártires de Angola, garantiza el posicionamiento de su producto en la industria azucarera con diseños competitivos logrando la satisfacción del Grupo AZUCUBA expectativas como máximo cliente.

La Misión considera:

Una unidad con tecnología poco avanzada, pero al aumento de la calificación de los trabajadores y de sus cuadros, logran alta calidad y competitividad de las producciones agrícolas y pecuarias.

Área de Resultados Claves.

- ❖ Comercialización y ventas de la materia prima a la industria.
- ❖ Calidad total.
- ❖ Gestión financiera.
- ❖ Gestión de los recursos humanos.
- ❖ Seguridad y protección.

Implicados

Interno: Presidente, Junta administrativa, Socios., Núcleo PCC. Sindicato.

Externos: AZCUBA. Grupo Provincial Agroindustrial Guantánamo .Empresa Azucarera Argeo Mártires.

La Unidad tiene una estructura administrativa representada por un Presidente, cinco departamentos y de igual forma dependen los centros productivos. **(Ver anexo # 1).**

Dentro de la estructura ocupacional el mayor por ciento de los trabajadores están representados por los obreros y los servicios con un 89.2% y 5.6 respectivamente lo que lo caracteriza como prestadora de servicios.

Para desarrollar sus actividades la entidad presenta una plantilla aprobada de 234 trabajadores, cubierta 214 para un 91% distribuida de la siguiente forma.

Categorías	Aprobada		Cubierta	
	Cantidad	%	Cantidad	%
Dirigentes	1	0.04	1	0.05
Administrativos	6	2.56	6	2.8
Técnicos	4	1.7	4	1.9
Servicios	12	5.2	12	5.6
Obreros	211	90.2	191	89.2
Total	234	100	214	100

Tabla # 2 Composición de la fuerza de trabajo.

De los 214 socios que conforman la plantilla cubierta, 95 son mujeres, las que representan el 40.6% cuya edad promedio es de 41 años, la antigüedad promedio es de 14 años y el nivel escolar es de noveno grado.

Tiene como ventaja que el 80% de los centros de costos estén concentrados en un perímetro cercano a la unidad, solamente fuera del consejo popular tiene un 20%.

Con respecto a la estructura actual se debe decir que la misma es una de las fortalezas con que cuenta la unidad ya que facilita la comunicación organizacional y la organización de las tareas.

Su renglón fundamental:

❖ **Caña de Azúcar.**

La empresa por la calidad de los servicios que presta ha ganado la confiabilidad de sus clientes entre los que se encuentran, UEB Azucarera Argeo Martínez, Empresa Provincial del Cárnico, Empresa Provincial Lácteos, Empresa Comercial Mixta Manuel Tames, UEB Acopio.

Su principales proveedores son: Empresa de Logística Azumat, Empresa Azucarera Guantánamo y la UEB Azucarera Argeo Martínez.

2.2 Descripción del proceso productivo.

Las operaciones que se realizan para la obtención del producto final son: Preparación de tierra, siembra, resiembra, atención cultural. (Limpia, fertilización), cosecha. (Corte, alza) tiro. Para la realización de este proceso La UBPC cuenta con el siguiente parque de equipo 2 Tractor YUNZ, 3 MTZ-80, 4 Mercedes Benz y dos ZIL 130, teniendo en cuenta su situación actual, estos equipos están obsoletos y su estado técnico es regular. **(Ver Anexo 2),**

Este proceso transcurre por dos etapas:

Producción en proceso : Se enmarca en las producciones cañeras y agropecuarias .

Producción propia para insumo: Son las producciones que están destinadas para el consumo humano y animal.

Para obtener el costo total de la caña y otras producciones se confecciona la hoja para la determinación del costo real de la producción agrícola, donde se registran las producciones terminadas, esto facilita obtener elementos de análisis de importancia tales como costo real por producto, análisis comparativos del periodo actual y planificado de cada producción. **Ver anexo # 3**

Aspectos esenciales sobre el costo de producción en la actividad cañera.

El costo de producción es uno de los indicadores fundamentales del trabajo en la UBPC, el representa en si los gastos incurridos en la producción y venta de sus productos expresados en forma monetaria. Es un indicador generalizador de la calidad

del trabajo de La UBPC. El costo de producción debe verse como un sistema integrado por fases tales como la planificación, registro y control, cálculo, análisis y evaluación como cuestión fundamental para lograr efectividad.

Uno de los problemas fundamentales en el encarecimiento de los costos cañeros están dados por.

- ❖ Degradación de los suelos
- ❖ Deficiente preparación de tierra..
- ❖ Utilización de productos químicos (tales como fertilizantes y herbicidas) .
- ❖ Mala calidad de las semillas.

Todos estos problemas traen consigo corto ciclo de vida de los campos cañeros. (Su vida útil está programada para 7 cosechas y está oscilando entre 2 y 4 cosechas cuando máximo.)

2.3 Situación actual de los costos.

La actividad cañera de La UBPC está identificada con el Sistema de Costos por procesos, debido a la continuidad del ciclo productivo. El eje central de éste sistema de costo es la acumulación de los gastos en cada departamento, o en un período determinado. También se registran los movimientos de las unidades físicas en cada nivel , en cada periodo para así determinar el costo de salida de dichos productos, lo que permite valorar el costo de producción que transfiere, termina o vende.

La unidad realiza comparaciones de los costos para cada producción, siendo de gran utilidad la comprobación de los precios con el fin de conocer si hay ganancias o pérdidas

Al analizar el proceso contable de la empresa se puede definir que el sistema de costo está estructurado en las siguientes fases.

- ❖ Planeación de los costos.

- ❖ Registros de los gastos reales.
- ❖ Cálculo y determinación de los costos por partidas.
- ❖ Análisis de los costos.

Registros de los gastos reales:

Los gastos durante el proceso de producción se registran por elementos económicos, por centros de costo y por partidas.

Los elementos económicos son:

- ❖ Materias primas y materiales.
- ❖ Combustibles.
- ❖ Energía eléctrica.
- ❖ Salarios.
- ❖ Otros gastos de fuerzas de trabajo (incluye seguridad social e impuestos sobre la utilización de la fuerza de trabajo).
- ❖ Depreciación de los AFT.
- ❖ Otros gastos monetarios.
- ❖ Traspaso.

Los centros de costos Departamento producción, Maquinaria, Departamento de Servicios, Departamento de Dirección.

Para registrar los hechos económicos se emplean los siguientes controles.

Documentos primarios.

- **Vale de Entrega:** Este modelo registra los materiales que salen del almacén de aseguramiento hacia los diferentes centros productivos que realizan las solicitudes, se confecciona en original y dos copias el original se envía al Departamento de Contabilidad.

- **Registro de nóminas:** Refleja el importe de los salarios, valor del cual se deriva el cálculo del 9.09% de vacaciones, 12,5 % del aporte a la seguridad social y 25 % de la fuerza de trabajo.
- **Reporte de salarios:** En este modelo se refleja el tiempo de trabajo por producciones y permite calcular el cargo de mano de obra directa.
- **Registro de amortización:** Este registro refleja la amortización mensual que el medio va depreciando y lo hace en línea recta.
- **Registro de servicios:** Se registran los servicios recibidos o comprados.

701- Producción agrícola en proceso: En esta cuenta se registran los gastos que incurren las producciones de caña y las producciones agrícolas no cañera.

702-Producción animal en proceso. En esta cuenta se registran los gastos en que incurre la producción animal.

703-Producción auxiliar en proceso. Son los servicios que presta la unidad.

731- Gastos indirectos de producción: Se utiliza para registrar gastos de servicios tales como; transporte, maquinaria y trabajo con animales, los que se traspasan al final del periodo para las producciones principales.

810-Costo de venta: Registra los costos de los productos terminados, servicios prestados y trabajos efectuados, correspondiente a las ventas originadas. El saldo de esta cuenta, refleja durante el año el costo real de las ventas efectuadas, cancelándose al cierre del periodo contra la cuenta de resultado (999)

Análisis de los costos:

Los costos de la UBPC se determinan por cada trabajo o producción terminada en el período dado, los centros de costos están identificados con cada actividad productiva y de servicios que se realiza , este documento permite valorar cuánto se gasta para un mejor análisis y control de la ejecución del presupuesto.. Los gastos indirectos de producción son distribuidos sobre la base de prorratear los mismos entre las producciones de la entidad.

Situación de los costos.

EN la UBPC se utiliza las cuentas controles del costo:

- Producción agrícola en proceso
- Producción animal
- Producción auxiliar
- Producción terminada
- Costo de venta

Para contabilizar la producción terminada a costo real seria.

Cuenta y detalle	Parcial	Debe	Haber
Producción terminada		\$ XX	
Caña de azucar	\$ XX		
Calabaza	XX		
Ganado	XX		
Producción en proceso			\$ XX

Para fijar el costo de la producciones vendidas.

Cuenta y detalle	Parcial	Debe	Haber
Costo de venta		\$ XX	
Caña de azucar	\$ XX		
Calabaza	XX		
Ganado	XX		
Producción terminadas			\$ XX

2.4 Valoración de los resultados económicos.

Al analizar los indicadores económicos del año 2010 con relación al 2011 La UBPC obtuvo un aumento en tonelada de caña de 2801.58 producto a la mejora de la caña y a los rendimientos que fueron mejores, esto dio como resultado que los ingresos por este concepto se incrementaron en \$ 477 225.52.

Con el aumento de los rendimientos en el año 2011 se pagó la TN de caña a \$ 107.32 , \$ 27.32 más que en el 2010.

Con relación al costo en el 2010 fue de \$ 501 550.97 y en el 2011 \$ 638 288.55 lo que indica que por este concepto en el año 2010 hubo pérdidas de \$ 53 085.18, teniendo en el 2011 una ganancia de \$ 287 402.36.

Ventas por trabajadores: La ventas por trabajadores en el año 2011 tuvo un incremento de \$ 2 375,81 más que el año anterior propiciando una mejora en cuanto al rendimiento por trabajador.

La productividad por trabajadores obtiene un crecimiento de \$ 802,00 con relación al 2010.

Deficiencias en el proceso de cálculo, registro y control del costo.

Partiendo de las características del proceso de análisis y evaluación de los costos de la UBPC se señalaron las siguientes deficiencias que imposibilitan el buen funcionamiento de algunas actividades contables utilizadas en la entidad.

- No se analizan diferentes variantes para establecer el costo mínimo en el proceso productivo, por lo que no se toman en cuenta para la toma de decisiones.
- El sistema de costo vigente requiere perfeccionamiento pues no satisface las necesidades reales.
- No cuenta con controles estadísticos que permitan evaluar el comportamiento de los indicadores del costo.

Debido a las deficiencias antes mencionadas la entidad necesita aplicar procedimientos y controles con el fin de conocer el comportamiento de los costos.

CAPITULO III: PROPUESTAS PARA EL PERFECCIONAMIENTO DEL CÁLCULO DE LOS COSTOS EN LA UBPC MARTIRES DE ANGOLA MUNICIPIO MANUEL TAMES.

3.1 Evaluación del sistema de costo en la UBPC Mártires de Angola del municipio Manuel Tames.

El sistema de costo de la UBPC Mártires de Angola del municipio Manuel Tames presenta problemas en cuanto a la aplicación de procedimientos y técnicas que permitan considerar los hechos económicos en lo que se incurre para la obtención de ingresos ,para regular el cálculo, análisis y registro oportuno del consumo de los recursos materiales y humanos.

En la UBPC se encuentran 4 centros de costos siendo ello el de Maquinaria, Servicios, Producción y de Dirección.

Estos centros de costos para realizar sus actividades tienen como punto de partida la contratación existente por parte de los clientes a quienes se les vende la producción. Entre estas se encuentran: UEB Azucarera Argeo Martínez, Empresa Provincial del Cárnico, Empresa Provincial Lácteos, Empresa Comercial Mixta Manuel Tames, UEB Acopio. Aunque la UBPC cumple con las solicitudes de ventas a las diferentes entidades no utiliza el costo por órdenes como una opción sino le dan más énfasis al costo por proceso, pues consideran que es más apropiado a sus características productivas.

Al analizar la característica de la unidad ante mencionada se puede decir que estas para garantizar sus producciones realiza los siguientes procesos: Preparación de tierra, siembra, resiembra, atención cultural (Limpia, fertilización), cosecha. (Corte, alza) y tiro.

Para realizar estos procesos la UBPC utiliza como elemento fundamental la caña de azúcar como su producción más importante, por lo que se puede caracterizar a la UBPC en la utilización del costo por proceso, ya que se acumulan los costos según las diferentes operaciones y el proceso de producción es continuo lo que facilita la realización de los cálculos hasta terminar el proceso.

Para obtener un adecuado registro de las operaciones contables en materia de costo es indispensable la utilización de sus cuentas fundamentales, lo que permitirá un análisis detallado.

En este caso la UBPC evaluada emplea las siguientes cuentas:

701- Producción agrícola en proceso.

702- Producción animal en proceso.

703- Producción auxiliar en proceso.

731- Gastos indirectos de producción.

810- Costo de venta.

La UBPC Mártires de Angola posee una ficha de costo por cada una de sus producciones que le permiten determinar el presupuesto por centro de costo, reflejando así el costo planificado por producción, sirviendo de base para el control de los costos reales en la asignación de los recursos. Estas fichas de costos son confeccionadas por la Empresa la que se establece para cada actividad.

3.2 Propuesta para el cálculo del costo de la producción cañera.

Para dar cumplimiento al objetivo del trabajo se realizan una serie de propuestas para perfeccionar el sistema de costo de la UBPC lo cual le facilitará a los directivos de la misma tener un control más eficiente sobre los recursos materiales, laborales y financieros en el proceso de producción.

Es necesario resaltar la utilidad del análisis de los costos ya que los mismos permiten:

- ❖ Conocer el uso y destino de los recursos.
- ❖ Analizar el financiamiento de las distintas producciones y servicios.
- ❖ Actuar para mejorar los resultados.

En el **capítulo # 1** se hace mención a la clasificación de los costos con el fin de efectuar un buen proceso de control y la correcta contabilización de cada elemento atendiendo a su importancia e identificación.

Por su incorporación al producto:

Concepto	Valor	Valor total
Directos		\$ 572 011,25
Semillas	\$ 47 340,00	
Gastos de sueldos y salarios (MOD)	\$ 258 539,25	
Combustible	\$ 266 132,00	
Indirectos		\$ 153 785,75
Consumo de fertilizantes y herbicidas	\$ 18 495,00	
Piezas de repuestos	\$ 21 300,00	
Aceite y lubricantes	\$ 6 165,00	
Gastos de sueldos y salarios(MOID)	\$ 45 625,75	
Depreciación y Amortización de los Activos Fijos Tangibles	\$ 62 200,00	

De acuerdo a su responsabilidad ante el control:

Concepto	Valor	Valor total
Controlables		\$ 312 092,00
Consumo de fertilizantes y herbicidas	\$ 18 495,00	
Consumo de grasas y aceites	\$ 6 165,00	
Combustibles.	\$ 266 132,00	
Piezas y repuestos	\$ 21 300,00	
No controlables		\$ 518 500,00
Gastos de sueldos y salarios	\$ 456 300,00	
Depreciación y Amortización de los Activos Fijos Tangibles	\$ 62 200,00	

Por su naturaleza económica.

Elementos:

Con esta clasificación la UBPC expresa la naturaleza económica del gasto en sí, indica la cantidad del trabajo activo y ocurrido que se ha invertido en la UBPC, independientemente del lugar y destino, en que se efectúa el gasto. Los elementos integrantes son materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación que deben ser tratados de forma tal que no afecten los planes para la UBPC, para eso deben llevar un proceso de formación con el cual se determine el exceso o necesidad de materiales así como personal y medios para la realización de los trabajos. Todo esto es teniendo relación con la actualización de dichas normas.

Otros aspectos a tener en cuenta lo constituyen la baja calidad en la semillas, la inexistencia de piezas y repuestos, la escasez de herramientas a utilizar, los equipos obsoletos. Todo esto puede provocar que se incumpla con los planes de producción, originando alteraciones en el costo de la mano de obra directa y los costos indirectos de producción. Por eso se le propone utilizar y analizar los gastos que según su actividad se originan para garantizar su objeto social.

Con relación al volumen de actividad (Variabilidad)

Concepto	Valor	Valor total
Variables		\$ 359 432,00
Semillas	\$ 47 340,00	
Consumo de fertilizantes y herbicidas	\$ 18 495,00	
Consumo de grasas y aceites	\$ 6 165,00	
Combustibles.	\$ 266 132,00	
Piezas y repuestos	\$ 21 300,00	
Fijos		\$ 518 500,00
Gastos de sueldos y salarios	\$ 456 300,00	
Depreciación y Amortización de los Activos Fijos Tangibles	\$ 62 200,00	

Estos costos son fundamentales para diseñar el sistema de costo por área de responsabilidad y cualquier sistema de control administrativo, a la vez que le permiten realizar la evaluación del desempeño por área y centro de responsabilidad.

La UBPC tiene la contabilidad descentralizada por área de responsabilidad lo que le permite:

- ❖ Distribuir la responsabilidad de toma de decisiones entre más personas, por lo que cada responsable deberá dedicar más tiempo a su labor.
- ❖ Dedicar más tiempo a la planeación general.
- ❖ Lograr mayor control de los recursos materiales, humanos y financieros, permitiéndole a la administración trazar estrategias para realizar las adecuaciones requeridas.

La contabilidad por área de responsabilidad es un sistema diseñado para acumular y reportar costos a través de niveles individuales de responsabilidad, donde cada área se

encarga de los costos por los cuales son responsables y ejercen un control sobre ellos. Permitiendo la confección de presupuesto por área de responsabilidad.

La UBPC tiene definidas sus áreas de responsabilidad de la siguiente forma.

Centros de costos: Unidad o subdivisión mínima en el proceso de registros contables en el cual se acumulan los gastos de la actividad productiva, a este centro solo se le asigna la incurrancia de los costos y no ejercen ninguna relación con las ventas del mercado.

- ❖ Brigada de maquinaria.
- ❖ Brigada de corte, alza y tiro.

Centro de utilidad: Es un segmento de una organización al cual le han sido asignado el control de la generación de ingreso y la incurrancia de los costos, este centro es el principal medio de implementar la descentralización.

- ❖ Departamento de Economía.

Cada una de estas áreas de responsabilidad , centro de costo cuenta con un responsable para el control de sus gastos , los cuales son la base fundamental para evaluar y mejorar los resultados para el propio control de estos, además cuentan con un presupuesto de sus actividades con el fin de medir la eficiencia según el resultado de sus contabilizaciones.

3.2.1 Análisis de los costos de producción.

Anteriormente se hizo énfasis en el sistema de producción en proceso, éste se utiliza cuando se realiza la producción en masas de unidades semejantes, las cuales pasan en forma continua a través de una serie de pasos de producción llamados operaciones en proceso. Para ello se utiliza el Método de prorrateo

Con la utilización de este método los costos de producción van pasando de un centro de costo a otro. El cálculo se realiza basándose en los costos directos e indirectos aplicables a las producciones realizadas. (Producción cañera).

La autora al hacer un análisis en la UBPC objeto de estudio detectó que para evaluar el comportamiento del costo, el modelo utilizado no presenta los elementos necesarios, por no estar desglosado por las diferentes cepas, **Ver anexo # 4.**

De hay que se realizó un desglose adecuado tomando como base los documentos primarios que respaldan estas informaciones para realizar un llenado adecuado del modelo, para ser tomado como punto de partida para la evaluación de los costos por cepa , así como su incidencia en los resultados finales de la producción .

Ver anexo # 5

El resultado del estudio realizado se sustenta en una correcta utilización del modelo **Determinación del costo real de la producción agrícola**, con el objetivo de obtener un mejor control de la actividad económica y poder ejecutar un análisis del comportamiento de los costos de un período a otro que eviten deformar el contenido de las informaciones, como lo que se reflejan en las tablas # 5 y 6.

Tabla # 5 Comportamiento de gastos por cepa.

Cepa	Costo de Cultivo	Costo de cosecha	Costo total	Rendimiento x hectárea
Cepa de Frío	123,32	21,86	145,18	63,76
Cepa primavera	60,84	21,87	82,71	49,76
Cepa retoño Quedado	93,28	43,72	137,00	39,56
Cepa retoño cosechada	17,29	47,01	60,30	62,05

Tabla # 6 Comportamiento de la relación Ingreso – Gastos.

Cepa	Área Cosecha (1)	Arroba producida (2)	Precio de Venta	Importe (2x3)	Costo (5)	Resultado (4-5)
Frío	6,43	410,55	\$107,32	44 060,23	59 603,65	(15 543,42)
Primavera	19,25	957,84	107,32	102 795,39	79 222,95	23 572,44
Retoño Quedado	25,58	684,24	107,32	94 896,64	93 900,32	(26 244,24)
Retoño cosechado	77,05	4 789,70	107,32	513 067,72	235 607,36	277 460,36
Total	128,31	7 033,33		\$754819,98	\$468 334,28	\$ 259 245,14

Al realizar un análisis del costo de la producción cañera, se obtuvieron las siguientes conclusiones en el comportamiento del costo de cultivo. Los costos deben ser evaluados por cepa.

La **cepa de frío** teniendo un rendimiento por ha de 13,76 arrobas de caña por encima de lo estimado tuvo un incremento en los costos de cultivo de un 143%, siendo este desfavorable influyendo negativamente en la utilización no controlada de materias primas, lo cual provocó una pérdida de \$ 15 343,42.

En la **cepa primavera** el rendimiento por hectárea fue de 49,76 encontrándose dentro de los parámetros establecidos, siendo este afectado por el costo de cosecha el cual tubo un incremento del 62 % según lo planificado, trayendo como consecuencia un incumplimiento en los costos de ventas planificadas de \$ 30 373,11.

En la **cepa retoño** tuvo un rendimiento por hectárea por debajo de lo estimado del 13%, con un incremento en el costo de cultivo de un 82% representando una pérdida de \$ 26 244,24.

La **cepa retoño cosechada** se encuentra en una situación favorable se obtuvo un rendimiento por hectárea de 62,05 arrobas creciendo en un 24% por encima del estimado, el costo de cultivo se comporto por debajo de lo planificado reportándole a la UBPC una venta de \$ 224 791.51.

El análisis de los costos por cepa a través del modelo campo a campo da la posibilidad de obtener información veraz, acerca del comportamiento de los costos. Los cuales determinan cuales de las cepas proporcionan ganancias o pérdidas a la UBPC, dando elementos para la toma de decisiones en cuanto a las producciones.

Por lo que debe trazarse estrategia que le permitan incrementar la cepa primavera siendo esta la más eficiente, así como mantener un uso adecuado de la utilización de las materias primas.

Es por lo que proponemos a la UBPC la utilización de los modelos:

Tarjeta Campo a Campo: Modelo en el cual se plasman todos los gastos que se incurre en el cultivo y cosecha de la caña, así como la amortización y las bajas. Este se lleva por campo y por lote y da la posibilidad además de evaluar por separado la calidad, rendimiento, y productividad de cada campo. **Ver anexo # 6.**

Utilizando como base los resultados obtenidos de la evaluación realizada, recomendamos aplicar la **Técnica Propuesta.**

Técnica de análisis de las variaciones: Es utilizada para medir el desempeño de la unidad, corregir deficiencias y asignar función explicativa. Estas pueden ser, variación de los materiales directos (variación precio y variación eficiencia) y variación de mano de obra directa ((variación precio y variación eficiencia)

Variación de los materiales directos, está dada por la diferencia del precio real y el precio estándar por unidad de materiales directos comprados, define la variación de materiales directos por unidad.

$$\begin{aligned}
 \text{Variación precio de los} &= \left(\begin{array}{cc} \text{Precio real} & - & \text{Precio estándar} \\ \text{por unidad} & & \text{por unidad} \end{array} \right) \times \text{cantidad real comprada} \\
 \text{Materiales directos} & \\
 \text{(Herbicidas)} & \\
 &= \left[\$ 1020,00 - \$ 950,00 \right] \times 6 \\
 &= \$70,00 \times 6 = \$ 420,00 \text{ Desfavorables}
 \end{aligned}$$

Este resultado es desfavorable, la empresa pagó \$ 70,00 más por tonelada compradas, esto influye negativamente en el costo de cultivo, ya que hubo un incremento en el gasto por concepto de materia prima,

$$\begin{aligned}
 \text{Variación eficiencia de los} &= \left(\begin{array}{c} \text{Cantidad real utilizada} - \text{Cantidad estándar} \\ \text{materiales directos} \quad \quad \quad \text{permitida} \end{array} \right) \times \begin{array}{c} \text{Precio} \\ \text{unitario} \\ \text{estándar.} \end{array} \\
 \text{(Herbicidas)} & \\
 &= \left[0,5 - 0,4 \right] \times \$ 950,00
 \end{aligned}$$

CONCLUSIONES

Es importante señalar que como resultado de la investigación y con el objetivo propuesto se arribaron a las siguientes conclusiones.

Con la aplicación de las técnicas propuesta la UBPC estaría en condiciones de realizar una evaluación eficiente de los costos, ya que los mismos permiten medir el desempeño de la UBPC.

Con la utilización solamente del modelo “ **Determinación del costo de producción** ” resulta imposible determinar por cepa el comportamiento de los gastos, así como seleccionar la cepa de mejor rendimiento, debido a la ausencia de técnicas como la utilizada en este trabajo.

El modelo **Campo a Campo** es una herramienta valiosa para mantener el control sobre la ejecución del presupuesto de gastos planificado, para llevar a cabo el plan de actividades previsto, así como la determinación de los sobre giros de los elementos que puedan existir, lo que facilita la toma de decisiones en cuanto a la utilización de las materias primas y materiales, contribuyendo al uso más eficiente de los recursos.

Los resultados obtenidos la técnica y modelo propuesto, permite la determinación de los niveles óptimos de consumo de materias primas y materiales.

Con el modelo propuesto se pudo determinar la incidencia que tuvieron las diferentes cepas en cuanto al costo total de la producción.

RECOMENDACIONES

Dando cumplimiento al objetivo trazado para el desarrollo de este trabajo arribamos a las siguientes recomendaciones.

- ❖ Utilizar la clasificación de los gastos atendiendo a los criterios propuestos en el trabajo.
- ❖ Que se utilicen a nivel territorial todas las propuestas realizadas en este trabajo para así lograr una uniformidad en la forma de planificación, registro, análisis y control del costo de producción.
- ❖ Extender la capacitación del personal existente en la entidad en lo referente al costo para lograr un buen análisis y planificación de estos.
- ❖ Aplicar las técnicas y controles propuestos con el objetivo de clasificar y brindar una información clara y veraz.
- ❖ Los resultados del trabajo pueden ser utilizados como una alternativa, para lograr que el costo de la producción cañera contribuya al logro de la eficiencia en la UBPC.

BIBLIOGRAFIAS.

Caro, Roberto " Elementos Básicos de los costos Industriales.

Colectivos de Autores " Principios para la Planificación, Registro y control del costo de Producción."

Colectivo de Autores " Manual Temas de Contabilidad "

Lineamientos para la Planificación y Determinación de los Costos de Producción.

Dirección Electrónica:

<http://www.definicion.org/costo-financiero>

Clasificación de los costos.

<http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no%2010/contabilidad%20costos.htm>

Clasificación de los costos .Especialidad de contabilidad de costos.

Valoramos startups www.netvalora.com

Contabilidad de costo.

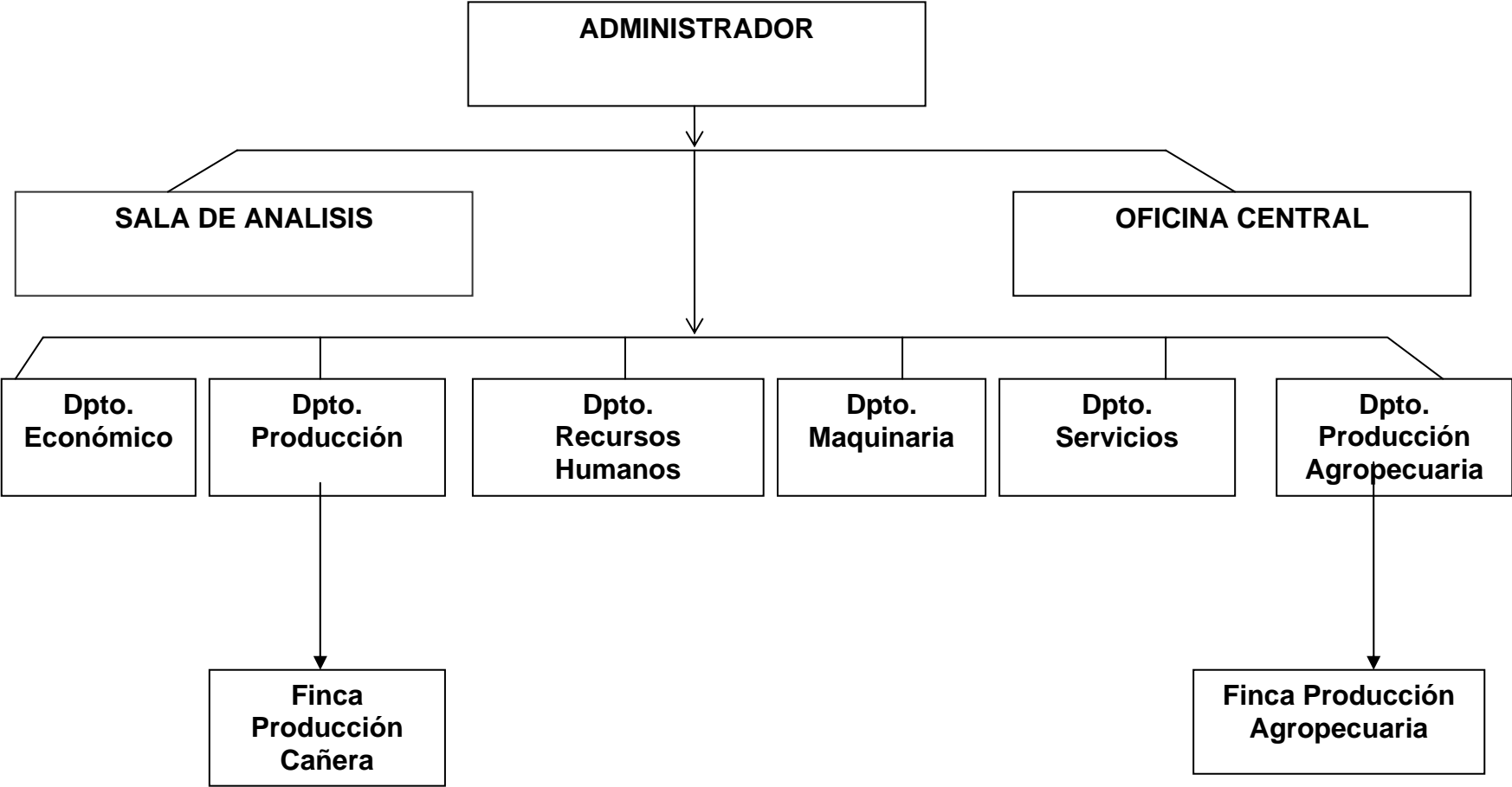
Clasificación de los costos.

<http://www.monografias.com/trabajos15/costos-clasificacion/costos-clasificacion.shtml>

Elementos de un producto.

Anexo # 1

ORGANIGRAMA FUNCIONAL DE LA UBPC MARTIRES DE ANGOLA.



ANEXO # 2

Comportamiento del consume de combustible de las maquinarias Agrícolas.

Equipo de transporte	Indicadores de consumo	Indicadores de consumo Actual
Yun -6	4.0 Km. x Lts	2.5 Km x Lts
MTZ 2-80	3.5 Km x Lts	2.5 Km x Lts
Mercedes Ben	6.0 Km x Lts	4.0 Km x Lts

ANEXO # 3

Comportamiento de los Indicadores Económicos.

Indicadores	U/M	2010	2011	Variación
Áreas Cosechadas	Has	383,67	388,2	(4,53)
Rendimiento por Área	Tn	15,06	27,96	12,9
Toneladas cosechadas	Tn	8 723,95	8 625,32	(98,63)
Costo de Venta	Pesos	501 550,97	638 288,55	136 737,58
Precio de Venta	Pesos	80,00	107,32	27,32
Ingreso por Caña	Pesos	448 465,79	925 690,91	477 225,12
Proceso de la caña cosechada	Pesos	781 321,12	1 081 087,17	299 766,05
Perdida o Ganancia	Pesos	(53 085,18)	287 000,00	233 914,82
Costo por Pesos	Pesos	1,12	0,69	0,43
Rendimiento por Hectáreas	Tn	35	40	5
Productividad	Pesos	2 180,66	2 982,66	802,00
Venta por trabajadores	Pesos	1949,85	4 325,66	2 375,81
Promedio de trabajadores	U	230	214	6
Valor Agregado	Pesos	1 395 235,18	1 204 950,37	190 284,81

Anexo # 4

UBPC MARTIRES DE ANGOLA.

Determinación del costo Real de la Producción Agrícola (Caña) y ajuste De las cuentas De costos							Unidad: _____ - Fecha: Junio 2010	
Fi la	Conceptos	Total	Retoño	Primavera	Frío	Frío Año Anterior	Primavera Año Anterior	Retoño Quedadas
1	Saldo Inicial	249 527,50						
2	Gasto del periodo	304 560,42						
3	(+) (-) Ajustes							
4	Total de Gasto Periodo	554 087,92						
5	Gasto Estimado							
6	Total de Gasto del Cultivo	554 087,92						
7	Caballerías Cosechadas	128,42						
8	Caballería en Proceso	259,78						
9	Total Caballerías	388,20						
10	Costo del Cultivo o Cabs	1 427,3259						
11	Gasto de la Cabs Cosech	183 297,19						
12	Gasto de la Cabs En Proc	370 790,73						
13	Arroba total Producidas	6 842,43						
14	Costo de Cultivo x 100 A	26,79						
15	Costo de Cosecha Total	285 037,09						
16	Costo x 100 A De cosecha	41,66						
17	Costo total proa Term.	468 334,28						
18	Costo total x 100 A	68,45						
	Ajuste de la Caña	Cuentas	Costos			09-921		
						MAT. PRIM		
	Conceptos	TOTAL	26	40	43	Caña Indust.	Semilla	
19	Unidades							
20	Costo Real Ajustado (6%)				810-081	468 334,28		701-03-1-1
21	Saldo Según Libro							
22	Ajuste(23+24)							
23	101 Cosecha de Caña							
24	102 Cultivo de la Caña							

Anexo # 5

UBPC MARTIRES DE ANGOLA.

Propuesta de utilización del modelo.

Determinación del costo Real de la Producción Agrícola (Caña) y ajuste De las cuentas De costos						Unidad: _____ Fecha: Junio 2010		
Fi la	Conceptos	Total	Retoño	Primaver a	Frío	Frío Año Anterior	Primavera Año Anterior	Retoño Quedadas
1	Saldo Inicial	249 527,50	160 716,50	20 510,42		20 172,40	29 943,30	18 184,88
2	Gasto del periodo	304 560,42	152 280,21	27 240,60	20 456,40	30 456,04	28 340,62	45 786,55
3	(+) (-) Ajustes							
4	Total de Gasto Periodo	554 087,92	312 996,71	47 751,02	20 456,40	50 628,44	58 283,92	63 971,43
5	Gasto Estimado							
6	Total de Gasto del Cultivo	554 087,92	312 996,71	47 751,02	20 456,40	50 628,44	58 283,92	63 971,43
7	Caballerías Cosechadas	128,42	77,05	-	-	6,43	19,26	25,68
8	Caballería en Proceso	259,78	214,10	28,0	17,68	-	-	-
9	Total Caballerías	388,20	291,15	28,0	17,68	6,43	19,26	25,68
10	Costo del Cultivo o Cabs	1 427,3259	1 075,04	1 075,39	1 157,04	7 873,78	3 026,16	2 491,10
11	Gasto de la Cabs Cosech	183 297,19	82 831,52			50 628,44	58 283,92	63 971,43
12	Gasto de la Cabs En Proc	370 790,73	230 165,19	47 751,02	20 456,40			
13	Arroba total Producidas	6 842,43	4 789,70			410,55	957,94	684,24
14	Costo de Cultivo x 100 A	26,79	17,29			123,32	60,84	93,49
15	Costo de Cosecha Total	285 037,09	225 179,30			8 978,67	20 950,23	29 928,89
16	Costo x 100 A De cosecha	41,66	47,01			21,86	21,87	43,72
17	Costo total proa Term.	468 334,28	308 010,82			59 607,11	79 234,15	93 900,32
18	Costo total x 100 A	68,45	64,30			145,18	82,71	137,23
	Ajuste de la Caña	Cuentas		Costos		09-921		
						MAT. PRIM		
	Conceptos	TOTAL	26	40	43	Caña Industr.	Semilla	
19	Unidades							
20	Costo Real Ajustado (6%)				810-081	468 334,28		701-03-1-1
21	Saldo Según Libro							
22	Ajuste(23+24)							
23	101 Cosecha de Caña							
24	102 Cultivo de la Caña							

