



ARTICULO.

FICHAS DE COSTO POR ACTIVIDADES PARA PRODUCTOS AGRÍCOLAS DE COOPERATIVAS DE CRÉDITOS Y SERVICIOS (CCS),

Autores: MSc Publio Rodríguez Correa.

Máster en Administración de Negocios.
Vice Decano. Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales.
Universidad de Guantánamo. Cuba.

MSc Francisco Martínez Fernández.

Máster en Contabilidad.
Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales.
Universidad de Guantánamo. Cuba.

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Publio Rodríguez Correa y Francisco Martínez Fernández (2018): "Fichas de costo por actividades para productos agrícolas de cooperativas de créditos y servicios (CCS).", Revista Caribeña de Ciencias Sociales (junio 2018). En línea:

[//www.eumed.net/rev/caribe/2018/06/actividades-productos-agricolas.html](http://www.eumed.net/rev/caribe/2018/06/actividades-productos-agricolas.html)

RESUMEN

La actividad agropecuaria, constituye un sector importante para el desarrollo Económico del país, a su vez, la actividad agrícola provee de recursos alimenticios que satisfacen las demandas sociales. Las empresas del sector agrícola, a diferencia del sector industrial, trabajan bajo condiciones diferentes, programan sus cultivos por tipos de productos, operando en las condiciones extremas, pero se encuentran incursas en una condición adicional, que es una actividad aleatoria, esto significa que dependen de alguna circunstancia fortuita, por consiguiente, es una actividad incierta y arriesgada. Estos argumentos justifican la necesidad de un proceso de cálculo, planificación y control de los costos y gastos para cada actividad principal, de ahí que la presente investigación, proponga fichas de costos por actividades para producciones agrícolas, que mejoren los resultados económicos y la toma de decisiones.

Palabras claves: Costo, Fichas de costo por actividades, Toma de decisiones.

ABSTRACT

The agricultural activity constitutes an important sector for the economic development of the country, in turn, the agricultural activity provides food resources that satisfy the social demands. The companies of the agricultural sector, unlike the industrial sector, work under different conditions, program their crops by types of products, operating in extreme conditions, but they are incurred in an additional condition, which is a random activity, this means that they depend on some fortuitous circumstances; therefore, it is an uncertain and risky activity. These arguments justify the need for a process of calculation, planning and control of costs and expense for each main activity, hence the present investigation, propose cost sheets for agricultural production activities, which improve the economic results and the making of decisions.

Keywords: Cost, Activity cost sheets, Decision making.

DESARROLLO.

El desarrollo y éxito de la empresa comercial e industrial está supeditado a un buen plan operativo, eficiente, administración de sus funcionarios, y óptimas condiciones de mercado. En general, esta clase de empresas tienen el control de la situación en que se desenvuelven y sus actividades son relativamente ciertas y seguras y en todo caso saben a qué atenerse. Las empresas agrícolas, a diferencia, trabajan bajo condiciones diferentes, programan sus cultivos por tipos de productos, operando en las condiciones antes señaladas, pero se encuentran incursas en una condición adicional, que es una actividad aleatoria, esto es que dependen de alguna circunstancia fortuita, por consiguiente, es una actividad incierta y arriesgada. La falta de agua en el río, las excesivas lluvias o falta de éstas, el aumento o disminución de la temperatura, las plagas, etc., afectan significativamente sus operaciones y resultados.

Los costos son la parte de la ciencia contable dedicada al estudio racional de los gastos efectuados para obtener un buen nivel de venta o de consumo, ya sea producto o servicio y comprende la determinación, acumulación, registro, análisis, información e interpretación de los costos de producción así como su distribución y administración.

La ficha de costos constituye uno de los principales documentos del proceso de planificación, registro y control del costo de producción agrícola. Para su confección es fundamental una previa argumentación técnico-económica, interviniendo el uso de las normas de consumo técnicamente fundamentadas y de normas tiempo de trabajo para la determinación del costo de los materiales e insumos y de la mano de obra, respectivamente. La confección de la ficha de costos debe realizarse sobre la base de la predeterminación de los costos para posibilitar su comparación con

los gastos reales y determinar así, el nivel de eficiencia experimentado en un período determinado y el grado de competitividad del producto o servicio en cuestión.

La presente investigación se desarrolla en la Cooperativa de Crédito y Servicios (**CCS**) Guillermo Castro Luna del municipio El Salvador, por la necesidad de realizar el análisis de los costos y gastos y su incidencia en los resultados, con el uso correcto de las fichas de costos como instrumento medidor de la eficiencia del proceso productivo agrícola.

La cooperativa de crédito y servicios Guillermo Castro Luna se crea el 21 de julio de 1988, oficializada por el acuerdo No.38 de la Asamblea de la Asociación Nacional de Agricultores Pequeños (ANAP) en Santa Fe y actualmente está ubicada en el Consejo Popular de El Salvador con una extensión territorial de 40.5 Km².

Procedimiento para la elaboración de las fichas de costo por actividades.

Para la elaboración de las fichas de costo se destaca la necesidad de considerar las diferentes actividades que se desarrollan en la actividad agrícola, para ello se definen como actividades principales:

Actividades Principales	Sub actividades.
Preparación de Tierra	Roturación
	Cruce
	Grada
	Surque
Siembra	Siembra manual
	Limpia manual
	Fumigación
	Aporque
Cosecha	Recogida
	Desgrane

Tabla No1. Actividades principales y sub actividades para la actividad agrícola.

Fuente. Elaboración Propia.

Para cada una de estas actividades principales, desglosadas en las sub actividades se realizará el cálculo de los costos asociados a ellas, lo que permitirá al final el cálculo del costo unitario de una hectárea de cultivo de frijol.

Actividades	Costos asociados.
Preparación de tierra	Costo de la Mano de Obra Directa
	Costos Indirectos de Producción según tasas

Siembra	Costo de los Materiales Directos
	Costo de la Mano de Obra Directa
	Costos Indirectos de Producción según tasas
Cosecha	Costo de la Mano de Obra Directa
	Costos Indirectos de Producción según tasas

Tabla No 2 Costos asociados a cada actividad.

Fuente. Elaboración propia.

Análisis de los Materiales Directos.

Para el análisis de este elemento, se tomaron los materiales asociados a la actividad de Siembra, ajustados al consumo para una hectárea de cultivo de frijol.

Materiales	U.M	Cantidad	Precio	Costo.
Semilla	q	1	225,00	225,00
Abonos:				
Urea	Bolsas	4	69,00	276,00
NPK	Bolsas	6	80,00	480,00
Total				981,00

Tabla No 3 Cálculo del costo de los materiales directos.

Fuente. Cálculos del autor

Análisis de la Mano de Obra Directa.

Para este elemento se tomaron las Horas de Mano de Obra Directa asociadas a las 280 hectáreas de cultivos de la CCS, lo que permitirá analizar el total de Horas, las tasas salariales de cada actividad y el costo del salario para el total de hectáreas. Se adjuntan las horas asociadas a una hectárea del cultivo de frijol.

Actividades	Horas de MOD Una hectárea	Horas MOD 280 hectáreas.	Tasa Salarial	Costo de la MOD
Preparación de Tierra				
. Roturación	1.15	320	5.60	1 792,00
. Cruce	1.15	320	5,60	1 792,00
. Grada	0,75	210	2.10	441,00
. Surque	0,72	200	2,00	400,00
Siembra				
. Siembra manual	1,47	410	5,60	2 296,00
. Limpia manual	1,36	380	3,60	1 368,00
. Fumigación	0,58	160	1.10	176,00
. Aporque	0,72	200	1,50	300,00
Cosecha				

. Recogida	1,08	300	2,00	600,00
. Desgrane	0,43	120	1,50	180,00
Subtotal		2620		9 339,00
		9,09 %		848,01
		12,5 %		1272,13
Total				11 449,14

Tabla No 4 Cálculo del costo del salario.

Fuente. Cálculos del autor

Análisis de los Costos Indirectos de Producción.

Para este elemento se tomaron los costos indirectos correspondientes a un mes de trabajo, destacándose la depreciación de los activos fijos tangibles agrícolas, el combustible, energía, seguro y mano de obra indirecta.

Depreciación.

Equipos Agrícolas	Valor	D. anual (10%)	D. mensual
Tractor ITO	28 000,00	2 800,00	233,34
Desgranadora	12 100,00	1 200,00	100,00
Total			333,34

Costos Indirectos.		Total
. Combustible		1 210,00
. Energía		2 100,00
. Seguro		1 300,00
. Mano de Obra Indirecta		1 807,36
. Salario Básico	1 410,00	
. 9,09 %	128,17	
. 12,5 %	192,28	
. 5 %	76,91	
Total		6 418,36

Tabla No 5 Cálculo de los costos indirectos de producción.

Fuente. Cálculos del autor

Tasas de distribución.

Para este análisis se calcularán las tasas de distribución de los costos indirectos tomando como basa el total de horas de mano de obra directa que se emplean en la CCS para cultivos varios, que se calculó en la tabla No

Costos Indirectos	Costo	Horas de MOD	Tasa de Distribución.
Depreciación	333,34	2 620	0,13

Actividades	MD	MOD	CIP		Subtotal	Costo T
-------------	----	-----	-----	--	----------	---------

Otros Costos Ind.	6 418,36	2 620		2,45
-------------------	----------	-------	--	------

Tabla No 6 Cálculo de las tasas de aplicación de los costos indirectos.

Fuente. Cálculos del autor

A partir de estos análisis se presenta la ficha de costo para una hectárea de cultivo de frijol con el siguiente análisis.

Salario	Depreciación y Otros CIP.
Horas de MOD para una hectárea x tasa salarial. 9,09 % Y 12,5 %	Horas de MOD de una hectárea x tasa de distribución de CIP

Ficha de Costo.

		S. B	9,09	12,5	Dep.	Otros			
Preparación de Tierra								29,31	
. Roturación		6,44	0,59	0,88	0,15	2,82	10,88		
. Cruce		6,44	0,59	0,88	0,15	2,82	10,88		
. Grada		1,58	0,15	0,22	0,10	1,84	3,89		
. Surque		1,44	0,15	0,20	0,10	1,77	3,66		
Siembra	981,00							1 009,97	
. Siembra Manual		8,24	0,75	1,13	0,20	3,61	13,93		
. Limpia Manual		4,90	0,45	0,67	0,18	3,34	9,54		
. Fumigación		0,64	0,06	0,09	0,08	1,43	2,30		
. Aporque		1,08	0,10	0,15	0,10	1,77	3,20		
Cosecha								7,37	
. Recogida		2,16	0,20	0,30	0,14	2,65	5,45		
. Desgrane		0,65	0,06	0,09	0,06	1,06	1,92		
Costo Unitario Total									1 046,65

Una hectárea de Frijol.

CONCLUSIONES.

A partir del desarrollo de la investigación, se arribaron a las siguientes conclusiones.

1. El procedimiento propuesto para la ficha de costo en una hectárea de cultivo de frijol está adecuado a las características económicas y productivas del sector agrícola, específicamente en la CCS donde se desarrolló la investigación, contribuyendo a mejorar sus resultados económicos y el proceso de toma de decisiones.

2. En la ficha de costo se muestran los cálculos necesarios para obtener el costo por cada una de las subactividades y actividades principales para una hectárea de frijol, para un costo unitario total de \$1 046,65
3. Las actividades principales seleccionadas son comunes para todos los cultivos que se cosechan en la CCS, variando sólo el costo de los materiales directos en la actividad de siembra.

BIBLIOGRAFÍA.

1. Armenteros Días, Marta (1999) Sistema de Costo en Cuba; "Hay que ponerse al día" en El Economista de Cuba, marzo-abril
2. Colectivo de Autores (1998) Principios para la planificación, registros y cálculos del costo de producción. La Habana
3. Horngren, Charles T (1969) La Contabilidad de Costo en la dirección de la empresa. Edición Revolucionaria,
4. Horngren, Charles T (2002) La Contabilidad de Gestión con un enfoque estratégico. Edición Princes Hall.
5. Meigs and Meigs. Contabilidad la Base para las Decisiones gerenciales. Octava Edición. México.
6. Microsoft Corporation. (1997) "Contabilidad de Costo", Enciclopedia Microsoft (R) Encarta (R) 98. (c)
7. Microsoft Corporation. "Contabilidad", Enciclopedia Microsoft (R) Encarta (R) 98. (c) 1993-1997.
8. Microsoft Corporation. "Depreciación", Enciclopedia Microsoft (R) Encarta (R) 98. (c) 1993-1997.
9. Microsoft Corporation. "Costos (economía) ", Enciclopedia Microsoft (R) Encarta (R) 98. (c) 1993-1997.
10. Resolución conjunta no.01/2013.Ministerio de Finanzas y Precios
11. RESOLUCION No. 345-2013. Ministerio de Finanzas y Precios
12. RESOLUCION No. 357/2014. Ministerio de Finanzas y Precios
13. Polimeni-Fabozzi-Adelberg. Contabilidad de Costo. Segunda Edición.
14. Torras de la Luz, Oscar, (1984) Contabilidad de las Empresas Capitalistas. La Habana.
15. Weston, Fred (1973) Fundamentos de Administración Financiera. Parte William Newner, John J. Contabilidad de Costos. La Habana.
16. Caro, Roberto (1999) Elementos Básicos de los Costos industriales "Edición Machi

Currículo Vitae resumido.

- **Nombre y apellidos:** Publio Rodríguez Correa.
- **Número de carné identidad:** 64041210480
- **Lugar y fecha de nacimiento:** La Habana, 12 de abril de 1964
- **Dirección particular:** Calixto García % D. Mármol y V. Barona # 1078.
- **Teléfonos:** Móvil - 53071537 , Casa- 21 329560, Trabajo – 21 327299
- **Correo electrónico:** publio@cug.co.cu
- **Nivel educacional:** Universitario
- **Especialidad:** Lic. Planificación Económica.
- **Nivel Académico:** Máster en Ciencias. Administración de Negocios.
- **Idioma:** Inglés Básico- Portugués

Me desempeño como Vice Decano de la facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Guantánamo, Cuba, desarrollo la línea de investigación de la Gestión Estratégica del Costo y la Contabilidad de Gestión.

Principales cursos recibidos.

. Módulos de la maestría en Administración de Negocios: Marketing, Contabilidad de Gestión, Administración financiera, Contabilidad Financiera, Investigación de Operaciones, Normas Internacionales de Contabilidad, Gestión de proyectos, Métodos cuantitativos para la toma de decisiones, entre otros.

He impartido cursos en diplomados y maestrías. Me desempeñé como jefe de la carrera de Gestión de Empresas en la Universidad 11 de Noviembre de la República de Angola.

Eventos.

Jornadas científicas de la universidad 11 de nov.

Evento Internacional de Contabilidad, Finanzas y Auditoría.

Evento Nacional de Gestión del Desarrollo Local.

Eventos provinciales de Contabilidad, Gestión y Administración Pública.

Currículo Vitae resumido.

- **Nombre y apellidos:** Francisco Martínez Fernández
- **Número de carné identidad:** 55060108465
- **Lugar y fecha de nacimiento:** Guantánamo, 1ro de junio de 1955

- **Dirección particular:** 4 Oeste entre 15 y 16 Norte, Edificio 16 Apto 112 D, Reparto Caribe, Guantánamo
- **Teléfonos:** Móvil - 54682530 , Casa- 21 381860, Trabajo – 21 327299
- **Correo electrónico:** frank@cug.co.cu
- **Nivel educacional:** Universitario
- **Especialidad:** Lic. Economía.
- **Nivel Académico:** Máster en Ciencias. Contabilidad.
- **Idioma:** Inglés Básico

Me desempeño como Jefe de Carrera de Contabilidad en la facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Guantánamo, Cuba, desarrollo la línea de investigación de la Gestión Estratégica del Costo y Contabilidad.

Principales cursos recibidos.

. Módulos de la maestría en Contabilidad como: Contabilidad General, Contabilidad Superior, Consolidación de Estados Financieros, Metodología de la Investigación, Mercados Financieros, Instituciones Financieras, Decisiones Financieras Operativas y Estratégicas, Marketing, Contabilidad de Gestión, Contabilidad Internacional, Dirección de Empresas, Normas Internacionales de Contabilidad, Gestión de proyectos, Auditoría Financiera, Control Interno Administrativo entre otras

He impartido cursos en Posgrado, Maestrías y Diplomados

Eventos.

Jornadas científicas de la universidad

Evento Internacional de Contabilidad, Finanzas y Auditoría.