



Universidad de Sancti-Spíritus

“José Martí Pérez”.

Facultad de Contabilidad y Finanzas

Filial Universitaria Municipal de La Sierpe.

Trabajo de Diploma

Título: Diagnostico del Plan de Producción en la UBPC “Sur del Jíbaro” del municipio La Sierpe

Autora: Lourdes María Meneses Ríos

Tutor: Mtr. Irenio Curbelo Tribicio

Año 55 de la Revolución

PENSAMIENTO



“Los controles empiezan en la base, empieza en la unidad productiva estadística suficiente digna de confianza para sentir la seguridad de que todos los datos que se manejan son exactos... aprender a interpretar estos secretos es un trabajo de hoy”.

Che.

Dedicatoria

Dedico este trabajo a:

- ❖ *Nuestra Revolución invencible.*
- ❖ *Mis hijas, para que le sirva de ejemplo y terminen siendo profesionales.*
- ❖ *Mi esposo que me ha dado todo su apoyo y comprensión.*

Muchas gracias.

Agradecimientos

Quisiera agradecer a todas las personas que de una forma u otra han contribuido con su ayuda y sin la cual no hubiese sido posible este trabajo, en especial:

- ❖ A mi madre, por su sacrificio, su entrega, su dedicación, su confianza, su preocupación y su amor.*
- ❖ A mis hermanas por su ayuda tan necesaria.*
- ❖ A mi esposo e hijas por el apoyo brindado para la realización de este trabajo.*
- ❖ A mi tutor Irenio Curbelo Tribicio por su esmerada labor; porque sin su ayuda no hubiese sido posible la realización del mismo.*

A todos, muchísimas gracias, ustedes forman parte de este logro.

SÍNTESIS

La presente investigación se realizó en la UBPC “Sur del Jíbaro” del municipio La Sierpe con el objetivo de diagnosticar el comportamiento de los indicadores relacionados con el Plan de Producción de la entidad. El mismo contribuye al cumplimiento de las normas metodológicas para el proceso de contratación con los productores, para lo cual se tuvo en cuenta los antecedentes del sistema de análisis económico, haciéndose énfasis en el análisis de las producciones y su entrega, y la utilización de técnicas, métodos y procedimientos de análisis para la determinación de las causas que inciden en los resultados de la gestión económica. Esta investigación se realizó a través de una búsqueda teórico-práctica en la que se aplicó un conjunto de métodos teóricos, empíricos y del nivel estadístico-matemático que permitieron justificar la problemática planteada. La propuesta fue evaluada de acuerdo a su aplicación, donde se refleja a través de los resultados la efectividad de la misma, su aplicabilidad y generalidad, llegando a convertirse en una herramienta de gran valor para el desempeño de la actividad económica de la UBPC objeto de estudio.

Introducción.....	1
CAPÍTULO I. Fundamentos teóricos sobre los Planes de Producción	7
1.1 Particularidades del sector agropecuario	9
1.2 La tierra como medio de producción agrícola	19
1.3 Análisis de los indicadores del plan técnico económico	24
1.4 indicadores del plan de producción y entrega. Sus generalidades	28
1.5 Procedimiento para el análisis de los indicadores del Plan de Producción	31
CAPITULO II. Propuesta de instrumentos para evaluar el plan de Producción	37
2.1 Características esenciales de la UBPC “ Sur del Jíbaro ”	38
2.2 .Técnicas para el análisis de los planes de Producción	40
2.3 Análisis de los factores de la producción y su eficiencia	43
CAPITULO III. Evaluación del Plan de Producción en la UBPC “Sur del Jíbaro “	45
3.1 Aplicación del método de Sustitución Consecutiva	46
3.2 Análisis del cumplimiento de la estructura del Plan de Producción	50
Conclusiones.....	52
Recomendaciones.....	53
Bibliografía	54
Anexos	57

INTRODUCCIÓN

Con el triunfo de la Revolución y transcurrido solamente un mes, en febrero de 1959 se efectúa el primer reparto de tierras. En aquella ocasión el Comandante Ernesto Guevara dirigió sus palabras a más de un centenar de campesinos y sus familiares expresándoles que la reforma agraria seguirá adelante contra cualquier clase de peligro y cualquier clase de valla que se quiera levantar a su paso.

Estas palabras del Che, se hacen realidad el 17 de mayo de 1959 con firma de la Primera Ley de Reforma Agraria en la Plata, Sierra Maestra por el Comandante en Jefe Fidel Castro Ruz, ya que a partir de ese momento el campesinado cubano, organizado en diferentes formas, comienzan a desempeñar un papel importante en el orden económico, político, educacional, cultural y social a enfrentar por la Revolución en su empeño por construir la sociedad socialista.

Estas formas de organización del campesinado cubano se ha ido perfeccionando a lo largo de la Revolución en aras de garantizar la alimentación de los miembros de la sociedad y contribuir al desarrollo exitoso de la economía a través de la implementación de métodos de control económico y cumplimiento de los planes de producción y entrega a diferentes instituciones y organismos del Estado.

Las Unidades Básicas de Producción Cooperativas representan hoy una de las vías para lograr de forma eficiente el cumplimiento de los planes de producción de alimentos y su entrega, según las normativas del Ministerio de la Agricultura en cada territorio y localidad, en virtud de la sustitución de la importación de alimento, aspecto de gran importancia según las nuevas tendencias de la economía cubana en el contexto actual.

Ante la importancia que revisten estas formas de organización empresarial en Cuba y su papel en relación a garantizar la alimentación a los pobladores, en los Lineamientos sobre la Política Económica y Social al VI Congreso del Partido Comunista de Cuba, se plantea que las mismas deben mantener relaciones contractuales con otras cooperativas, empresas, unidades presupuestadas y otras formas no estatales y realizan ventas directas a la población de acuerdo a su objeto social aprobado, por lo que se deben perfeccionar

los métodos y procedimientos en el proceso de elaboración de los planes de producción y entrega en correspondencia a las exigencias actuales de la economía.

La temática relacionada con la planificación y análisis de los Planes de Producción y su entrega han sido objeto de investigación por instituciones y personalidades dado la importancia que reviste el mismo para lograr el bienestar de los miembros de la sociedad y la estabilidad económica del país, pero aún son insuficientes los métodos y procedimientos aplicados para lograr las metas trazadas.

La UBPC “Sur del Jíbaro” del municipio La Sierpe es parte de esta realidad, ya que no aplica un procedimiento que le facilite de forma eficiente la elaboración de los planes de producción y entrega según lo previsto en la estrategia territorial para la obtención de indicadores que satisfagan las necesidades en materia de alimentación a los pobladores e instituciones del municipio, ya que la misma presenta las siguientes situaciones problemáticas en dicho proceso:

En la UBPC “Sur del Jíbaro” del municipio La Sierpe como una forma de organización cooperativa presenta la siguiente situación problemática:

- No existe un análisis ordenado de los indicadores del plan técnico económico.
- No se aplican instrumentos de análisis económicos para evaluar las causas de las variaciones de los indicadores relacionados con el plan de producción
- Falta de conocimiento de miembros de la dirección sobre las herramientas de análisis económico.
- El no cumplimiento de las exigencias técnicas a las atenciones culturales al arroz por la no entrada de recursos y materiales de trabajo.
- El no financiamiento oportuno y necesario para detener el deterioro de los equipos e implemento agrícolas de trabajo.
- Los insuficientes estímulos a los resultados productivos y la innovación tecnológica.

Planteamiento del problema científico

No se realizan estudios y análisis económicos –productivos sistemáticos de los Planes de Producción para conocer las verdaderas potencialidades que presentan en la UBPC “Sur del Jíbaro” del municipio La Sierpe y que le permitan mejorar sus proyecciones de desarrollo y eficiencia

Objeto de estudio

El Plan de Producción en la UBPC “Sur del Jíbaro” del municipio La Sierpe

Campo de acción

Los indicadores productivos del Plan de Producción

Objetivo general

Diagnosticar el comportamiento económico del Plan de Producción en la UBPC “Sur del Jíbaro” del municipio La Sierpe

Objetivos específicos

1. Sistematizar los fundamentos teóricos relacionados con el proceso de análisis económico que contribuya con el marco teórico referencial de la investigación.
2. Diagnosticar la situación del Plan de Producción en la UBPC “Sur del Jíbaro” del municipio La Sierpe
3. Proponer instrumentos de análisis económicos para evaluar el comportamiento de los indicadores de la producción
4. Divulgar los resultados obtenidos a partir de la aplicación del análisis económico realizado

Pregunta científica:

¿Se podrá contribuir al perfeccionamiento de los Planes de Producción en la UBPC “Sur del Jíbaro” del municipio La Sierpe a partir de la aplicación de instrumentos del análisis económicos?.

Como parte del estudio preliminar del proceso de análisis de los indicadores del Plan de Producción se tuvieron en cuenta un conjunto de métodos del nivel teórico, empíricos y del nivel estadístico-matemático.

Métodos teóricos.

El **histórico-lógico**, permitió a través del estudio de la teoría, realizar un análisis tendencias y progresivo del proceso de análisis de los indicadores del plan de producción con datos contenidos en series históricas, que permita potenciar la toma de decisiones de acuerdo a los resultados que se deriven de la propuesta.

El **inductivo-deductivo**, permitió ir de los elementos generales a los particulares, es decir, estudiar cada elemento y cualidades del proceso de análisis de los indicadores del plan de producción, acorde a las características de la entidad y las exigencias de la economía territorial en materia de producción de alimentos.

El **analítico-sintético**, permitió realizar una percepción detallada de cada aspecto del problema planteado, es decir, qué situación presenta el proceso de análisis de los indicadores del plan de producción los contratos realizados, qué condiciones y características tiene la entidad, además permitirá estudiar por separado cada aspecto planteado en el problema para determinar la posible utilidad del procedimiento en la transformación de la situación actual.

El **sistémico**, permitió estudiar las interacciones y relaciones que se establecen en el proceso de análisis de los indicadores del plan de producción y entrega por pequeño agricultor para establecer los elementos que incluirá el procedimiento, de manera lógica y metodológica, dando como resultado una valoración totalizadora de la situación económica

de la entidad en función de proyecciones futuras sobre la planificación y análisis de dichos planes.

Métodos empíricos.

La **observación científica**, para la observancia de los indicadores que determinaron deficiencias en el proceso de análisis de los indicadores del plan de producción

El **análisis de documentos**, para obtener información a través de las actas de reuniones y asambleas efectuadas respecto al debate y discusión de los temas relacionados con el cumplimiento de los planes de producción y entrega por pequeño agricultor.

La **encuesta**, con el fin de poder constatar los criterios de los trabajadores respecto a la necesidad de conocer los resultados de los planes de producción y entrega que muestra su entidad y el grado de satisfacción que este proceso les brinda.

Métodos del nivel estadístico-matemático.

Del nivel **estadístico-matemático** se utilizó la estadística descriptiva (tabulación) representación de algunos elementos estructurales de la entidad objeto de estudio, además posibilitó la detección de aquellos elementos ajenos que puedan atentar contra los resultados, permitiendo el procesamiento de la información obtenida durante el estudio. También se aplicó el análisis porcentual para determinar evidencias y variaciones originadas en los análisis efectuados.

El **aporte práctico** del estudio está dado por la aplicación del procedimiento para el análisis de los indicadores del plan de producción en la UBPC “Sur del Jíbaro” del municipio La Sierpe

El informe de investigación se estructura en **tres capítulos**:

Capítulo I: contiene una fundamentación teórica acerca del proceso de análisis de los indicadores del plan de producción con vista a contribuir con el marco teórico referencial de la investigación.

Capítulo II: parte de la caracterización general en la UBPC “Sur del Jíbaro” del municipio La Sierpe . Se exponen los resultados del diagnóstico de la situación actual que presentan los indicadores del Plan de Producción, además de la estructura que tendrán los instrumentos de análisis propuestos.

Capítulo III: en este capítulo se muestran los resultados derivados de la aplicación de los instrumentos de análisis económicos a los indicadores del Plan de Producción así como consideraciones finales de la situación económica de la entidad.

Este trabajo ofrece conclusiones y recomendaciones derivadas del estudio. Además se relacionan la bibliografía consultada y los anexos necesarios que complementan la investigación.

CAPITULO I: Fundamentación teórica acerca del proceso de análisis de los indicadores del Plan de Producción.

En el presente capítulo se realiza una fundamentación teórica acerca del proceso de análisis de los indicadores del plan de producción y entrega, haciendo referencia a las tendencias históricas de este proceso de análisis en Cuba y su desarrollo en el contexto actual. Además se exponen concepciones teóricas acerca del análisis de los planes de la actividad cooperativista y las herramientas a utilizar para el análisis de estos indicadores.

1.1 Particularidades del sector agrario.

Múltiples son las particularidades que distinguen al sector agrario dentro del resto de los sectores de la economía de un país, a continuación, se relacionan las más relevantes:

- **La tierra constituye el factor principal de la producción.** Es un recurso único, natural, insustituible y constituye medio y objeto de trabajo sobre el cual recae la acción del hombre en su vínculo constante con las plantas y los animales.

- **Se trabaja con organismos vivos, los que están sujetos a cambios debido a sus peculiaridades biológicas y naturales.** Estas peculiaridades condicionan el funcionamiento del resto de los factores de la producción y el nivel de empleo de los mismos a lo largo del año económico, por ejemplo.

- **Carácter cíclico y estacional de la producción:** A diferencia de la industria y de otros sectores de la economía, el sector agropecuario, por trabajar con organismos vivos, debe respetar el ciclo biológico y vegetativo de animales y plantas, lo que implica que algunas producciones se obtengan en determinados meses del año y no durante todo el período económico que contempla un año calendario.

- **El tiempo de producción no coincide con el período de trabajo.** Mientras que la jornada laboral es generalmente de 8 horas diarias en sectores como la industria, los cultivos y animales que constituyen medios esenciales en la producción agropecuaria se desarrollan en correspondencia con su ciclo de vida, por consiguiente, pueden demorar días, meses y hasta años para convertirse en productos finales listos para la venta.

- **Una parte del producto final se destina para próximos períodos.** Con vistas a garantizar una parte de los insumos, una porción de la producción se destina para períodos futuros.

1.2 La tierra como medio fundamental de la producción agraria. Sus características. Indicadores para evaluar su utilización y eficiencia.

El sector agropecuario para su desarrollo requiere del empleo de diferentes factores de la producción: tierra, trabajo y capital.

La tierra comprende todos los recursos naturales y las materias primas de origen natural como: agua, compuestos químicos, macro y micro flora, fauna y diferentes elementos en estado primario listos para su explotación. Constituye el medio fundamental de producción en el sector, sobre todo su capa superficial, el suelo.

La tierra no fue creada por el trabajo del hombre (se modifica como consecuencia de su explotación), por lo que sólo se le concede valor de uso y no valor como activo, el valor de la tierra como medio de producción es tan grande que no se calcula. En la práctica, sin embargo, muchas economías de mercado comercializan la tierra como una mercancía más, especulando con su derecho de propiedad con lo que se convierte en el activo más importante y se incluye como parte del capital de las entidades agropecuarias.

En la economía socialista, la tierra en su mayor parte es una propiedad social por lo que no es objeto de compra y venta, lo que le concede su carácter de factor independiente de la producción.

Ahora bien, ¿cuáles son las características principales de la tierra?

Como ya se ha referido, la tierra constituye el factor principal de la producción y se caracteriza por:

- a) No posee valor, pues no ha sido creada por el trabajo del hombre, posee solo valor de uso.
- b) Es un factor insustituible, posee carácter limitado en el espacio y es inmóvil.
- c) La tierra posee fertilidad natural y económica; la fertilidad natural es el conjunto de propiedades físicas, químicas y biológicas inherentes al suelo en su estado natural, y la fertilidad económica, es la que puede ser añadida por el hombre mediante su uso adecuado y mediante el empleo de fertilizantes y abonos que mejoren sus propiedades.
- d) Su fertilidad puede mejorar o empeorar de acuerdo con el manejo que reciba.
- e) Se comporta como objeto y medio de trabajo. Como objeto, sobre la tierra recae la acción del hombre mediante sus prácticas, a través de implementos agrícolas, para

transformarla en busca de la obtención de la producción final. Como medio de trabajo el hombre actúa a través de ella sobre las plantas mediante su fertilidad.

- f) Tiene carácter biótico, junto a los microorganismos que la integran.
- g) Es una propiedad heredada de generación en generación por lo que su conservación adecuada permitirá continuar la transferencia hacia las generaciones futuras.

Para el estudio de la utilización de la tierra como factor de la producción se utiliza un sistema de indicadores. Este se diseña según el nivel del análisis tanto en unidades físicas como en valor, así como para caracterizar la utilización del recurso por ramas o en la entidad productiva en general.

Un primer análisis del recurso tierra es el estudio de la composición y estructura del fondo de tierras. El fondo de tierras de un país está constituido por todas las tierras que dispone un país y su estructura es similar a la que posee una entidad agropecuaria en particular, en este sentido, el fondo de tierras se divide de acuerdo a su utilización en:

Tierras agrícolas

de ellas: * Cultivadas

- de Cultivos permanentes y pastos cultivados
- de Cultivos temporales
- de Semilleros

* No cultivadas

- Pastos naturales
- Ociosa y de posible roturación

Tierras no agrícolas

de ellas: * Forestal

- * de instalaciones y viales
- * no apta

La composición del fondo de tierras de cualquier entidad agropecuaria está condicionada en primera instancia por la especialización de la producción y su política de desarrollo, así como a las condiciones medio ambientales y geográficas de la zona en la que se encuentra enclavada. Lo importante en la utilización del fondo de tierra es tratar de lograr su estructura óptima, lo que se consigue diseñando ésta, en función de las necesidades

que genera el nivel de especialización y respetando al máximo las tierras cultivables y silvícolas, minimizando los cambios de uso de las mismas hacia categorías menos productivas o para soporte de los servicios agropecuarios.

Dos de los indicadores que permiten evaluar la situación de fondo de tierra y su dinámica son:

- **El peso de las tierras agrícolas en el total de las tierras de la entidad (%)**

$$\frac{\text{Total de tierras agrícolas}}{\text{Total de tierras}} * 100$$

- **El peso de las tierras cultivadas en el total de las tierras agrícolas (%)**

$$\frac{\text{Tierras cultivadas}}{\text{Tierras agrícolas}} * 100$$

El aumento del peso de las tierras dedicadas a la agricultura y en especial las cultivadas, es un indicador que demuestra una mejor utilización de este importante recurso.

Otros indicadores que posibilitan también la valoración del **nivel de utilización** de las tierras son:

$$\text{Índice de rotación} = \frac{\sum \text{Superficie cosechada en el año}}{\text{Superficie agrícola total (cultivable)}}$$

$$\text{Índice de reposición} = \frac{\text{Demoliciones anuales}}{\text{Superficie total dedicada al cultivo}}$$

$$\text{Índice de Aseguramiento} = \frac{\text{Valor Medio anual Act. fijos tangibles}}{\text{Superficie agrícola}}$$

$$\text{Índice de Carga} = \frac{\text{Promedio anual de trabajadores}}{\text{Superficie agrícola}}$$

La efectividad económica de la utilización del suelo se mide por medio de un sistema de indicadores; entre ellos se encuentra el rendimiento de los cultivos (volumen de producción obtenido por hectárea) y para la producción animal (cantidad de carne, leche, huevos, u otras producciones por cada unidad de ganado), sin embargo, el estudio en el tiempo del rendimiento como un indicador cualitativo es complejo, debido a la incidencia sobre los resultados de la producción de múltiples e interrelacionados factores que no están vinculados directamente con el uso del factor tierra en particular.

Evaluar la utilización de la tierra por medio de indicadores físicos no permite realizar un análisis integral de la eficiencia de su manejo en una entidad, pues se hace imposible agrupar por su diferente naturaleza y valor social, el rendimiento de los disímiles cultivos y especies de ganado.

Para complementar el análisis de la tierra como factor de la producción se utilizan diferentes indicadores de valor como:

- **Valor de la Producción por hectárea de tierras agrícolas**

$$= \text{Valor de la producción} / \text{Total tierras agrícolas}$$

- **Gastos por hectárea de tierras agrícolas**

$$= \text{Total de gastos} / \text{Total de tierras agrícolas}$$

Es importante señalar que este diseño de sistema de indicadores posee limitantes ya que no permite de forma objetiva obtener una evaluación que posibilite la comparación de la eficiencia de la utilización de las disímiles áreas de producción, condicionado en esencia por la diferencia existente en la fertilidad natural de las mismas, que incide de forma objetiva en los resultados de la producción y por ende en la evaluación de su utilización sin ser esta una condición en la que ha tenido participación el hombre.

En la práctica internacional existen intentos de esbozar indicadores para la evaluación del uso de este medio, donde se ha tratado de eliminar en ellos la incidencia de fertilidad natural de base del suelo, pero su diseño posee limitantes que los científicos aun no han podido resolver.

Es importante señalar que en ocasiones se entiende por efectividad la utilización de las tierras cuando se maximiza la producción por unidad de superficie con el mínimo de gastos, sin embargo, esto solo será real, si en el sistema agropecuario se mantiene constante la fertilidad de la tierra y en especial la fertilidad natural. El hombre con el uso intensivo de este recurso puede provocar daños en sus condiciones naturales lo que incide en el mediano y largo plazo en la calidad del mismo. Solo los sistemas que propenden a las producciones sustentables, utilizando técnicas y tecnologías respetuosas con el medio ambiente, permiten acercarse al paradigma de producir más con menos, minimizando el impacto sobre el factor tierra y potenciando la peculiaridad de este medio que con su uso racional, es capaz de mejorar sus condiciones.

I.3. Análisis de los indicadores del plan técnico económico. Sus antecedentes en Cuba.

El correcto funcionamiento de cualquier sistema lo constituye el análisis económico, ya que el mismo representa un medio imprescindible para el control del cumplimiento de los planes y el estudio de los resultados de la empresa, posibilitando tomar decisiones eficientes, con el fin de garantizar el empleo racional de los escasos recursos materiales, laborales y financieros.

En el país, en la década de los 60 se comenzó a conocer la importancia, objetivos y métodos del análisis económico. El entonces Ministerio de Industria, bajo la dirección del Comandante Ernesto Che Guevara, organiza la actividad del análisis económico para sus empresas. En una comparecencia pública en el año 1964, éste señalaba:

Los controles empiezan en la base estadística suficientemente digna de confianza para sentir la seguridad de que todos los datos que se manejan son exactos, así como el hábito de trabajar con el dato estadístico, saber utilizarlo, que no sea una cifra fría como es para la mayoría de los administradores de hoy, salvo quizás un dato de la producción, sino que es una cifra que encierra toda una serie de secretos que hay que develar detrás de ella, aprender a interpretar estos secretos es un trabajo de hoy.

En el período de 1967 a 1970 la actividad del análisis económico en el país evoluciona, producto a la erradicación de las relaciones monetarias mercantiles entre las entidades del sector estatal y el establecimiento de un nuevo sistema de registro económico.

A partir del año 1971 comienza una etapa de recuperación de la actividad del análisis económico. La vigencia del cálculo económico y el perfeccionamiento del sistema de dirección y planificación de la economía en aquel momento reforzaron aún más el significado del análisis respecto a la búsqueda de soluciones óptimas a los problemas cardinales que afectan la economía de las empresas.

En la década del 90, al insertarse Cuba en la economía mundial, se han originado modificaciones en cuanto a las regulaciones económicas financieras con respecto a las empresas. La flexibilización del sistema contable empresarial, la posibilidad de disponer de las utilidades, el surgimiento de nuevas relaciones financieras con el banco, entre otras, hacen que los directores se vean en la necesidad de adecuar los métodos de análisis económico a la práctica internacional, con vistas a facilitar la toma de decisiones más eficientes.

La economía cubana, en las circunstancias que actualmente enfrenta el país, está orientada hacia su total recuperación, para ello la elevación de la eficiencia de la productividad social se deberá convertir en la vía principal para asegurar el desarrollo económico.

El mejoramiento de la toma de decisiones ha continuado hasta la fecha, y los diversos aspectos de las finanzas están siendo integrados dentro de un campo que cada vez se amplía más.

De lo expuesto anteriormente se infiere que el análisis económico se utiliza para diagnosticar la situación y perspectiva interna, lo que hace evidente que la dirección de la empresa puede ir tomando las decisiones que corrijan las partes débiles que pueden amenazar su futuro, al mismo tiempo que se saca provecho de los puntos fuertes para que la empresa alcance sus objetivos. Desde una perspectiva externa, son de gran utilidad

para todas aquellas personas interesadas en conocer la situación y evolución previsible de la empresa, tales como las que se mencionan a continuación:

- ✓ Entidades de créditos.
- ✓ Accionistas.
- ✓ Proveedores.
- ✓ Clientes.
- ✓ Empleados, comités de empresas y sindicatos.
- ✓ Auditores de cuentas.
- ✓ Asesores.
- ✓ Analistas financieros.
- ✓ Administración pública.
- ✓ Competidores.
- ✓ Inversores y potenciales compradores de la empresa.

A través del análisis de los indicadores del plan técnico económico se puede hacer el diagnóstico de la empresa, que es la consecuencia del análisis de todos los datos relevantes de la misma e informar de sus puntos débiles y fuertes. Para que el diagnóstico sea útil se han de dar las siguientes circunstancias:

- ✓ Debe basarse en el análisis de todos los datos relevantes.
- ✓ Debe hacerse a tiempo.
- ✓ Ha de ser correcto.
- ✓ Debe ir inmediatamente acompañado de medidas correctivas adecuadas para solucionar los puntos débiles y aprovechar los puntos fuertes.

Este diagnóstico día a día de la empresa es una herramienta clave para la gestión correcta. Éste ayuda a conseguir los que podrían considerarse los objetivos de la mayor parte de las empresas:

1. Sobrevivir: seguir funcionando a lo largo de los años, atendiendo a todos los compromisos adquiridos.
2. Ser rentable: generar los beneficios para retribuir adecuadamente a los accionistas y para financiar adecuadamente las inversiones precisas.

3. Crecer: aumentar las ventas, las cuotas de mercado, los beneficios y el valor de la empresa.

La evaluación de los hechos económicos se puede efectuar mediante la composición de los resultados reales obtenidos por otras unidades económicas o con los fenómenos de períodos anteriores.

La evaluación de los resultados reales con los del período anterior o con los de un período tomado como base puede ser útil para llegar a conclusiones aceptadas, sobre todo, si la comparación se hace con los resultados del período base. Sin embargo, a veces surgen dificultades al comparar el resultado de un año determinado con los años anteriores, ya que en dicho resultado pueden influir varios factores no atribuibles a la calidad del trabajo desarrollado por la empresa, entre ellos: cambios en el sistema de precios, nuevas inversiones y tecnologías, y urbanización de la zona.

En cualesquiera entidad se debe comenzar el estudio analítico de su actividad económica productiva por el análisis del cumplimiento de su plan de producción, ya que de este índice depende el cumplimiento del plan de ventas y de ahí el cumplimiento de los ingresos y las utilidades planificadas, por lo que es necesario dar cumplimiento a un grupo de tareas en función de garantizar de forma eficiente lo relacionado en materia productiva.

Entre las tareas a realizar se encuentran: cumplimiento de los indicadores que conforman el plan de producción, esclarecimiento de los factores que han incidido en las variaciones, ya sean positivas como negativas, descubrimientos de las reservas para futuros incrementos de las entregas, mejoramiento de la calidad, elaboración de medidas concretas para la utilización de dichas reservas.

Al analizar el cumplimiento del plan de producción se está evaluando el cumplimiento de los volúmenes de producción, surtidos, calidad, complejidad, así como el ritmo de trabajo de la empresa. El mismo puede efectuarse en índices naturales como en valor, es decir, en unidades físicas por diferentes tipos de producción como en cuantías monetarias.

Dentro de los principales indicadores que conforma la categoría de producción de una entidad se encuentran: la producción bruta, la producción mercantil, el valor agregado, la productividad del trabajo, el salario medio, correlación salario medio productividad y los indicadores del plan financiero, elementos que deben ser objeto de estudio analítico de forma sistemática y detallada por la dirección de cada entidad para garantizar la toma de decisiones de manera oportuna.

La producción del sector agropecuario es de gran trascendencia para la conformación del plan de la economía nacional y para dar cumplimiento a las acciones de la estrategia territorial del programa alimentario, la cual se conforma con los planes de producción de las diferentes formas de organizaciones empresariales de este sector a nivel local, siendo las CCS Fortalecidas una parte integrante de esta realidad.

De una correcta planificación y estructuración de los planes de producción de estas entidades se lograrán satisfacer las demandas y necesidades de entregas de alimentos a las diferentes instituciones y organismos a nivel territorial, contribuyendo al cumplimiento de los planes de producción de alimentos según lo planificado a nivel nacional..

Ante tal situación se evidencia la necesidad de elaborar un procedimiento que posibilite el análisis de los planes de producción y entrega en aras de garantizar la toma de decisiones oportunas y el establecimiento de proyecciones futuras por cada indicador de producción y su entrega por pequeño agricultor y a su vez posibilitar de forma analítica a nivel de CCS el análisis de tan importantes indicadores del plan técnico económico.

I.4. Indicadores de producción y entrega. Sus generalidades

La producción agropecuaria se obtiene como resultado de complejas actividades, las cuales tienen sus particularidades. Las mismas son importantes en la determinación de las forma en que actúan los mecanismos económicos, en el modo en que se proponga el progreso técnico y para crear las condiciones en que se ejercen su influencia las políticas públicas: la tierra es el medio de producción fundamental, el período de trabajo no coincide con el tiempo de producción del producto, los resultados de la actividad dependen de las

condiciones naturales, una parte de la producción de un período se reserva con vista a utilizarlas en otro período, se incurre en grandes gastos de maquinarias y traslado de producciones, implica un continuo proceso de toma de decisiones en cuanto a cultivar, desyerbar, cultivos a plantar, insumos a utilizar, etcétera.

En los años 90 esta estructura de organización agropecuaria fue fortalecida con el objetivo de garantizar un mayor control económico y contable de todas sus operaciones y fortalecer sus niveles de producción, donde a partir de estos momentos se inicia la entrega de tierras en condición de usufructos gratuitos a individuos y familias que también se asocian a este tipo de entidad agrícola en aras de garantizar el incremento de los principales indicadores de producción y su entrega a los diferentes organismos, para de esta forma contribuir a los principios de la política alimentaria de cada territorio.

Después de contratado los indicadores de producción, se procede al establecimiento de los por cientos de entrega a los organismos y entidades según lo solicitado por las misma, en correspondencia con las producciones agrícolas convenidas con anterioridad para de esta forma conformar los planes generales de producción y entrega de la UBPC, lo que facilitará el análisis de forma detallada y oportuna de cada indicador de producción con su respectiva entrega.

I.3. Procedimientos para el análisis de los indicadores del plan de producción y entrega.

Los ejecutivos u hombres de negocios por necesidad deben enjuiciar las causas y los efectos de la gestión de la empresa, punto de partida para tomar numerosas decisiones en el proceso de administrar los eventos de la entidad, de manera que sean consecuentes con las tendencias de comportamientos en el futuro y que puedan predecir su situación económica y financiera (capacidad de obtener utilidades y capacidad de pago). La contabilidad tiene la misión de suministrar datos a la dirección de la empresa para poder realizar el proceso de planeación, administración y gestión, además de la información a todos los usuarios, tanto internos como externos a través de diferentes mecanismos o procedimientos.

Otra opinión acerca del tema es el siguiente: “El mecanismo es el sistema de desarrollo de una función o suceso en que se realiza una actividad, a través de un movimiento combinando y coordinado para elaborar un fin determinado”. (Borges, L., 1998:132).

“El **análisis** es la descomposición de un todo en las partes que lo conforman, método que va de lo compuesto a lo sencillo, estudio de algún asunto, álgebra superior o cálculo infinitesimal”. (Cárdenas, C., 2009: 45).

Partiendo de las definiciones de producción y ventas sistematizado en la investigación se hace referencia al concepto de mecanismos y análisis para hacer introducción de los componentes que formarán parte del procedimiento propuesto en la misma en aras de garantizar un análisis de estos indicadores por surtido en la entidad objeto de estudio facilitando la toma de decisiones por los directivos y técnicos.

La ciencia del análisis está conformada por el conjunto de técnicas que se aplican y que van desde el uso de porcentajes, relaciones y desviaciones, hasta la aplicación de técnicas para analizar la influencia de factores en una desviación y la elaboración de estados para establecer el movimiento de fondos y de efectivo. El arte del análisis, fundamentalmente el analista lo desarrolla con su habilidad para transmitir los resultados del mismo. Es evidente que la práctica desenvuelve este arte. Este aspecto no debe subestimarse. “Un buen análisis puede perder fuerza si no es capaz de hacerse llegar de forma interesante”. (Durán, P., 2004: 99).

El analista debe cuidar de que la información procesada no lo sobrepase, suele ocurrir que un analista no sepa cómo comenzar a procesar la información. El informe debe ser ameno, fácil de interpretar y aunque su presentación debe ser lo más simplificada posible, al mismo tiempo debe ser clara y significativa. Seguramente el primer diagnóstico será de inferior calidad al segundo y así sucesivamente, hasta llegar a desarrollar una alta capacidad analítica y creativa.

El método del análisis, o sea, el enfoque hacia el estudio de la economía de las empresas se elabora sobre la base del único método correcto, el del materialismo dialéctico. Esto significa que los diferentes aspectos de la gestión de las empresas socialistas o sus

agrupaciones se analizan de forma interrelacional como parte de un mismo sistema. Los medios técnicos con la ayuda de los cuales se realizan los cálculos analíticos y los razonamientos son la comparación, la desagregación de los índices globales, la agrupación, el cálculo de la influencia de diferentes factores individuales y otros medios.

La comparación es el medio fundamental del análisis, los resultados reales obtenidos se comparan con los planificados y también con los índices reales de los períodos de informes anteriores y con los índices correspondientes a otras empresas. Cuando se compara es necesario garantizar la unidad de la valoración, por ejemplo si se compara la producción real del año con lo planificado, con el año anterior, con otra empresa, en todos los casos la producción debe ser reflejada en idéntica valoración, o sea, en precios invariables. Debe velarse también porque sean comparativos los períodos calendarios, o sea, los resultados de un año, mes, trimestre deben compararse con los índices en ese mismo período calendario. La desagregación de los índices globales contribuye a descubrir las reservas no utilizadas por completo y efectuar valoraciones por surtido de forma eficiente para la toma de decisiones oportunas por parte de los directivos y personal administrativo.

Por medio de la agrupación se calculan las magnitudes media-aritméticas y medio-cronológicas. El cálculo de la influencia de factores individuales, una de las tareas del análisis de la gestión económica es la determinación de las causas de insuficiencias detectadas a los logros alcanzados con el fin de evitar las insuficiencias o extender los logros de una empresa a otras. Las causas que frenan la gestión o que por el contrario contribuyen a su desarrollo en el análisis se llaman factores. La influencia que ofrece cada factor se determina por el método de las diferencias y con el método del balance.

Para el cálculo de la influencia de los factores individuales en el cumplimiento del plan de producción, todos se **agrupan en dos grupos**: los factores relacionados con gastos de trabajo vivo, los factores relacionados con gastos de trabajo pretérito en forma de materiales y en forma de medios básicos. Posteriormente se pasa al estudio de cada uno de los grupos mencionados. Como ejemplo: se calcula qué influencia en el sobre

cumplimiento del plan de producción tuvo el grupo de factores relacionados con los gastos de trabajo vivo.

El método de las diferencias consiste en que los índices analizados se comparan con los básicos y como resultado se determina la diferencia, la cual se llama desviación. Mediante la comparación en calidad de dividendo tomados los datos del período analizado (real) y como divisor al período base. El método de sustitución en cadena se basa en que cuando se estudia la influencia de un factor, éste se separa o se sustrae de la influencia de los restantes. Como es conocido, la gestión de una empresa representa un complejo de procesos y fenómenos interrelacionados, por ejemplo, el cumplimiento del plan de producción se encuentra en dependencia de cómo está la empresa abastecida de materiales.

Además de los métodos y técnicas explicados anteriormente el análisis como ciencia en el mundo contemporáneo de hoy utiliza novedosas herramientas que facilitan la toma de decisiones, entre las que se pueden señalar: cambios en pesos y porcentajes, porcentajes de tendencia, porcentajes de componentes, razones financieras, cálculo del equilibrio financiero, variación de capital de trabajo, gráficos de los estados y pirámides de razones.

Como ya se ha destacado, el análisis contribuye a fundamentar decisiones inteligentes. Estas decisiones abarcan un amplio abanico, donde se incluyen: soluciones operativas, elaboración de planes, preparación de programas de acción, diseño de políticas, establecimiento de objetivos, etcétera

Aplicando Técnicas, Métodos y Procedimientos del análisis

Técnicas y Herramientas

- Cambios de procesos y porcentajes
- Porcentajes de tendencias.
- Porcentajes de componentes (Tamaño común).
- Cálculo de razones.
- Equilibrio financiero.
- Gráfico y pirámide de estado.

Métodos

- Tendencia.
- Comparación.
- Desagregación.
- Agrupación.
- Influencia de factores individuales.
- Sustitución en cadena.
- Magnitudes.

Procedimientos

- Análisis horizontal.
- Análisis vertical.

Aunque existen diversas investigaciones relacionadas con el proceso de análisis económico, no se encontró ninguno en función del análisis de los indicadores que intervienen en el plan de producción y entrega en la actividad cooperativista.

Todo este proceso de revisión bibliográfica muestra la realidad que enfrenta actualmente la economía cubana, particularmente las UBPC en las que se le han realizado modificaciones recientemente, por lo que se infiere la necesidad de establecer y aplicar un conjunto de instrumentos de análisis económicos para evaluar el comportamiento de los indicadores del plan de producción de la UBPC objeto de la investigación

CAPÍTULO II: .Propuestas de instrumentos económicos para evaluar el Plan de Producción” en la UBPC “Sur del Jíbaro”

Este capítulo parte de la caracterización general en la UBPC “Sur del Jíbaro” del municipio La Sierpe, además se exponen los resultados del diagnóstico de la situación actual que presenta el análisis de los indicadores del plan de producción, además de la estructura que tendrá los instrumentos de análisis propuestos.

2.1- Características de la UBPC “Sur del Jíbaro” .

Por resolución No: 112 del 1993 se constituyen las Unidades Básicas de Producción Agropecuarias Arroceras del CAI Arroceros Sur del Jíbaro, siendo creada en este mismo acto la UBPC A Sur del Jíbaro, el día 9 de octubre de 1993. La misma fue creada, de manera general con la siguiente finalidad:

- Producir y comercializar de forma mayorista en moneda nacional arroz consumo, ganado vacuno, viandas y hortalizas, cítricos, aves rústicas y sus huevos, vegetales, frutas frescas y plantas condimentosas frescas o secas en estado natural. Por otra parte también se dedica a brindar servicios de maquinaria agrícola, transporte de carga, talleres, herrería, de tracción animal, alquileres de equipos e implementos agrícolas y de transporte de carga, soldadura, ponchera y carpintería a las entidades del MINAG y el MINAZ del territorio y transporte de personal en moneda nacional.
- Brindar servicios de construcción., reparación y mantenimiento de viviendas a los miembros y trabajadores de la entidad, en moneda nacional.
- Brindar servicios de comedor, cafetería, de recreación a los miembros y trabajadores de la entidad, en moneda nacional.

Objeto Social:

- Producir y comercializar de forma mayorista animales comerciales de ganado mayor directo al CONCAR, en moneda nacional, cumpliendo las regulaciones establecidas.

- Producir y comercializar de forma minorista en moneda nacional, guarapo y raspadura en las guaraperas propias, a partir de disponer de producciones de caña de azúcar cultivada con estos fines y con la autorización del Consejo de la Administración Municipal correspondiente, cumpliendo las regulaciones establecidas.
 - Producir y comercializar de forma mayorista caña raspada a la Empresa de Comercio Gastronomía y Servicios del Municipio, en moneda nacional.
 - Producir y comercializar de forma mayorista, carbón vegetal y leña para combustible con entidades del MINAG y en otras entidades del Municipio solicitud del Consejo de la Administración Municipal, en moneda nacional.
 - Producir y comercializar de forma mayorista materiales alternativos de la construcción a entidades del MINAG, así como otras entidades del Municipio solicitud del Consejo de la Administración Municipal, en moneda nacional.
 - Brindar servicios de construcción, mantenimiento y reparación de viviendas y de obras menores a los cooperativistas y otras instituciones sociales del Municipio solicitud del Consejo de la Administración Municipal, en moneda nacional.
- 1- Administrador de la UBPC-A “Sur del Jíbaro” según acuerdo No.27 del 2 de noviembre del 2001 aprobado por la Asamblea General de los Miembros de la UBPC-A “Sur del Jíbaro”, autorizado y delegada autorizaciones para firmar contratos comerciales por la Resolución 629/04 del Ministerio de la Agricultura en el inciso h, artículo 35.
 - 2- Código: 131-053668
 - 3- Dirección: Finca Pitajones, Carretera de Jíbaro La Sierpe, S.S.
 - 4- Categoría: Unidad de Producción
 - 5- Nivel de subordinación: Se subordina al Complejo Agroindustrial Arrocerero Sur del Jíbaro en forma abreviada CAI Arrocerero Sur del Jíbaro creada por la Resolución No. 530/87 de fecha de diciembre de 1986 del Ministerio de la Agricultura.
 - 6- Código Reup: 131-0-53668
 - 7- NIT 22000723129.
 - 8- Cuenta Bancaria en Moneda Nacional: 06528001034400110.
 - 9- Agencia: 5281.

Estructura económico - organizativa de la UBPC A Sur del Jíbaro:

Junta Administrativa, compuesta por nueve miembros:

- Administrador.
- Jefe de Producción.
- Jefe Económico.
- Jefe de Recursos Humanos.
- Jefe de aseguramiento.
- Jefe de Maquinaria.
- Jefe de Cultivos Varios.
- Jefe de ganadería.
- Asesor Jurídico.

Además dentro de los recursos laborales:

En el área administrativa trabajan 22 personas, en la de cosecha 16, en taller – 20, en la pista de aviación – 32, en porcino – 5, en área comedor – 5, en aseguramiento – 16, en cultivos varios – 50, en el pelotón preparación de tierra – 18, en los lotes agrícolas – 76, en ganadería – 55 y maquinaria – 5; para un total de 320 obreros.

La estructura organizativa antes mencionada responde directamente al cumplimiento de los planes productivos de la UBPC A, dirigido no solo a la satisfacción de las necesidades de la población, sino también al logro del crecimiento económico de la entidad.

MISIÓN

La UBPC A Sur del Jíbaro tiene como misión: producir y lograr la comercialización de productos agropecuarios en moneda nacional, siendo la producción fundamental el arroz cáscara húmedo para el consumo nacional, así como la ceba de ganado vacuno y en menor escala la producción de cultivos varios, ganadería menor contando para ello con el personal necesario en el cual prima la seriedad y confianza en el éxito.

VISIÓN

La UBPC A Sur del Jíbaro es una unidad productora de excelencia del sistema de producción cooperativa del MINAGRI autofinanciada que para su trabajo cuenta con instalaciones,

medios y áreas para el desarrollo de la producción arrocerá, con capacidad multidisciplinaria para transferir y asimilar tecnología, aportando productos y servicios de alta calidad a la industria y la población.

2.2 Técnicas para el análisis económico de los planes de producción

Se consideran **técnicas o métodos** del análisis los siguientes:

◇ **Comparaciones.**

◇ **Sustituciones consecutivas; Sustitución en cadena; Planteamiento encadenado y las diferencias o Eliminación.**

El empleo de los métodos matemáticos, los métodos gráficos, las entrevistas, encuestas u otras técnicas, constituyen también instrumentos que utiliza el análisis como complemento de cualquier investigación.

En qué consiste cada método?

Comparaciones:

Es generalmente el método más utilizado en el análisis, sin embargo, en ocasiones su uso se limita a comparar solamente los resultados reales con los planificados. Para utilizar éste método es imprescindible la existencia de bases de cálculo iguales, por ejemplo, si fuésemos a analizar un indicador de valor es necesario que los precios se hayan mantenido invariables en el período que se analiza, de otra forma no se observará la tendencia real del fenómeno evaluado.

Existen diferentes tipos de comparaciones:

- Indicadores planificados con el real del período anterior; permite observar la tendencia que se proyecta para el nuevo plan que se elaboró.
- Indicadores reales con los planificados; permite determinar el nivel de cumplimiento del plan.
- Indicadores reales con el real de períodos anteriores; posibilita conocer la dinámica de los indicadores en el período que se evalúa.
- Indicadores planificados con el plan de períodos anteriores, evalúa la tendencia del plan en el período.
- Indicadores de una empresa o entidad con los de otra de similares condiciones;

permite evaluar cuál es el estado de la empresa que se analiza en relación con la que se toma como punto de referencia, permite calificar cómo ha sido su gestión.

- Indicadores de una empresa o entidad con los de la empresa vanguardia o de mejores resultados del territorio (y de condiciones económico-productivas similares); permite detectar reservas en el incremento de la efectividad, señalar los puntos débiles o menos fuertes y las potencialidades reales de logra éxito en la gestión.

Instrumentos fundamentales para aplicar la técnica de la comparación son:

Las agrupaciones económicas.

Consiste en destacar del universo de los fenómenos estudiados aquellos que se consideran como de mayor importancia o relevancia mediante su clasificación formando grupos o subgrupos en dependencia del interés del análisis. Las agrupaciones pueden ser: Tipológicas, Estructurales y Analíticas.

Por ejemplo, al analizar la utilización del parque de tractores de una empresa, podemos hacer referencia al concepto tractor-patrón, el que permite registrar en una sola categoría los equipos de que se dispone sin precisar con exactitud cuáles son los tipos de equipos ni sus marcas, ello refleja a los fines del análisis un tipo de agrupación.

Si al estudiar los recursos laborales nos interesa conocer la influencia que ejerce determinado puesto de trabajo en la productividad general de la empresa por ejemplo, podemos agrupar la fuerza de trabajo por ocupaciones, refiriéndonos a: obreros agrícolas, operadores de equipos, boyeros, etc.

El cálculo de magnitudes absolutas, medias y relativas.

Las magnitudes **absolutas** (denominadas también por algunos autores como cambios en pesos) identifican los niveles de crecimiento o decrecimiento de los fenómenos o indicadores estudiados. Un tipo de magnitud absoluta puede ser el cálculo de la desviación con relación a otro; por ejemplo, si determinamos la diferencia entre el rendimiento logrado por un cultivo en un área determinada comparándolo con el resultado de éste mismo índice en la campaña anterior.

Las magnitudes **medias**, expresan los rasgos distintivos, las regularidades y tendencias

en el desarrollo de los procesos. Las magnitudes medias más utilizadas son la media aritmética (simple y ponderada) y la media cronológica.

La media aritmética simple (X) se determina como la expresión siguiente:

$$X = \frac{\sum X_i}{n}$$

donde X_i representa la sumatoria de los diferentes elementos y n el número de elementos sumados.

La media aritmética ponderada se emplea cuando existe dispersión en los datos y se determina de la siguiente forma:

$$X = \frac{\sum X_i * n}{n}$$

La media cronológica se emplea cuando se incluye en el análisis el comportamiento del factor tiempo.

Las magnitudes **relativas** tienen un uso amplio (también se denominan porcentajes de tendencia). Sirven para determinar el cumplimiento de los planes, el cálculo de la estructura de un elemento dentro del conjunto, la dinámica operada como tendencia en el comportamiento de un fenómeno.

Las magnitudes relativas tienen dos formas de expresión: los índices o coeficientes y los por cientos.

Los índices o coeficientes son el resultado de la confrontación entre dos indicadores donde uno de ellos es tomado como base. Aquí pueden destacarse los índices de base constante (cuando siempre la base de referencia se mantiene invariable) y los índices de base concatenada (cuando la base de referencia cambia). Los índices o coeficientes permiten mostrar la extensión y dirección del cambio.

El uso de magnitudes relativas resulta de una enorme utilidad en el análisis porque puede emplearse para comparar la tendencia operada incluso por indicadores diferentes.

Sustituciones consecutivas.

Esta técnica parte del hecho económico de que un indicador generalizador se descomponga en otros factores o indicadores y cuya relación sea funcional. Su objetivo es determinar la influencia que ejerce la variación de cada uno de éstos factores sobre la desviación del indicador económico que se ha tomado como generalizador.

Si sabemos, por ejemplo, que siempre se cumple esta relación:

Volumen de producción = Superficie cosechada * Rendimiento

entonces podremos cualificar cómo influye la variación de ambos factores (Superficie y Rendimiento) en la desviación del volumen de producción.

Analicemos un ejemplo sencillo, valorando el resultado real de la producción de un cultivo (papa) con respecto al plan previsto para una campaña productiva:

Representemos al plan con el subíndice 0 y al real como el subíndice 1.

$$Vp_0 = S_0 * R_0$$

$$Vp = S_1 * R_0$$

$$Vp_1 = S_1 * R_1$$

Si calculamos $Vp - Vp_0 = D_1$ ---> indicamos la influencia de la variación de la superficie en la desviación del volumen de producción. Si calculamos $Vp_1 - VP = D_2$ ---> indicamos la influencia de la variación del rendimiento en la desviación del volumen de producción.

Si calculamos $Vp_1 - Vp_0$ o $D_1 + D_2$, estamos determinando la desviación total del plan como consecuencia de la variación de ambos factores, o lo que representa lo mismo en este caso, el cumplimiento del volumen de producción planificado.

.

2.3 Análisis de los factores de la producción y su eficiencia.

Como en el capítulo II del presente texto se han referido con detalle los principales tipos de análisis que pueden realizarse en torno al empleo y eficiencia en el uso de los factores de la producción, se abordarán a continuación el análisis de la producción, el costo y la eficiencia general de la empresa agropecuaria, incluyendo los tipos de análisis que son factibles de realizar y las técnicas más apropiadas para el estudio.

Análisis de la producción agropecuaria.

El análisis de la producción puede realizarse en unidades físicas y de valor.

El análisis en unidades de valor permite abordar con mayor amplitud el estudio de producciones diversas.

Dentro de este análisis de la producción en unidades de valor se realizan generalmente diferentes tipos de estudios, los mismos serán relacionados a continuación:

➤ **Análisis de la producción agropecuaria en unidades de valor.**

*** Análisis del cumplimiento del plan en valores.**

Consiste en comparar (en términos relativos o absolutos la desviación del real respecto al plan, o al real de años anteriores). Este análisis permite evaluar cumplimiento del plan o valorar la tendencia o dinámica de una producción durante un período de tiempo determinado. Es un análisis simple que se apoya en la comparación como técnica tradicional del análisis y en las desviaciones absolutas y relativas. Puede utilizarse además la técnica de sustituciones consecutivas, para conocer, por ejemplo, cuanto influyó la variación del volumen y del precio en la desviación total del valor de la producción. La expresión general para este cálculo sería:

$$\text{Valor de la producción (Vp)} = \text{Volumen (q)} * \text{precio (p)}$$

*** Análisis del cumplimiento de la estructura de producción planificada.**

Tiene como finalidad estudiar las consecuencias de variar la estructura de producción prevista. El incumplimiento en la estructura de producción puede traducirse en una variación en los resultados económicos finales de la gestión pues depende directamente de la eficiencia que logra cada tipo de producción en particular, pongamos un ejemplo.

Si el 60% de la producción de una entidad es rentable y el 40% restante no lo es, al variar el cumplimiento de esta estructura de producción repercute directamente en el resultado económico final, pues si crece el por ciento de la producción rentable, ello beneficia a la entidad en la misma cuantía, si disminuye su peso en la estructura final, se pierde eficiencia

final por esa reducción en el porcentaje total.

El análisis del cumplimiento de la estructura de producción planificada se determina a través de la siguiente expresión:

Nivel de cumplimiento de la estructura de producción planificada

$$= \frac{\sum \text{Producción en los límites de la estructura plan}}{\sum \text{Producción real con estructura plan}} * 100 \%$$

la producción en los límites de la estructura plan se determina como el valor más pequeño entre la producción calculada con volumen real y la estructura plan y la producción con volumen y estructura real, de modo que se aprecie la influencia de la variación en la estructura.

*** Análisis de la ritmicidad de la producción.**

Comprende el análisis del cumplimiento del plan de entrega en tiempo de la producción, a ello se le denomina ritmo, ritmo de entrega. Este análisis reviste una gran importancia porque el incumplimiento de los compromisos de entrega de la producción en tiempo repercute directamente sobre los resultados económicos e incluso financieros que puede tener la entidad, además de que su incumplimiento puede producir afectaciones al cliente que recibe los servicios, en el caso de la producción agrícola, por ejemplo, incide de manera directa sobre la satisfacción de las necesidades sociales.

El análisis de la ritmicidad de la producción incluye la determinación del denominado Coeficiente de ritmo (k), cuya expresión de cálculo es la siguiente:

$$K \text{ ritmo} = \frac{\sum \text{Producción en los límites del plan}}{\sum \text{Producción plan}}$$

*** Análisis del cumplimiento del plan de surtidos.**

Está estrechamente vinculado con la demanda de los clientes y también influye de manera directa en la economía de la gestión, debido a que no todos los surtidos resultan tener la misma eficiencia en su obtención.

El análisis del cumplimiento del plan de surtidos utiliza también las herramientas tradicionales

del análisis, o sea, la comparación y el cálculo de las desviaciones absolutas y relativas para complementar la argumentación de las variaciones.

Se procedería comparando el real con el plan previsto para cada tipo de surtido y evaluando las desviaciones operadas en cada caso.

*** Análisis de la calidad de la producción.**

La calidad tiene una relación económica directa con los ingresos pues los niveles de precios se establecen en correspondencia con la calidad del producto. No resulta lo mismo vender al precio de la primera calidad que hacerlo a otros niveles de precios. Algunas entidades logran ser costeables o rentables si venden la mayor parte de sus productos a la primera calidad, cuando tienen que vender a precios de segunda u otra, pueden llegar a ser irrentables.

En el caso de la producción agropecuaria de Cuba, existe una diferencia significativa entre los precios de venta a la empresa de Acopio (empresa del Estado que comercializa la mayor parte de las ventas del sector) y los precios de los mercados agropecuarios (que se establecen en correspondencia con el funcionamiento del mecanismo oferta – demanda). Es importante, por consiguiente, para este tipo de entidades agrícolas, evaluar la repercusión que tiene la venta a uno u otro destino. Algunas unidades agrícolas compensan sus pérdidas con la venta de una parte de sus producciones al mercado agropecuario, cuyo precio puede ser notablemente superior a los precios de venta al Estado. En estos casos, el precio no está asociado estrictamente a la calidad, sino que está determinado por otros factores ya descritos como la relación oferta-demanda, por ejemplo, pero no obstante, es importante profundizar en estos análisis de modo que puedan determinarse las causas reales de sus desviaciones.

Un análisis factible en el estudio de la calidad es la determinación del precio medio ponderado y el coeficiente de clasificación, veamos su expresión de cálculo:

Precio medio ponderado:

$$\frac{\sum (q_1 * p_1 + q_2 * p_2 + q_3 * p_3 + \dots + q_n * p_n)}{\sum (q_1 + q_2 + q_3 + \dots + q_n)}$$

donde q --- representa el volumen de producción

p --- precio del producto

y 1, 2, 3, n ... los años

Coeficiente de clasificación

$$\frac{\sum (q_1 * p_1 + q_2 * p_2 + q_3 * p_3 + \dots + q_n * p_n)}{q_1 * p_1}$$

Siendo q_1 y P_1 el volumen y el precio respectivamente de la primera calidad.

En la medida que el numerador y el denominador de la segunda expresión se igualen (el resultado se acerque a 1) significa que hay una mayor cantidad de productos de primera calidad, lo cual es económicamente conveniente para la empresa.

➤ **Análisis de la producción agropecuaria en unidades físicas.**

El análisis de la producción en unidades físicas, para el caso de la producción agropecuaria, se basa en el funcionamiento de dos índices fundamentales:

En el caso de la producción agrícola:

El volumen de producción se determina como **Superficie * Rendimiento agrícola**

En el caso de la producción ganadera:

El volumen de producción se determina como **Cantidad de cabezas * Rendimiento por animal**

Al igual que el análisis de la producción en valor, la producción en unidades físicas puede estudiarse a través del estudio de cada uno de estos dos componentes por separado.

Aplicando la técnica de comparaciones, el cálculo de desviaciones absolutas y relativas o empleando las sustituciones consecutivas para determinar el grado de influencia de la variación en la superficie (o la cantidad de animales) y el rendimiento agrícola (o por animal) en la desviación del volumen de producción pueden ser estudiadas las interrelaciones entre los factores que determinan el volumen de producción para cada caso.

En correspondencia con el interés de detectar las causas de las variaciones, podrá continuarse el análisis descomponiendo los factores que influyen en los elementos: cantidad de hectáreas de superficie, cantidad de animales, o rendimiento agrícola o por animal.

Si nos interesa profundizar en el análisis del factor rendimiento, por ejemplo, habría que profundizar en las causas que han influido en su variación dentro de las cuales pueden citarse, para la producción agrícola, entre otras, las características de la variedad de cultivo, la influencia de plagas y enfermedades, el tipo de suelo, el funcionamiento de los sistemas de

riego y drenaje, u otros elementos.

Análisis del costo de producción.

Como ya se ha destacado el costo constituye una categoría económica de gran importancia para la economía de una empresa, la reducción de los costos son la base esencial del aumento de la eficiencia económica de las organizaciones y son la expresión de haber obtenido un aumento de la productividad como consecuencia de un mejor uso de los recursos, del empleo de una tecnología más productiva, del ahorro en el consumo de materiales, de una mejor organización de la producción y el trabajo, etc. Por consecuencia, el análisis del costo permite detectar reservas de aumento de la eficiencia y constituye un punto fundamental en el estudio de las organizaciones.

En el análisis del costo de producción resulta de utilidad el estudio de los siguientes indicadores básicos para cualquier organización:

- Costo Total
- Costos fijos
- Costos variables
- Costo por peso de producción
- Costo unitario o por unidad de producto

En cualquiera de los casos es factible el empleo de las comparaciones y las magnitudes absolutas y relativas como técnicas esenciales para estudiar este factor.

Otro análisis imprescindible es el estudio de la estructura de los costos, lo que permite detectar las reservas de incremento de la eficiencia a través del conocimiento de la partidas con mayor peso en el total de gastos, hacia ellas habrá que enfocar el análisis para descubrir las causas de los comportamientos.

Una vez localizadas las partidas o elementos que más influyen sobre el costo total se procederá a realizar otros análisis con un grado mayor de detalle que permita detectar las desviaciones.

Si conocemos por ejemplo, que en una empresa agrícola, los gastos de fuerza de trabajo representan el mayor por ciento del costo de producción (con sus componentes anticipo, salario y seguridad social) entonces, el análisis debe enfocarse hacia las causas que producen los elevados gastos, pueden ser pagos excesivos no respaldados con la producción,

exceso de fuerza de trabajo utilizada, lo que implica baja productividad del trabajo, indisciplina laboral, bajo aprovechamiento de la jornada laboral, entre otras causas. Estas causas pueden estar originadas incluso por factores de orden social o de comportamientos hacia el trabajo que implicarían otros estudios que puede el análisis detectar desde esta primera posición de estudio.

Si los mayores gastos se localizan en los elementos materiales habrá que detectar si existe sobreconsumo, elevados precios de los insumos, u otras razones.

Si los mayores gastos se localizan en los conceptos de amortización habrá que revisar el sistema de registro de las amortizaciones de los diferentes activos de la entidad, por ejemplo.

En cada caso lo importante es descubrir las causas de las desviaciones, el origen de los problemas, esa es la razón esencial del análisis.

CAPÍTULO III: Evaluación del comportamiento del Plan de Producción en la UBPC “Sur del Jíbaro”

En este capítulo se muestran los resultados derivados de la aplicación de los instrumentos de análisis económicos para evaluar los indicadores del Plan de Producción de la UBPC Sur del Jíbaro del municipio La Sierpe.

3.1. Aplicación del método de Sustituciones Consecutivas.

Esta técnica parte del hecho económico de que un indicador generalizador se descomponga en otros factores o indicadores y cuya relación sea funcional. Su objetivo es determinar la influencia que ejerce la variación de cada uno de éstos factores sobre la desviación del indicador económico que se ha tomado como generalizador.

Si sabemos, por ejemplo, que siempre se cumple esta relación:

$$\text{Volumen de Producción} = \text{Superficie cosechada} * \text{Rendimiento}$$

entonces podremos cualificar cómo influye la variación de ambos factores (Superficie y Rendimiento) en la desviación del volumen de producción.

La aplicación del **Método de Sustitución Consecutivo** se realizará para las dos campañas arroceras en el año 2012

Campaña de Frío

Tabla No. 1 Volumen de Producción. Año 2012

Productos evaluados	UM	Plan	Real	Var,	Rel %
Superficie Cosechada (S)	Cab	101.27	100.72	(0.55)	99.46
Rendimiento Agrícola (R)	QQ/cab	1200	1095	(105)	91.25
Volumen de Producción (VP)	QQ	121524	110288.4	(11235.6)	90.75

Fuente: Elaboración propia

Calculo del Volumen de Producción.

VP = Superficie x Rendimientos (Se calcula para el Plan y el Real)

$$VPp = Sp \times Rp$$

$$VPp = 101.27 \times 1200 = 121524$$

$$VP = Sr \times Rp$$

$$VP = 100.72 \times 1200 = 120864$$

$$VPr = Sr \times Rr$$

$$VPr = 100.72 \times 1095 = 110288.4$$

Valoración::

$$VPp = 101.27 \times 1200 = 121524 \longrightarrow D1$$

$$VP = 100.72 \times 1200 = 120864 \longrightarrow D2$$

$$VPr = 100.72 \times 1095 = 110288.4 \longrightarrow D2$$

Por tanto:

$$D1 = VP - VPp$$

$$D1 = 120864 - 121524$$

$$D1 = (660)$$

$$D2 = VPr - VP$$

$$D2 = 110288.4 - 120864$$

$$D2 = (10575.6)$$

Comprobación

$$Dt = D1 + D2$$

$$Dt = 660 + (-10575.6)$$

$$Dt = (-11235.6)$$

D1----- Por la reducción de 0.55 caballerías de la superficie cosechada, el Volumen de Producción disminuyó 660 QQ

D2----- Por la reducción del rendimiento planificado en 105 QQ/Cab, el Volumen de la Producción se afectó en 10575.6 QQ

Por el efecto negativo de ambos factores, se dejó de producir en la UBPC Sur del Jíbaro al cierre de la campaña de Frío un total de 11235.6 QQ o sea (660 + 10575.6= 11235.6)

Otra forma de comprobación

$$VP = VPr - VPr$$

$$VP = 110288.4 - 121524$$

$$VP = (11235.6) \text{ QQ}$$

Campaña de Primavera

Tabla No. 2 Volumen de Producción. Año 2012

Productos evaluados	UM	Plan	Real	Var,	Rel %
Superficie Cosechada (S)	Cab	133.73	142.85	9.12	106.82
Rendimiento Agrícola (R)	QQ/Cab	875.00	745.00	(130)	85.14
Volumen de Producción (VP)	QQ	117013.75	106423.25	(10590.5)	90.95

Fuente: Elaboración propia

Calculo del Volumen de Producción.

VP = Superficie x Rendimientos (Se calcula para el Plan y el Real)

$$VPp = Sp \times Rp$$

$$VPp = 133.73 \times 875 = 117013.75$$

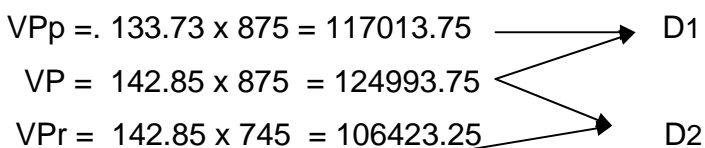
$$VP = Sr \times Rp$$

$$VP = 142.85 \times 875 = 124993.75$$

$$VPr = Sr \times Rr$$

$$VPr = 142.85 \times 745 = 106423.25$$

Valoración:



Por tanto:

$$D1 = VP - VPp$$

$$D1 = 124993.75 - 117013.75$$

$$D1 = 7980$$

$$D2 = VPr - VP$$

$$D2 = 106423.25 - 124993.75$$

$$D2 = (18570.5)$$

Resumen

$$Dt = D1 + D2$$

$$Dt = 106423.25 - 117013.75$$

$$Dt = (10590.5)$$

D1----- Por el aumento de la superficie cosechada en 9.12 Caballerías, el Volumen de Producción se incrementó en 7980 QQ de arroz

D2----- Por la reducción del rendimiento planificado en 130 QQ/Cab el Volumen de la Producción se redujo en 18570.5 QQ

Como se observa, en la variación del Volumen de Producción, el mayor peso estuvo dado por la reducción de los rendimientos de la cosecha arrocerá que provocó que se dejaran de obtener 10590.5 QQ ($18570.5 - 7980 = 10590.5$) al finalizar la campaña de Primavera en la UBPC "Sur del Jíbaro"

Otra forma de comprobación

$$VP = VPr - VPp$$

$$VP = 106423.25 - 117013.75$$

$$VP = (10590.5) \text{ QQ}$$

3.2 Análisis del cumplimiento de la estructura de Producción Planificada.

Tabla No. 3 Estructura de la producción año 2012

Producción Mercantil	UM	Plan	%	Real	%
Arroz Húmedo	MP	26071.4	97.13	23234.1	96.71
Carne Vacuna	MP	.520.6	1.94	537.7	2.24
Cultivos Varios	MP	249.8	0.93	253.5	1.05
Total	MP	26841.8	100	24025.3	100

Fuente: Elaboración propia

Calculando el Valor de la Producción con el volumen Real y la estructura Plan.

Tabla No.4 Volumen Real con Estructura Plan

Producción Mercantil	UM	Valor	%
Arroz Húmedo	MP	23335.77	97.13
Carne Vacuna	MP	466.09	1.94
Cultivos Varios	MP	223.44	0.93
Total	MP	24025.30	100

Fuente: Elaboración propia

Cálculos

$$24025.3: x 0.9713 = 23335.77$$

$$24025.3 x 0.0194 = 466.09$$

$$24025.3 x 0.0093 = 223.44$$

Tabla No.5 Producción en los límites de la estructura Plan

Producción Mercantil	UM	Valor	%
Arroz Húmedo	MP	23234.10	97.13
Carne Vacuna	MP	466.09	1.94
Cultivos Varios	MP	223.44	0.93
Total	MP	23923.63	100

Tabla No.3 Tabla No. 4 Tabla No. 5

23234.1	23335.77	23234.10
537.7	466.09	466.09
253.5	223.44	223.44

Análisis del Nivel de Cumplimiento de la estructura de producción Planificada (NCEpp)

$$NCEpp = \frac{\sum \text{Producción en los límites de la estructura Plan}}{\sum \text{Producción real con estructura Plan}} * 100 \%$$

Sustituyendo la expresión anterior:

$$NCEpp = \frac{23923.63}{24025.30} * 100 \%$$

$$NCEpp = 0.9958 * 100$$

$$NCEpp = 99.58 \%$$

Como se pudo comprobar la estructura de la producción se cumplió al 99.58 %, no obstante el 0.42 % de incumplimiento de la estructura prevista, provocó una afectación en el Valor de la Producción equivalente a:

$$\text{Efecto} = \text{Producción Real} - \text{Producción Real en los límites del Plan}$$

$$\text{Efecto} = 24025.30 - 23923.63$$

$$\text{Efecto} = 101.67 \text{ MP}$$

Como se conoce el incumplimiento de la estructura de la producción puede influir en la variación de los resultados económicos finales

CONCLUSIONES

Con este estudio se arribaron a las siguientes conclusiones:

1. Los fundamentos teóricos permitieron caracterizar los instrumentos de análisis económicos para evaluar los indicadores del Plan de Producción y contribuir con el marco teórico referencial de la investigación.
2. Con el diagnóstico realizado se pudo constatar la situación actual que presenta el análisis de los indicadores del Plan de Producción, la cual refleja que no se tiene en cuenta el análisis de los volúmenes de la producción y su entrega.
3. Los resultados derivados del diagnóstico determinaron la necesidad de aplicar sistemáticamente los instrumentos económicos para el análisis de los indicadores del Plan de Producción y su entrega
4. De acuerdo a los resultados obtenidos después de aplicado los instrumentos propuesto, se pudo corroborar la factibilidad práctica, su aplicación, generalización, así como el grado de integralidad que asumen cada una de las partes contenidas en el Plan de Producción .

RECOMENDACIONES

Se recomienda:

1. Proponer a la Dirección de la UBPC “Sur del Jíbaro” del municipio La Sierpe la aplicación de los instrumentos de análisis propuesto, que contribuya a la mejora de las insuficiencias presentes en el análisis de los indicadores del Plan de Producción y su entrega
2. Continuar mejorando la funcionalidad de los análisis realizados para aplicarlos desde el punto de vista teórico y práctico a las diferentes etapas del proceso productivo en la UBPC “Sur del Jíbaro” del municipio La Sierpe para que se generalicen a otras UBPC del CAI Sur del Jíbaro

BIBLIOGRAFÍA

Borges, J. L. (1998). *“El libro de bolsillo”*. Disponible en: <http://www.cervantes.es/>.

Cárdenas, E. (2009). *“Cambiatumente”*. Disponible en: <http://www.seminarios.com/>.

Colectivos de autores. La Economía Agropecuaria Á. et al. (2011). primera edición. La Habana: Editorial Pueblo y Educación.

Demestre Castañeda, Á. et al. (2004). *Técnicas para analizar estados financieros*. Tercera edición. La Habana: Editorial Pueblo y Educación.

Demestre Castañeda, Á. et al. (2005). *Análisis e interpretación de Estados Financieros. Material de consulta. Il programa de preparación económica para cuadros*. La Habana.

Durán Amores, P. (2004). *Técnicas para analizar estados financieros*. La Habana: Editorial Pueblo y Educación.

Estrada Santander, J. L. (1987). *Diccionario Económico*. La Habana: Editorial Política.

Kotler, P. (2009). *Dirección de Marketing: análisis, planificación, gestión y control*. La Habana: Editorial Pueblo y Educación.

Lambin, J. J. (2010). *Marketing estratégico*. La Habana: Editorial Pueblo y Educación

.Larousse, L. (1971). *Fundamentos del análisis técnico económico*. Editorial Francesa.

Ministerio de la Agricultura, Cuba. (2010). *Manual de Procedimientos e instrucciones técnicas para la ejecución de las operaciones vinculadas a la actividad de*

produccion en las unidades de MINAGRI.

Ministerio de la Agricultura, Cuba. (2011). *Manual de estrategia de las empresas de la agricultura 2011-2016.*

Mouliner, R. (2007). *Las 10 claves de la eficacia del delegado comercial.* Madrid: Editorial Deusto, España.

Producción alimentaria Internacional (2010). *Guía de proveedores.* Editorial Colombia.

Pons Duarte, H. et al. (2010). *Fundamentos de Planificación.* La Habana: Casa Editorial Pueblo y Educación.

Porter, M. E. (2009). *Estrategia Competitiva: técnicas para el análisis de los sectores agropecuarios y de la competencia.* La Habana: Editorial Pueblo y Educación.

Porter, M. E. (2010). *Ventaja Competitiva: creación y sostenimiento de un desempeño superior.* Editorial Ciencia y Técnica.

Quesada Sanz, F. (1981). *“Una aproximación al desarrollo”.* Disponible en: <http://www.ffil.uam.es/>.

Vigoa Llanes, C. et al. (2008). *Herramientas básicas del planificador.* La Habana: Editorial Pueblo y Educación.

Anexo No.1. Organigrama de la UBPC “ Sur del Jíbaro”

Anexo. 2

Cierre:
Diciembre
de 2012

UBPC Sur del Jíbaro

Análisis del cumplimiento del presupuesto de ingresos y gastos en moneda nacional en el año calendario
Información Oficial de CAI Arroceros Sur del Jíbaro.

INDICADORE	FILA	AÑO_ ANTER.	PLAN	REAL	%	RELAC
INGRESOS TOTALES	1		24,950,500.00	26,659,175.17	106.85	
VENTAS NETAS DE PRODUCC. y SERVIC	2	21,899,706.72	24,676,900.00	26,452,168.41	107.19	120.00
De ellos: Ventas al mercado Agr.	3					
INGRESO DE COMEDORES Y CAFETERIAS	4	115,614.52	153,600.00	102,719.89	66.87	80.00
OTROS INGRESOS	5	22,015,321.24	120,000.00	104,286.87	86.91	-100.00
COSTOS GASTOS IMPUESTOS	6	16,182,500.95	22,385,399.95	25,151,474.06	112.36	150.00
COSTOS DE VENTAS DE PROD.y SERVIC	7	9,333,634.07	21,032,500.00	18,797,284.04	89.37	200.00
De ellos; Costos de Ventas del M	8					
GASTOS DE COMEDORES Y CAFETERIAS	9	115,565.63	152,899.99	102,719.89	67.18	80.00
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIO	10	433,814.49	1,272,475.50	644,297.78	50.63	140.00
OTROS GASTOS	11	6,299,486.76	2,778,275.44	7,101,207.69	255.60	110.00
UTILIDAD O PERDIDA DEL PERIODO	12	-16,182,501	2,565,100	1,507,701.11	58.78	-100.00
PROMEDIO DE TRABAJADORES	13	291.00	298.00	314.00	105.37	100.00
PRODUCCION BRUTA	14	19,916,545.00	25,388,159.39	24,662,639.00	97.14	120.00
COSTO DE LA PRODUCCION BRUTA	15	11,527,854	22,093,770.16	20,114,739.00	91.04	170.00
COSTO POR PESO DE LA PROD.BRUTA	16	0.58	0.87	0.82	94.25	140.00
VALOR AGREGADO	17	13,376,533.54	14,508,159.36	14,733,139.89	101.55	110.00
PRODUCCION MERCANTIL	18	20,269,270	24,676,900.00	26,452,168.41	107.19	130.00
COSTO DE LA PRODUCCION MERCANTIL	19	9,332,907	21,032,499.99	18,796,269.00	89.37	200.00
COSTO POR PESO DE LA PRODUC. MERCAN	20	0.46	0.85	0.71	83.53	150.00
COSTO POR PESO DE VENTAS Y SERVICIO	21	0.43	0.85	0.71	83.53	160.00
FONDO DE SALARIO	22	6,331,337.43	11,754,600.00	12,895,465.81	109.71	200.00
SALARIO MEDIO MENSUAL	23	21,757.17	39,445	41,068.36	104.12	180.00
PRODUCTIVIDAD MERCANTIL	24	69,653.85	82,808	84,242.57	101.73	120.00
PRODUCTIVIDAD VALOR AGREGADO	25	45,967.47	48,685.10	46,920.83	96.38	100.00
TOTAL DE GASTO	26	13,867,531.24	24,585,200	24,640,702.00	100.23	170.00
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES	27	4,169,618.01	7,538,500.01	6,333,230.68	84.01	150.00
COMBUSTIBLES	28	235,320.27	320,000.01	319,289.55	99.78	130.00
ENERGIA	29	17,174.23	21,500.01	15,621.10	72.66	90.00
SALARIO	30	6,331,337.43	11,754,600.00	12,895,465.81	109.71	200.00
SEGURIDAD SOCIAL	31	841,918.40	1,645,600.00	1,681,177.11	102.16	190.00
AMORTIZACION	32	147,031.89	240,000.00	123,571.82	51.49	80.00
SERVICIOS PRODUCTIVOS	33	2,117,898.95	3,000,000.00	3,261,357.78	108.71	150.00
ESTIMULACION SALARIAL	34					
OTROS GASTOS	35	7,232	65,000.01	10,988.15	16.90	150.00
GASTO MATERIAL	36	4,422,112.51	7,880,000.03	6,668,141.33	84.62	150.00
GASTOS POR PESO DE PRODUCC. MERCANT	36.0	////	////	////	////	////
DE TOTAL DE GASTOS	37	0.68	1.00	0.93	93.00	130.00
DE GASTOS MATERIAL	38	0.22	0.32	0.25	78.13	110.00
DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES	39	0.21	0.31	0.24	77.42	110.00

DE COMBUSTIBLES	40	0.01	0.01	0.01	100.00	10
DE ENERGIA	41					
DE SALARIOS	42	0.31	0.48	0.49	102.08	15
DE CONTRIBUCION A LA SEGURIDAD SOC	43	0.04	0.07	0.06	85.71	15
DE AMORTIZACION	44	0.01	0.01			
DE SERVICIOS PRODUCTIVOS	45	0.10	0.12	0.12	100.00	12
DE ESTIMULACION SALARIAL	46					
DE OTROS	47					
COSTO POR PESO TOTAL	48		0.90	0.94	104.44	
GASTOS DE DIREC. POR PESO DE INGRES	49		5.10	2.42	47.45	
GASTOS DE DIREC. POR PESO DE GASTOS	50	3.13	5.18	2.61	50.39	8

Anexo 3

Plan de siembra de la UBPC Sur del Jíbaro 2013

Campaña Arrocerá	Area		Rendimiento		Producción	
	Caballería	Hect	Caballería	Hect	Caballería	He
Campaña de Frío	131,15	1760	1225,33	4,2	160702	7
Campaña de Primavera	108,49	1456	933,61	3,2	101287	4
Total Arroz	239,64	3216	1093,26	3,75	261989	12

Por Meses

	Noviemb	Diciembre	Enero	Febrero	Marzo	Abril	May
Caballería	19,09	30,55	40,83	40,68		23,23	23

Hectarea	256,19	409,98	547,94	545,93	0	311,75	31
----------	--------	--------	--------	--------	---	--------	----

Tecnología Frío 666,169

Hervicida							
Fanguero	256,19	275,78					
Seco Fanguero		134,2	262,23	545,93		142,92	167
Seco			285,71				
Desinfección						168,83	152
Doblaje							

Cosecha	Abril	mayo	Junio	Julio	Agosto	septiembre	Octu
Quintales	22835	38325,8	50889	48661	0	21687,59	22
Tonelada	1050,37	1762,92	2340,8	2238,3	0	997,59	10
Trimestre	112050			70348			
	5154,08			3235,88			

Anexo 4

Modelo III-2.- Indicadores Físicos de Producción y Servicios planificadas.

Producciones y Servicios Seleccionados		Ministerio de Economía y Planificación Plan 2013		
Organismo: Ministerio de la Agricultura	Código: 131,0		Modelo III-2	
Unión o Grupo:	Código:			
Provincia:	Código:			
Empresa:	Código:			
Indicador	UM	2012		Plan 2013
		Plan	Real	
Producciones Seleccionadas				
Leche vacuna	MI	30,3	51,9	70,2
Ventas contratadas	MI	28,7	51,7	66,7
A la Industria	MI	20,0	14,2	50,0
Directas a población	MI	8,7	29,5	16,7
Leche de búfala	MI			
Leche de cabra	MI			
Carne vacuna en pie	t	80,0	90,5	82,0
A la Industria	t			5,1
Balance nacional	t			76,9
Venta en divisas	t			
Directas a población	t			
Sacrificio en empresa (carne salada)	t			
Directas en divisas	t			
Carne bufalina en pie	t			
Carne ovino-caprino en pie	t			1,9
Carne de cerdo en pie	t			11,9
Carne de aves vivas	t			1
Huevos	Mu			
Viandas total	t	247,6000		212,3
De ello: Papa	t			
Plátano	t			104,9
Hortalizas total	t			32,0
De ello: tomate a industrias	t			
Entrega al Balance	t			
Frijol total	t			1,4
De ello: Entrega al Balance	t			

Maíz total	t			9,2
De ello: Entrega al Balance	t			
Frutales	t			1,15
Cítricos	t			
Jugos concentrados	t			
Producción de Moringa	t			
Producción de Semillas de Moringa	kg			
Producción de Morela	t			
Arroz consumo	t	10980,52	12000	12051
De ello: Entrega al Balance	t			12051
Café calendario	t			
De ello: Entrega al Balance	t			
Cacao	t			
Miel de abejas	t			
Henequén	t			
Plantaciones forestales	ha			
De ella: Silvicultura intensiva	ha			
Madera aserrada	m ³			
De ello: Entrega al Balance	m ³			
Tabaco torcido total	Mu			
Cigarrillos consumo nacional	Mu			
Producción de piensos	t			
Captura de peces	t			
Servicios Seleccionados				
Carga a transportar	Mt			
Construcción y Montaje	MP			
Mantenimiento constructivo	MP			
Informáticos	MP			
Científico-Técnicos	MP			
Proyectos	MP			
Estudio de Factibilidad	MP			
Director :	Firma:	Día-Mes-Año		
Gustavo Rodríguez Rollero	Firma:	Día-Mes-Año		
Ministro				

Anexo 5

CAI ARROCERO: SUR DEL JIBARO

UBPC "SUR DEL JÍBARO"

PLAN DE SIEMBRA Frío 2012/2013

LOTES	Area Cab	Area Ha	Plan Rendimiento	Plan Producción	Plan Rend (Tn)/Ha	Produccion Tn	Fecha de Siembra
Lote # 7	20,99	281,69	1239	26003	4,2	1196,1	Dic/Ener
Lote#4	20,55	275,78	1255	25780	4,30	1185,83	Dic
Lote # 3	19,09	256,19	1196	22835	4,10	1050,39	Nov
Lote # 8	21,29	285,71	1254	26708	4,3	1228,5	Enero
Lote # 9	11,05	148,29	1241	13715	4,3	630,8	Ener/Febr
Lote # 2	17,38	233,24	1196	20786	4,1	956,1	Febr
Lote # 1	20,80	279,14	1196	24877	4,10	1144,29	Febr
TOTAL	131,15	1760,03	1225	160704	4,2	7392,1	

1760,03 7392,1 4,2tn/ha frio
 1456 4659 3,2tn/ha primavera

Anexo 6

PLAN 2013				UBPC			x
COSTO GANANCIA RENTABILIDAD				UBPC SUR DEL JIBARO			UM: Miles de Pesos con UN Decimal
INDICADORES	FILA	REAL 2012	PLAN 2013	I TRIM	II TRIM	III TRIM	
Materias Primas y Materiales	1		0,0				
Semillas	2	4.019,6	4911,3	1.100,0	1.711,3	850,0	1
Abonos	3	818,0	1750,0	500,0	450,0	350,0	
Plaguicidas	4	512,2	2196,0	629,0	539,0	489,0	
Alimentos para el ganado	5	14,0	40,0	10,0	10,0	10,0	
Medicinas para el ganado	6	3,5	4,0	1,0	1,0	1,0	
Otros materiales fundamentales	7		0,0				
Elem. Prefab. De Construccion	8		0,0				
Cemento	9	13,4	20,0	5,0	5,0	5,0	
Piezas de Repuesto	10	289,4	400,0	95,0	105,0	100,0	
Lubricantes y Carburantes	11	17,5	28,0	7,0	7,0	7,0	
Materiales Auxiliares	12	330,2	1395,0	300,0	450,0	325,0	
Mermas, Faltantes y Deterioros	13	316,4	0,0				
(13/04) Combustible	14	319,3	480,0	120,0	120,0	120,0	
(13/05) Energia	15	15,6	26,0	6,5	6,5	6,5	
(13/03) TOTAL GASTO MATERIAL	16	6669,1	11250,3	2773,5	3404,8	2263,5	2
(13/06) Salarios	17	12.895,4	10217,7	810,5	3.741,2	2.792,0	2
(13/08) Aporte a la Seguridad Social	18	1.686,7	1430,5	113,5	523,8	390,9	4
(13/09) Amortizacion	19	123,6	240,0	60,0	60,0	60,0	
Activos Fijos Tangibles	20	123,6	240,0	60,0	60,0	60,0	
Activos Fijos Intangibles	21		0,0				
Gastos Diferidos	22		0,0				
(13/12) Servicios Productivos	23	3.261,3	4218,9	550,0	1.568,9	1.050,0	1
Gastos en Comision de Servicio	24		0,0				
(13/10) Otros	25	11,0	20,0	20,0			
TOTAL DE GASTOS	26	24647,1	27377,4	4327,4	9298,7	6556,4	7
(-) Gastos de las Ctas de otros gastos	27	1.333,8	0,0				
(-) Gastos Dif. a corto y largo plazo	28	1.520,0	0,0				
(-) Gastos de Distribucion de ventas	29	121,4	0,0				
(+ -) Variacion ctas por prod. P/insumo	30	1.500,0	0,0				
(+ -) Var.ctas prod. p/insumo o/causas	31		0,0				
(+ -) Var.ctas p/ pag.y gtos per. Futuro	32		0,0				
(13/15) COSTO DE LA PRODUCCION BRUTA	33	20171,9	27377,4	4327,4	9298,7	6556,4	7
(+) Inventario Inicial de Prod. Proceso	34	2.738,7	2252,3	2.252,3	6.500,0	5.500,0	6
(-) Inventario Final de Prod. Proceso	35	2.252,3	5700,0	6.500,0	5.500,0	6.000,0	5
(+) Aum.(-) Dism. Produc. Proc. O/conc	36	1.776,6	0,0				
(-) Inversiones con medios Propios	37	1.500,0	0,0				
(+) Compra prod.Agric. P/ beneficiar	38	114,6	0,0				
(+) Compra anim. Des. y tras. Bas. Des	39	1.300,0	0,0				
(-) Acumulaciones Agropecuarias	40		0,0				

(13/17)	COSTO DE PRODUCC. MERCANTIL	41	18796,3	23929,7	79,7	10298,7	6056,4	7
	(+) Invent. Inicial Product. Terminados	42		0,0				
	(-) Invent. Final Product. Terminados	43		0,0				
	(+) Aum.(-) Dism. Produc. Term O/conc	44		0,0				
	(+) Inv. Inic. Gast. Cosechas no Termin.	45		0,0				
	(-) Inv. Final Gast. Cosechas no Termin.	46		0,0				
	(+) Au.(-) Dis. G.. Cos. No Term O/conc	47		0,0				
(13/01)	COSTO DE PRODUCCION VENDIDA	48	18796,3	23929,7	79,7	10298,7	6056,4	7
(13/14)	Produccion Bruta	49	24662,6	31341,5	4479,3	11470,7	7479,9	7
(12/01)	Produccion Mercantil	50	26452,2	27893,8	231,6	12470,7	6979,9	8
(13/16)	Produccion Vendida	51	26452,2	27893,8	231,6	12.470,7	6.979,9	8
	Ganancia en Produccion Mercantil	52	7655,9	3964,1	151,8	2172,0	923,6	
	Ganancia Bruta en Ventas	53	7655,9	3964,1	151,8	2172,0	923,6	
	(+) Ingresos por fluct. Tasas de cambio	56		0,0				
	(+) Ganancia en negocios conj. Asociac	57		0,0				
	(+) Otros Ingresos Financieros	58		0,0				
	(+) Ingresos por sobrantes de medios	59		0,0				
(12/05)	(+) Ingresos en comedores y cafeterias	61	102,7	124,0	31,0	31,0	31,0	
(12/03)	(+) Otros Ingresos	62	104,3	108,0	27,0	27,0	27,0	

		FILA	REAL 2012	PLAN 2013	I TRIM	II TRIM	III TRIM	
	INDICADORES							
	(-) 5% de Impuesto Sobre las Ventas	63		140,6	1,4	62,6	35,2	
	(-) Gastos de Distribucion y Venta	64		0,0				
	(-) Sobrevaloracion de la masa ganadera	65	1.248,7	0,0				
	(-) Exceso costo fom. mtto plant. Perm.	66		0,0				
	(-) Exceso costo tras. Anim. Desar. Bas	67		0,0				
	(-) Desv. /costo real y precios prod.autoc	68		0,0				
	(-) Exceso costo otras invers. Med. Prop.	69		0,0				
(13/02)	(-) Gastos indirectos de produccion	70		0,0				
	(-) Cancelacion de cuentas por cobrar	71		0,0				
	(-) Gastos x multas ,sanc. E Indemniz.	72		0,0				
	(-) Gastos x Faltante animal	73	1.642,3	0,0				
	(-) Recargo x mora en aport. Pres. Est.	74		0,0				
	(-) Gastos de Administracion	75	644,3	0,0				
	(-) Otros Gastos Financieros	76	17,0	0,0				
(13/18)	(-) Gastos x muertes animales desarrollo	78	71,1	80,0	15,0	25,0	25,0	
	(-) Gto p/fom. Mtto plant. Perm. (d.baja)	79	178,8	0,0				
	(-) Otros Gastos x falt. Y perd. Medios	80	27,3	0,0				
	(-) Gastos de impuestos	81	549,3	0,0				
(13/11)	(-) Gastos de comedores y cafeterias	82	102,7	106,0	26,5	26,5	26,5	
(13/02)	(-) Otros Gastos	83	1.231,1	542,3	10,0	172,3	200,0	
(13/13)	(-) Intereses bancarios	84	642,6	675,0	125,0	200,0	175,0	
	(-) Pago por los Fondos	85		0,0				

UTILIDAD O PERDIDA DEL PERIODO	86	1507,7	2792,8	33,3	1806,2	555,1
SUBSIDIO A PRODUCTOS						
Promedio Anual Activos. Fijos Tangibles	87					
Promedio Anual de los Inventarios	88					
Rentabilidad sobre los Fondos	89					
Rentabilidad s/ costo Producc. Mercant.	90	0,407	0,166	1,905	0,211	0,152
SUMA DE CONTROL DE VALORES	91					
Impuesto de Ciculacion	92		0,0			
Produccion Neta	93	14608,6	15632,3	1095,8	6437,0	4106,4
Promedio de Trabajadores Total	94	314	325	325	325	325
Prom.de Trabajadores (Microbrigadistas)	95					
Salario Pagado Total	96	12895,4	10217,7	810,5	3741,2	2792,0
Salario Pagado (Microbrigadistas)	97					

INDICADORES DE CALCULO		A.ANT	PLAN	%
Productividad Bruta	Pesos	78543	96436	123
Productividad mercantil	Pesos	84243	85827	102
Productividad en Ventas	Pesos	84243	85827	102
Salario Medio	Pesos	41068	31439	77
Costo x Peso producc. Bruta	Pesos	0,82	0,87	107
Costo X peso Produccion Mercantil	Pesos	0,71	0,86	121
Costo X peso Produccion Vendita	Pesos	0,71	0,86	121
Gasto de Salario X peso de Produc. Merc.	Pesos	0,49	0,37	75
Gasto Material X peso de Producc. Merc.	Pesos	0,25	0,40	160

		AÑO ANTERIOR	PLAN 2013	%
Nuevo Valor Agregado	Mp	14732,2	15872,3	107,7
Productividad por el nuevo				
Valor Agragado	Pesos	46918	48838	104,1
Salario Medio	Pesos	41068	31439	76,6

