



*Universidad Sancti Spiritus
"José Martí Pérez"
Facultad de Contabilidad y Finanzas*

Trabajo de Diploma

*Título: Comportamiento de los planes en la Unidad
Administrativa de Producciones Varias de Jatibonico.*

Autor: Arles Leal Gómez.

Tutor: MsC Prof. Asistente: Yait Esquijarosa Abradelo.

*Sancti Spiritus
Año 2010*

Pensamiento.

“...La ley del valor y el plan son dos términos ligados por una contradicción y su solución; podemos pues, decir que la planificación centralizada es el modo de ser de la sociedad socialista, su categoría definitoria y el punto en que la conciencia del hombre alcanza por fin sintetizar y dirigir la economía hacia su meta: la plena liberación del ser humano en el marco de la sociedad comunista”.

Che.

Dedicatoria.

Dedico este trabajo, a todas aquellas personas que han compartido junto a mí los buenos y malos momentos de la vida, en especial:

A mis padres, que siempre me han guiado por el camino correcto y por el apoyo que me han dado para culminar mis estudios.

A mi esposa y mi hijo por haber prestado toda la ayuda y apoyo necesario a lo largo de estos estudios.

A la Revolución y a Fidel por haberme dado la oportunidad de cursar estudios universitarios.

Agradecimientos.

A la Revolución que me permitió formarme como profesional para ser cada día más útil.

Deseo agradecer de forma especial a la Licenciada Yait Esquijarosa Abradelos por sus constantes y valiosas orientaciones durante la realización de este trabajo y en transcurso de toda la carrera.

A los compañeros de la Unidad Administrativa de Producciones Varias de Jatibonico que contribuyeron a la feliz culminación de este trabajo.

A los profesores de la Sede Panchito Gómez Toro que cada día llevaron a las aulas lo mejor de sí para formar nuevos profesionales con mejor preparación.

A todos mis compañeros de trabajo y estudio, que han compartido conmigo esta etapa de la vida y que de una forma u otra han sido partícipes de esta realidad.

“A todos Muchas Gracias”

SÍNTESIS

La planificación de la economía de Cuba , en la actualidad, está subordinada en lo fundamental a la creación de la base técnico material del sistema socialista y contribuye a elevar el nivel de vida de la población, sobre la base del desarrollo de las fuerza productivas y el nivel técnico productivo mediante la incorporación de los logros científico- técnicos .La provincia de Sancti- Spíritus forma parte del sistema al cual nos referimos y no está exento de la planificación nacional y provincial, por ende de igual forma sucede en el municipio de Jatibonico, donde está ubicada la entidad de la Unidad Administrativa de Producciones Varias, subordinada a la Empresa Provincial de Producciones Varias de Sancti Spíritus, en la cual existen una serie de dificultades que influyen en el cumplimiento de los planes en el cierre del 2009 (período escogido para la investigación). Además concluyendo este aspecto nos referimos a que existe una desagregación de los planes de producción por las distintas unidades de la entidad, pero en ocasiones existen trabajadores que no le dan la debida atención y seguimiento al tema, también no cuentan con un aseguramiento estable de las materia prima para la estabilidad de la producción en las distintas ramas que se trabaja en la entidad, por lo que la capacidad productiva de los diferentes talleres no responde a los niveles de producción planificados.

INDICE

	<i>Págs.</i>
Introducción.	1
Capítulo I: Bases Generales de la Planificación.	7
1.1 Principales conceptos.	7
1.2 Decisiones cruciales para el desarrollo	9
1.3 Relaciones específicas de los planes.	11
1.4 Organización del abastecimiento técnico material.....	15
1.5 Planificación del costo, ganancia y rentabilidad	23
1.6 Ganancia en producción mercantil.....	25
1.7 Planificación del costo de la producción industrial	28
1.8 El plan de negocio.....	31
1.9 Conclusiones del capítulo I.....	32
Capítulo II: Caracterización General e Instrumentos Básicos en la planificación de la Unidad Administrativa de Producciones Varias de Jatibonico.....	33
2.1 Caracterización y Aspectos fundamentales de la entidad.....	33
2.2 Consideraciones a tener en cuenta para el análisis de los planes.....	39
2.3 Consideraciones acerca de la eficiencia económica.....	41
2.4 Fundamentales Indicadores de la información de los planes.....	42
2.5 Conclusiones del Capítulo II.....	46
Capítulo III: Valoración del comportamiento de los indicadores del plan.....	47
3.1 Valoración del cumplimiento de los planes.....	47
3.2 Variación de los Indicadores	48
3.3 Medidas a tomar para las desviaciones en los indicadores	54
3.4 Conclusiones del Capítulo III.....	55
Conclusiones.	56
Recomendaciones.	57
Bibliografía.	58
Anexos.	61

INTRODUCCIÓN

En la obra de Marx y Engels aparece delimitado uno de los conceptos claves del período de transición del plan. Desde la tesis sobre Feuerbach y la ideología alemana (ambas escrita entre 1845-1846), pasando por el manifiesto comunista (1848), la contribución a la crítica de la economía política (1859) y culminando en el capital y la crítica del programa de Gotha, Marx y Engels, implícita o explícitamente, nos anuncia los elementos que conforman el concepto de plan y su papel en el período de transición en la sociedad comunista.

Este aparece vinculado a los conceptos de revolución anticapitalista y dictadura del proletariado, esto es, revolución anticapitalista, instauración de la dictadura del proletariado y planificación, son conceptos indisolublemente ligados en la teoría marxista. Significa la síntesis de un nuevo modo de hacer la historia.

La planificación pasa a hacer la función a través de la cual los hombres pueden conocer la realidad, decidir sobre ella y crear y conformar, por lo tanto, su presente y su futuro. Con el marxismo el hombre deja de ser esclavo e instrumento del medio y se convierte en arquitecto de su propio destino.

Con la planificación los hombres pueden someter, dentro del marco probabilístico de su realidad objetiva, por primera vez en la historia a las fuerzas económicas, que hasta la revolución comunista se movían ajenas a la conciencia de los hombres, y, sin que estos, como voluntad consciente organizada, pudiese determinar sobre ellas. En una ocasión CHE escribía que la planificación debe calificarse como la primera posibilidad humana de regir las fuerzas económicas.

El Che por su parte, haciendo un análisis profundo de la planificación en el marco del socialismo, dice: *“...La ley del valor y el plan son dos términos ligados por una contradicción y su solución; podemos pues, decir que la planificación centralizada es el modo de ser de la sociedad socialista, su categoría definitoria y el punto en que la*

conciencia del hombre alcanza por fin sintetizar y dirigir la economía hacia su meta: la plena liberación del ser humano en el marco de la sociedad comunista”.

Con la realización de revolución anticapitalista, instauración de la dictadura del proletariado y la planificación de la producción social, cierra lo que hubo de llamar Marx la prehistoria de la humanidad y se abre una nueva etapa que se caracteriza, como hemos apuntado, porque el hombre se convierte en arquitecto de su propio destino. Es por esto, que a diferencia de otros conceptos aceptados en la teoría y la práctica del periodo de transición, planificación constituye un concepto clave decisivo y fundamental.

...Podemos, pues, decir que la planificación centralizada es el modo de ser de la sociedad socialista, su categoría definitoria del punto en que la conciencia del hombre alcanza, por fin al sintetizar y dirigir la economía a su meta, la plena liberación del ser humano el marco de sociedad comunista.

La planificación es el instrumento de dirección básico, que contempla los aspectos técnicos, económicos, sociales y productivos, de forma integral, con vistas a potenciar la iniciativa y los esfuerzos de la empresa, en el cumplimiento de sus funciones y objetivos generales, con el máximo de eficiencia y racionalidad, en la utilización de los recursos materiales y financieros, y en la activa participación de los trabajadores en los resultados alcanzados.

En los acuerdos del Primer Congreso del PCC se define con precisión el papel y la importancia del sistema de planificación en la dirección de nuestra economía.

En la resolución sobre el sistema de dirección y planificación en la economía se señala: “el sistema de dirección económica requiere de un adecuado sistema de planificación que constituya la vía para el desarrollo de las relaciones socialistas de producción”.

La planificación es el eslabón central de la dirección de la economía nacional. Debe reflejar objetivamente los procesos que tienen lugar en la vida económico-social del país y ejercer una influencia activa sobre ellos, mediante la constante elaboración de su nivel científico que elimine todo rasgo de voluntarismo y subjetivismo”.

La aplicación de los acuerdos del Primer Congreso exige el perfeccionamiento de la planificación con el objetivo de lograr la elaboración, científicamente fundamentada, de planes acorto, mediano y largo plazo.

La planificación de la economía nacional de Cuba, en la etapa actual, está subordinada a la tarea fundamental de crear la base técnico material del socialismo y al logro de la constante elevación del nivel de vida de la población sobre la base del desarrollo de las fuerzas productivas y la elevación del nivel técnico de la producción mediante la introducción de los logros de las ciencias y de la técnica, del constante mejoramiento de la organización de la producción y del trabajo, de la elevación de la producción y de la productividad y del ahorro del trabajo social en todas sus formas, es decir, del logro de la máxima eficiencia en la utilización de los recursos materiales, laborales y financieros.

La proyección debe garantizar las proporciones correctas en la economía nacional entre las diferentes ramas, entre la acumulación y el consumo, entre el consumo personal y social, entre la producción nacional y el comercio exterior, etc. Como un importante elemento para el logro de estos objetivos se elabora el sistema de Balance Planificado de la Economía Nacional en el cual, como un primer paso, se introduce un conjunto de balances nacionales simplificados relacionados entre sí.

Fidel expresó en el Primer Congreso del PCC “Con el sistema de dirección de la economía que se propone se trata de lograr hacer crecer la eficiencia económica, crecer la productividad del trabajo, lograr que con los mismos recursos que tenemos nos dé mucho más que lo que nos dan”.

En múltiples ocasiones, la planificación, se ha analizado y conceptualizado exclusivamente, como una fase imprescindible de la actividad económica, ligada propiamente a la existencia del socialismo; sin embargo es un proceso inherente al desarrollo de la sociedad y la especie. Uno de los elementos que marcó la evolución del hombre, fue el intento de planificar su vida diaria y sus recursos. Todos en el planeta, de una forma u otra, planificamos nuestra vida en sus diferentes matices, o al menos eso intentamos. Por esa razón algunos autores plantean que, se trata de organizar nuestra acción con vista a un fin determinado.

La historia del desarrollo del uso de la planificación es muy extensa. Aun si no tomáramos en cuenta los procesos o semi procesos de planificación en los imperios históricos, vamos a encontrar que en ciertos terrenos, y especialmente en la planificación de ciudades, los sistemas de planificación precedieron a la primera Guerra Mundial.

En el socialismo la planificación no es sólo un proceso técnico, económico y organizativo que ayuda a las empresas a encausar sus acciones en el cumplimiento de sus objetivos a corto y mediano plazo. Es ante todo un proceso político-ideológico que expresa la voluntad de priorizar el aporte de las empresas estatales a la sociedad por encima de cualquier interés colectivo o individual, y para asegurar el desarrollo de las empresas en correspondencia con los requerimientos de la economía nacional.

El objetivo fundamental de estas indicaciones es ofrecer los lineamientos generales para el trabajo de planificación de la empresa estatal, tanto para la organización y proyección de la actividad de ella misma, como para asegurar su compatibilidad con los objetivos de los niveles superiores.

La provincia de Sancti Spíritus, como parte de este sistema, no se encuentra exento de los planes nacionales y provinciales, y es por ende esto mismo ocurre en el Municipio de Jatibonico, en el cual se ubica la Unidad Administrativa de Producciones Varias, perteneciente a la Empresa Provincial de esta misma esfera,

donde existen algunas dificultades para una correcta elaboración y cumplimiento de los planes.

De todo lo anteriormente expuesto se deriva la siguiente **situación problemática**:

- ❖ el nivel de abastecimiento de materias primas no es estable, por ser netamente de autogestión,
- ❖ la capacidad productiva en los talleres no está acorde con los niveles productivos planificado,
- ❖ la tecnología de los medios de producción son totalmente obsoletos.

Definiendo como **problema de la investigación**: ¿ Cómo realizar el análisis del cumplimiento de los planes en la Unidad Administrativa de Producciones Varias del municipio de Jatibonico, que permita conocer con certeza la eficiencia económica de la entidad. ?

Como el **objeto de la investigación**, se define: el cumplimiento de los planes y como el **campo de acción**, se toma la Unidad Administrativa de Producciones Varias del municipio de Jatibonico.

Objetivo general

Analizar el cumplimiento de los planes de la Unidad Administrativa de Producciones Varias del municipio de Jatibonico.

Objetivos específicos:

- 1- desarrollar el marco conceptual del tema objeto de estudio,
- 2- realizar el diagnóstico y el análisis crítico de la situación actual del objeto de estudio,
- 3- analizar el cumplimiento de los planes en el cierre del año 2009.

Resultando como definición de la **hipótesis**: el análisis del cumplimiento de los planes, permitirá conocer certeramente la eficiencia económica de la entidad.

El valor teórico está dado por la revisión y actualización pertinente de conocimientos universales alrededor del tema relacionados con el comportamiento de los planes.

El valor metodológico de la investigación, se refleja en el hecho de dejar establecido un análisis de los planes en la Unidad Administrativa de Producciones varias de Jatibonico, para contribuir al cumplimiento exitoso de los planes técnicos económicos de la entidad.

Los **métodos** utilizados en la investigación fueron el análisis, síntesis, observación directa y el histórico lógico para ello se emplearon diferentes **técnicas** como la revisión de documentos, el análisis estadístico, etc.

La significación práctica radica en la factibilidad demostrada de poder realizar el análisis del plan con resultados satisfactorios y de perspectivas alentadoras para su continuidad.

El valor social consiste en la identificación de las principales dificultades que afectan el cumplimiento de los planes en la Unidad Administrativa de Producciones Varias de Jatibonico.

Las Fases de la investigación son: el resumen, la introducción, en el capítulo 1 se realiza el marco teórico referencial, en el capítulo 2 se hace una caracterización de la entidad y se analizan los instrumentos básicos de la Unidad y en el capítulo 3 se hace el diagnóstico y análisis de los planes del cierre del año 2009, causas, efectos y medidas de las desviaciones de los planes; posteriormente se llega a conclusiones y recomendaciones, además cuenta con bibliografía y anexos.

CAPÍTULO I: BASES GENERALES DE LA PLANIFICACIÓN.

1.1 Principales conceptos.

La planificación como concepto, se ha interpretado de muchas maneras, dependiendo de la época y lugar de origen. Determinados autores señalan que “comprende la definición de objetivos o metas de la organización, el establecimiento de una estrategia general para alcanzar estas metas y el desarrollo de una jerarquía completa de planes para integrar y coordinar actividades. Así esta se ocupa de los fines (lo que se tiene que hacer) al igual que los medios (cómo se va a hacer)” (Robbins, y de Cenzo, 1995:58-59); en términos más comunes autores cubanos la conciben “*como una visión de futuro que tiene como componentes una evaluación de la situación actual, su proyección dinámica y el diseño de un imaginado porvenir, así como la incorporación del control sistemático, periódico y permanente*”. (Jiménez, Pons, González, 2003).

La planificación debe prestar especial atención a la producción, distribución y consumo de los medios de producción. En la presente metodología se introduce la sección planificación del abastecimiento técnico-material, en la cual se establecen los principios de la elaboración de este plan, asiendo énfasis en el perfeccionamiento de la elaboración de los balances materiales y su necesaria fundamentación en un adecuado sistema de normas de consumo material.

Otra tarea de la planificación es el logro de correctas proporciones territoriales del plan de la economía nacional. En la plataforma programática aprobada por el primer congreso se señala; la planificación es un sistema único que debe integrar de la forma mas racional los planes de las empresas y ramas con el plan de la economía nacional, así como garantizar las correctas proporciones y distribución de las fuerzas productivas en el aspecto territorial, como importante factor en la aplicación de la política económico-social como vía para el cumplimiento de esta sección planificación territorial que contempla la planificación tanto de las actividades

subordinadas a las instancias locales del Poder Popular como las de subordinadas nacional, que permita el análisis integral del plan territorial teniendo en cuenta los aspectos económico, político y social.

En general, se ha ampliado y profundizado en la fundamentación del plan sobre la base los balances, principios y normas. Es tarea permanente de la planificación el constante perfeccionamiento de la fundamentación científica del plan sobre la base del conocimiento de las leyes económicas objetivas y de la utilización consiente de su mecanismo.

1.1.2 La Planificación en Cuba.

El Ministerio de Economía y Planificación de Cuba es el organismo encargado de dirigir, ejecutar y controlar la aplicación de la política del Estado y el Gobierno en materia de economía, planificación, estadística, normalización, metrología y control de la calidad, servicios comunales, planificación física y diseño industrial.

No se puede hablar de planificación en Cuba sin mencionar a Ernesto Che Guevara, evidenciado en 59 actas, por igual número de semanas, donde se registran la presencia del legendario guerrillero en los consejos de dirección de la Junta Central de Planificación (JUCEPLAN), a partir de su constitución como un ministerio de planificación, en el período que abarca desde el 8 de julio de 1962 hasta el 25 de septiembre de 1963.

Fue a partir del 8 de julio de 1962, fecha del Acta No. 1, que este organismo comenzó a trabajar de hecho como un Ministerio de Planificación, y ya no como órgano colegiado de ministros, que era su carácter hasta ese momento.

Ese cambio lo marca la creación de un consejo de dirección, donde participa el Che, y que sesionaba cada miércoles a las 8:30 a.m., en su sede de línea. “Eso continúa así, semanalmente, hasta el 25 de septiembre de 1963. Hay alguna ausencia salteada del Che por viajes que realizó en ese período, pero él asistió a la inmensa mayoría de esos consejos. Después siguen las actas, pero ya no con su presencia”.

El Viceministro del MEP destacó como hecho histórico curioso, que en el encabezamiento del acta correspondiente al 17 de abril de 1963 identifican al Che Guevara como “Secretario Técnico de la JUCEPLAN por sustitución”.

Esta era una responsabilidad equivalente a la de Ministro de Planificación, que ocupaba Botí, quien al parecer cumplía en esa fecha alguna misión fuera del país. Incluso al final de este documento, en el que se deja constancia de la creación de la Empresa Nacional Procesadora de Datos (EMPRODA), quedó consignado como pie de firma del Che el término de “Ministro de Economía y Secretario Técnico PS”.

1.2 Decisiones cruciales para el desarrollo.

El contenido de las 59 actas encontradas revela que el Che tomó parte de las decisiones que durante casi un año y dos meses adoptó la JUCEPLAN en materia de organización y funcionamiento, en la solución de los problemas para confeccionar el plan del año 63, así como para resolver asuntos concretos de la economía, decidir aspectos metodológicos y crear comisiones de estudio para profundizar en aspectos cruciales para el desarrollo del país.

En las primeras semanas predominan los acuerdos sobre la constitución del consejo de dirección, su organigrama, la relación de la JUCEPLAN con los Organismos de la Administración Central del Estado (OACE), las funciones de las direcciones y el flujo interno de información. Aparecen también reflejadas la aprobación de cambios de estructura de los OACE y las empresas, la reorganización de la estadística, el fortalecimiento de la coordinación y el control, entre otros aspectos.

A partir de ese año 62, con la experiencia y los problemas del primer plan, hay insistencia también en cómo concebir el de 1963: la codificación de los productos a balancear, la responsabilidad de los directores sectoriales, la disciplina en la fecha de entrega del plan, los suministros externos, el aseguramiento de las empresas exportadoras, las directivas del Primer Ministro (el cargo de Fidel en aquella época)

que habían dado inicio a los análisis, los obstáculos fundamentales y hasta la proyección del plan para el 64.

Llama la atención que aquellas reuniones presididas por el Che también discutieron acciones sobre problemas puntuales, como el agua para Nuevitas, la sosa cáustica para la ratonera de Matanzas o la situación de los envases.

Los balances generales de la economía, los controles financieros, la formación de los precios y la remuneración del trabajo, la planificación en los servicios y los principios del plan para el comercio exterior, fueron otras de las tareas urgentes en materia metodológica sobre las cuales debatieron aquellos encuentros.

Igualmente en ese período, la JUCEPLAN creó comisiones de estudio para optimizar la zafra azucarera, proyectar el desarrollo del norte de oriente, trazar el plan energético nacional, explorar la posibilidad de nuevas exportaciones, definir los principios para la distribución de bienes de consumo y establecer el registro de consumidores de “la Gran Habana”.

Llegaron a tratar incluso la situación de las publicaciones de contenido económico, lo cual evidencia una temprana preocupación sobre un aspecto que tiene mucho que ver con la educación y la cultura económica de la población.

Aunque estos temas pudieran parecer distantes, tienen vigencia en la actualidad, de acuerdo con la apreciación del viceministro. Se destacan la esmerada atención a las cuestiones metodológicas y organizativas, el uso de instrumentos técnicos para la planificación, la preocupación por las estadísticas, la incorporación de los adelantos de la ciencia y la técnica a los planes, el énfasis en los costos, la contabilidad, los inventarios o el mantenimiento.

“Realmente el Che creó un sistema de trabajo alrededor de la planificación. Sobresalen, por ejemplo, sus ideas sobre la necesidad de un plan perspectivo, que rebasara la proyección anual, porque los problemas estructurales de la economía no

se resuelven en un período tan corto, y hacen falta acciones continuadas durante varios años para solucionar ese tipo de deformaciones.

“Es sorprendente cómo, en menos de seis años que dedicó a la vida económica, el Che pudo abarcar desde la microeconomía, la contabilidad, los costos, la productividad del trabajo, la empresa, hasta los sistemas de dirección de la economía en su conjunto, la macroeconomía, e incluso problemas teóricos, algunos con un origen muy práctico, como fue la famosa polémica entre el financiamiento presupuestario y el cálculo económico. Y junto con eso, estuvo dando pico y pala en la planificación, construyéndola”.

1.2.1 La planificación de la empresa: relación entre objetivos y estrategias

La planificación es necesaria para la supervivencia y el éxito, una de las actividades críticas del equipo directivo. El sistema QMS trata sobre la calidad del sistema de gestión y no sobre la gestión del sistema de calidad. La calidad es una estrategia para hacer crecer el negocio. El objetivo del modelo de gestión a través de la calidad es disponer de un enfoque sistemático que dirija a los empleados en la priorización de las mejoras en procesos, productos y servicios.

1.3 Relaciones específica de los planes

Las relaciones específicas por cada una de las secciones son la siguiente:

- ❖ el plan de producción se vincula fundamentalmente a través de las tareas de introducción de los logros de la ciencias y la técnica las cuales se reflejan en la eliminación de cuellos de botellas y el mejor aprovechamiento de la capacidad de producción, el aumento del nivel de calidad de los productos, así como en el incremento del grado de perfeccionamiento y control del proceso productivo a través del plan de producción se garantiza la capacidad de producción para las pruebas de uso de nuevos productos, así como las pruebas de planta cuando las mismas no se efectúan en instalaciones pilotos o especiales,

- ❖ con el plan de abastecimiento técnico- material se relaciona estrechamente a través de tareas para el incremento del rendimiento y ahorro de materias y su sustitución por nuevas materias primas y materiales de menor costo, mayor rendimiento y mejores propiedades, así como para el mejoramiento de los desperdicios reutilizables,
- ❖ el plan de abastecimiento técnico-material garantiza, por otra parte, los recursos materiales que se requieren para las pruebas e investigaciones así como para otras tareas del progreso científico- técnico,
- ❖ con el plan de trabajo, salarios y cuadros se vincula a través del ahorro de la fuerza de trabajo implícito en las tareas de introducción de los logros de la ciencia y de la técnica, lo cual se refleja en el incremento de la productividad y el ahorro de salarios.

También se relaciona con esta sección a través de la organización científica del trabajo, las cuales contribuyen a aumentar la consistencia de los cálculos que sustentan el plan de salario, trabajo y cuadros, contribuyendo a la reducción del proceso productivo, incrementando también la productividad del trabajo.

Por otra parte, el plan de trabajo salario y cuadros garantiza los recursos humanos, tanto en cantidad como en calidad, para la ejecución de las tareas del plan científico-técnico.

- ❖ en el plan de costo, ganancia y rentabilidad se reflejan, como un resultado final, los ahorros en recursos humanos y materiales propiciados por la introducción de la ciencia y la técnica, los cuales se reflejan en el aumento de la ganancia y de la rentabilidad,
- ❖ en el plan de inversiones se incluyen aquellos recursos materiales requeridos por las tareas específicas del proceso científico- técnico garantizando así los equipos instalaciones y construcciones para la ejecución de los proyectos y trabajos de investigación y otros.

A través de los planes financieros se garantizan los recursos solicitados por los organismos, empresas e instituciones de investigación así como aquellos asignados

específicamente por los organismos superiores. Al planificar el fondo descentralizado de las empresas y su utilización se cubrirán también aquellas demandas de recursos financieros que serán aportadas directamente por las mismas empresas para la ejecución de sus objetivos y tareas específicas.

1.3.1 Objetivos de la planificación del abastecimiento técnico material

La planificación del abastecimiento técnico material tiene como objetivo central asegurar la coordinación entre la producción y el consumo de medios de producción de la economía nacional.

De ahí que la tarea fundamental y el plan de abastecimiento técnico material consista en garantizar, a todas las ramas y empresa de la economía nacional las materias primas, materiales, combustibles, piezas de repuestos y equipos a partir del análisis del calculo total de las necesidades a los efectos de lograr el cumplimiento de los planes de la economía nacional con el mínimo de gastos.

La planificación del abastecimiento técnico material comprende a su vez la distribución de la producción, sin que se tome en cuenta la distribución de los productos terminados.

La acción de conjugar la producción y el consumo de medios de producción tiene por tanto un doble carácter, lo que es producción para unos constituye demandas para otros, acción que se logra en un complejo proceso en que se van estableciendo las proporciones fundamentales de la economía nacional, representadas en sus sectores y ramas, hasta el momento en que tales proporciones toman formas concretas y son establecidas las relaciones económicas entre las empresas.

Tal proceso es el resultado del desarrollo cada vez más creciente de la división del trabajo en que se profundiza la especialización de la producción, se hace mayor y más necesaria la interdependencia, no sólo entre los sectores y ramas, sino en el complejo de empresas en las cuales se lleva acabo la producción de medios material.

La caracterización expuesta es el sustento material, objetivo del carácter planificado inherente al proceso de distribución de los medios de producción y la necesidad de su organización racional a los efectos de garantizar de manera ininterrumpida, efectiva y rítmica, los medios de producción necesarios a la industria, la construcción, la agricultura, el transporte y demás sectores y ramas de la economía nacional.

Es propio de la organización y planificación del abastecimiento técnico material, el establecimiento de los mecanismos y forma que lo permita la acción de conjugar la producción y el consumo con el mínimo de gasto para la sociedad. Dicho de otra manera la planificación del abastecimiento técnico material también comprende aquellos elementos que permitan optimizar la circulación de los recursos materiales, reconociendo que este no constituya de por sí un fin.

El equilibrio en la continua rotación de los medios de producción, exige a su vez la previsión, de la formación de diferentes tipos de reservas que permitan el aseguramiento ininterrumpido a la economía nacional y se definan lógicamente las instancias en que tales reservas son creadas. En este sentido debe observarse el principio de prever al máximo la concentración de los recursos materiales en la esfera de la circulación, minimizando con ellos el nivel de los inventarios y coadyuvando rápida rotación. Tal principio debe aumentar las posibilidades de maniobras con los recursos materiales por parte de la sociedad, orientándolo hacia la solución de los principales problemas previsto en el período planificado, al mismo tiempo que mejore la eficiencia de manipulación, conservación y transportación de los recursos materiales.

La elaboración del plan de abastecimiento técnico material de la economía nacional es un proceso único en el que se conjuga la participación de las instancias centrales de la Dirección del Estado y el complejo de empresas y Unidades Presupuestadas.

Su organización acorde con las resoluciones del Primer Congreso del PCC sobre el sistema de dirección y planificación de la economía constituye un elemento importante para el perfeccionamiento del carácter centralizado de la planificación, del abastecimiento técnico material y a este llamado a coadyuvar la progresiva autonomía de gestión de las empresas. Ello implica que en el terreno metodológico, aunque particularizado en las instancias de dirección del estado, se expongan de manera general los distintos niveles de elaboración de los planes y se conforman los principios que concreten consecuentemente este proceso a partir de la empresa como célula del sistema de relaciones económicas en el socialismo, sólo así se puede comprender a la empresa como parte orgánica indisoluble de la planificación en la economía nacional, tal como se expresa en dicha resoluciones.

1.4 Organización del abastecimiento técnico material

La planificación del abastecimiento técnico material es llevada a cabo en la siguiente instancia:

- ❖ comité estatal de planificación,
- ❖ comité estatal de abastecimiento técnico material,
- ❖ ministerio y organismo centrales,
- ❖ empresas y unidades presupuestadas.

En el comité estatal de planificación y el comité estatal de abastecimiento técnico material recae la dirección de la planificación del abastecimiento técnico material, consecuentemente con el principio del carácter centralizado de la planificación, la acción conjunta y estrechamente coordinada de estos organismos constituye premisa fundamental para la elaboración del plan de abastecimiento técnico material.

Al comité estatal de planificación le corresponde la dirección y la metodología de la planificación y la debida conjugación del sistema de balances a través de las cuales

se establecen las tareas para la elaboración del plan de la economía nacional, dicha función es consecuente con el principio de responsabilidad única y el carácter armónico y proporcional del desarrollo de la economía.

Adicionalmente en el orden del abastecimiento técnico material le es conferida la misión de elaborar un conjunto de balance material y planes de distribución de fondo, en los que de manera agregada o no, se recojan las relaciones fundamentales de la economía nacional, es decir que expresen de manera más general las producciones principales, con arreglo a las cuales han de alinearse el resto de los indicadores del abastecimiento técnico material, para ello se sirve de la información estadística y la prevención que son elaboradas para períodos más largos, buscando la debida correlación entre todas las ramas de la economía nacional y el cumplimiento de las tasas de crecimiento proyectadas.

Consecuentemente tiene a su cargo la dirección metodología de la normación del consumo de recursos materiales, revisando las normas del consumo material y de inventarios en aquellas productos cuyos balances y planes de distribución de fondos resultan elaborados a este nivel, fijando tareas para la disminución del consumo en distintas ramas.

Debe destacarse por su importancia en las elaboraciones del plan, la relación entre la planificación del abastecimiento técnico material y el comercio exterior, teniendo en cuenta que a través de este último es asegurada una buena parte del mismo. Resulta por tanto necesario, desde las etapas más tempranas de la elaboración del plan, el análisis y proyección de las demanda para la exportación y la importación fijando los límites generales de ascendencia de las importaciones en medio de producción, que enmarque la planificación del abastecimiento técnico material.

Fundamentalmente caracteriza al sistema del comité estatal de abastecimiento técnico material su papel en la planificación y organización de los suministros a las empresas y unidades presupuestada.

Al cargo del mismo corre la elaboración y aprobación de los balances materiales y planes de distribución de fondos de un conjunto de producciones que interesan por lo general a más de una rama de la economía, estableciendo así mismo aquellos que deben ser elaborados por los ministerios y organismos centrales, que así se determine.

El sistema de abastecimiento técnico material lo compone un conjunto de dependencias territoriales y empresas de abastecimiento a los efectos de garantizar la planificación de los suministros a las empresas y unidades presupuestadas destacándose la planificación, a través de ellos, de un conjunto de productos para los cuales no se definen niveles centrales de elaboración de balances y planes de distribución. En este aspecto corresponde a las dependencias territoriales, realizar el reflejo de las fuentes de obtención y determinar la distribución de los fondos entre dichas empresas y unidades.

A través de este sistema deberá ordenarse la relación de los medios de producción, la determinación de la demanda especificada de destino técnico-productivo y la composición de la estructura material de las importaciones, en cuyo caso actúa como comprobador único de estos medios ante las organizaciones del comercio exterior.

Al mismo tiempo juega un papel activo en la proyección de la demanda de importación y posibilidades de exportación de los medios de destino técnico-productivo, respecto a las condiciones de suministro, embalajes, tamaño de lotes, priorizar las cargas y normalización de fuentes de destinos buscando racionalizar al máximo el esquema de transporte de medios de producción. Se destaca en este frente el análisis de la demanda y su estandarización proponiendo el máximo ahorro en las importaciones y la simplificación de su estructura.

A su vez, la organización de la realización de los medios de producción le concede a la dirección, metodología de la norma de los inventarios de recursos materiales y el papel de la administración de las reservas del plan que se crean en el período a fin de

favorecer el cumplimiento de los planes de la economía y las decisiones del gobierno.

Una tarea de primer orden es la que se refiere a la organización de las relaciones de producción y abastecimiento entre las empresas y unidades presupuestadas con medio de distintos técnico-productivo; ello supone la determinación de las normativas y la realización de los trabajos para el establecimiento del vínculo entre suministradores y consumidores para la producción cuya distribución compete a su sistema.

En los ministerios y los organismos centrales recae la responsabilidad de organizar el abastecimiento técnico material de las ramas que dirige, sus empresas y unidades presupuestadas. Acorde con la categorización que se establezca de los distintos tipo de producción, los ministerios y organismos centrales se relacionan particularmente con el comité estatal de planificación, del cual reciben las tareas para la elaboración del plan y los niveles de producción fundamentales que demandan la economía nacional, y con el comité estatal de abastecimiento técnico material, con el cual se coordinan los niveles de producción de las nomenclaturas controladas por este comité.

Consecuentemente con lo anterior los ministerios y organismos centrales corresponden por la elaboración del plan de abastecimiento técnico material de las ramas que atienden y de sus empresas y unidades presupuestadas, asegurando su coordinación y conjugación con las demás categorías de planes. A su vez tiene a cargo la distribución de los fondos asignados entre su empresa y unidades presupuestada.

El cumplimiento de las tareas de dirección de la planificación de la abastecimiento técnico material les confiere las responsabilidades por la elaboración de las normas de consumo e inventarios, estableciendo el orden de análisis y aprobación de aquellas que les estén confiadas, controlar su comportamiento ramal y tomar las medidas para su perfeccionamiento y ajuste.

La responsabilidad de satisfacer la demanda de la economía nacional con las producciones que tienen encomendadas lleva implícito el control para la realización de los fondos asignados, la oportuna concertación de los contratos y el cumplimiento de los compromisos contraídos por su empresa y unidades presupuestadas.

A las empresas y unidades presupuestadas, como eslabón primario de la planificación de las funciones propias de la elaboración del plan de abastecimiento técnico material, su fundamentación y las correspondiente a la gestión, es decir el establecimiento de relaciones para la realización de su producción y aseguramiento de su demanda .Tales funciones pueden sintetizarse en la siguiente:

- ❖ elaborar las normas de consumo, recuperación, reposición e inventario y controlar su comportamiento sistemáticamente, tomando medidas para su ajuste y perfeccionamiento y respondiendo de la utilización racional de los recursos asignados,
- ❖ analizar los indicadores directivos bajados por el ministerio y complementándolos, sentar las premisas para la elaboración del plan, respondiendo de la argumentación y veracidad de los cálculos que se elaboren,
- ❖ presentar al ministerios los cálculos elaborados para los productos que son balanceado centralmente y conjuntamente con este, analizar su argumentación y destino propuesto .Presentar a los órganos territoriales copias de dichos proyectos de planes y las necesidades de productos balanceados descentralizadamente,
- ❖ presentar sus necesidades de abastecimiento técnico material en los niveles aprobados, complementando las disposiciones y calendarios que se fijen a estos efectos,
- ❖ concertar el contrato para el suministro de las producciones acordadas en su carácter de productos y consumidores determinados, en coordinación con las partes interesadas, las especificaciones de los productos, y condiciones de entrega, embalaje, etc. Siempre que estas hayan sido significadas por los niveles superiores,

- ❖ cumplir y exigir el cumplimiento de las relaciones y obligaciones contractuales que se establezcan en los contratos firmados,
- ❖ declarar los recursos excedentes o inmovilizados y propender a su pronta realización, velando por su adecuada conservación, almacenamiento y control,
- ❖ investigar e introducir en los planes de producción nuevas nomenclaturas de productos, aumento de la calidad, proponiendo a la sustitución de importaciones y la estandarización del consumo nacional.

1.4.1 El Balance de los recursos financieros

El balance de recursos financieros, (balance de ingreso y egreso del estado), aunque coincide en una parte considerable con los indicadores del balance de la renta nacional, tiene importancia propia al reflejar en un sistema de indicadores todos los recursos financieros previstos en el plan de la economía nacional. Este balance muestra la estructura de los recursos financieros por sectores sociales, las fuentes y formas de los medios monetarios disponibles y las principales direcciones en la utilización de los recursos financieros del Estado.

De esta forma similar, el balance de ingresos y egresos monetarios de la población caracteriza la formación de ingresos monetarios que percibe la población procedentes de las empresas y organizaciones estatales y cooperativas, de los fondos sociales del consumo, de las instituciones financieras crediticias y muestra las principales direcciones en la utilización de estos ingresos.

El balance de divisa tiene como objetivo la determinación de las fuentes de ingresos de divisas y su utilización, en correspondencia con los volúmenes planificados de importación y exportación de mercancías y servicios, los convenios de colaboración económica, científico-técnicos y culturales, pago de intereses y amortizaciones y los planes del desarrollo del turismo.

Por último el balance de recursos laborales muestra los recursos laborables que dispone la sociedad, su volumen y estructura .la reproducción de la fuerza de trabajo y su distribución por sectores de la economía y por provincias, la utilización de los recursos laborables y el tiempo de trabajo.

1.5 Planificación del costo, la ganancia y la rentabilidad

El costo de la producción está constituido por el conjunto de gastos relacionados con la utilización de los medios básicos, las materias primas y materiales, el combustible , la energía y el trabajo en el proceso de producción, así como por otros gastos relacionados con el proceso de fabricación y realización de la producción expresados todos en términos monetarios.

El objetivo de la planificación del costo, es la determinación económicamente fundamentada de la magnitud de los gastos necesarios para la fabricación de la producción y de los gastos de la producción, que respondan al volumen, a la calidad, a la nomenclatura y al surtido previsto por el plan para el periodo en cuestión.

La planificación del costo es por tanto parte integrante de la planificación de la producción y constituye en si un sistema de cálculo técnico-económico, que reflejan la magnitud de los gastos relacionados de la producción y realización de de la producción del periodo planificado.

El objetivo de la planificación de la ganancia y de la rentabilidad es garantizar su elevación hasta un nivel óptimo, que contemple la utilización más racional y eficaz de los recursos disponibles.

Durante la elaboración de los planes anuales el costo de la producción se determina por regla general mediante el cálculo de la variación de los gastos en función de los principales factores técnico-económicos anuales, conjuntamente con el cálculo ya precisado de la variación de los gastos en función de los principales factores técnico-económicos, se confecciona el presupuesto de gasto de producción y las hojas de costo planificado de todos los tipos de productos, trabajos y servicios producidos por

la empresa. Los resultados de estos cálculos deben ser coincidentes y deben corresponderse (teniendo en cuenta la variación del volumen y el costo de los inventarios de la producción no realizada) con el costo de la producción mercantil realizada.

El presupuesto de gasto de producción y las hojas de costo planificado, se confeccionan sobre la base de normas y normativas previamente elaboradas para el plan de mejoramiento período planificado. Los cálculos del costo deben llevarse a cabo en completa correspondencia con los indicadores de otras secciones del plan de la empresa, como puede ser; volumen de la producción mercantil, volumen de la producción realizada, plan de la introducción y perfeccionamiento de la técnica y la tecnología, de la organización de la producción plan de la elevación de la productividad del trabajo y otros.

Para la planificación de los gastos que conforman el costo de producción se atenderá a las siguientes agrupaciones según:

- ❖ su lugar de origen (departamentos y centros de costos),
- ❖ tipos de producción (productos y servicios),
- ❖ su comportamiento (fijos y variables),
- ❖ su forma de inclusión en el costo (directos o indirectos),
- ❖ la naturaleza de gasto (partidas y elementos de gastos).

Las producciones se dividen en principales y auxiliares, siendo las primeras aquellas que comprenden la actividad fundamental de la empresa y las segundas aquellas que se realicen de forma adicional.

Para la correcta determinación del costo de cada tipo de producción, de la organización del cálculo económico y del control, los gastos se agrupan por departamentos y centros de costo.

Todos los gastos de producción son incluidos en el costo de los diferentes tipos de producciones, de trabajos y servicios (artículos, fabricación de lotes o de las producciones homogéneas).

Aquellas partidas que tienen un carácter de afectación general de la producción, serán agrupadas de forma especial, a los efectos de su distribución o prorrateo posterior.

Para el análisis correcto del comportamiento de los gastos, los mismos se clasifican en fijos y variables. Por fijos se entienden aquellos que permanecen constantes para una escala determinada o dentro de un volumen dado de producción y por variables aquellos que varían de forma proporcional al volumen de producción.

En dependencia de la forma de inclusión en los costos de diferentes tipos de producción, los gastos se subdividen en directos e indirectos. Por directos se entienden los gastos relacionados con la fabricación de los diferentes tipos de producción (materias primas, materiales básicos, salario básico de los obreros de la producción, etc.). Que pueden ser incluidos directamente en los costos de la misma. Por indirectos se entienden los gastos relacionados con la fabricación de varios tipos de producción (gasto de mantenimiento de equipos, de exportación de los mismos generales, etc.), incluidos en el costo de uno de ellos por métodos especiales de aplicación o cargo al producto.

La agrupación de los gastos por elementos, esta llamada a poner de manifiesto la naturaleza económica de los mismos por su origen, mientras que la agrupación por partida expresa la naturaleza económica del gasto por su destino. Dicha agrupación diferencia de los gastos por partida por el hecho de se clasifican atendiendo a su naturaleza y a su contenido económico exclusivamente, independientemente en el lugar donde se efectúa.

La agrupación de los gastos presentan características particulares en cada uno de los sectores, lo cual influye en el proceso de planificación del costo de la producción, particularmente en la confección de los presupuestos de gasto y el cálculo de reducción del costo por factores técnico- económicos. En la presente sección se han desarrollado estos dos aspectos en la parte correspondiente a la planificación del costo de la producción industrial el cual constituye referencias obligadas para el resto de los sectores.

1.5.1 Indicadores básicos del plan

Los indicadores básicos contenidos en el plan son los siguientes:

- ❖ costo de la producción bruta,
- ❖ costo fabril de la producción mercantil,
- ❖ costo total de la producción mercantil,
- ❖ costo de la producción realizada,
- ❖ ganancia de la producción mercantil,
- ❖ ganancia de la actividad (industrial, de transporte, etc.),
- ❖ ganancia del cálculo,
- ❖ rentabilidad.

El costo de la producción bruta coincide con el total de gasto de producción, excepto el costo de la producción industrial y agropecuaria donde los gastos complementarios no están contenidos en este indicador.

Los indicadores de costo fabril y costo total de de la producción mercantil son proa de la actividad industrial, debido al tratamiento que en este caso se le da a los gastos complementarios, diferenciándose uno de otro por el hecho de estar incluidos dichos gastos en el costo total y excluido del costo fabril. En el resto de los sectores se calcula solamente el " costo de la producción mercantil". Cuando con referencia a la producción industrial, se halla el costo de la producción mercantil y se mantiene el costo fabril.

El costo de la producción mercantil es el indicador utilizado para calcular la ganancia en producción mercantil, elemento básico en el cálculo de la rentabilidad, en la industria se utiliza para este fin el indicador de costo fabril de la producción mercantil.

El costo de la producción realizada constituye el indicador básico para calcular la ganancia de la actividad (industrial, transporte, etc.)

El método de cálculo de los indicadores básicos de costo se desarrolla en los sub.-capítulos correspondientes a cada sector. A continuación se expone el método de cálculo de los indicadores.

1.6 Ganancia en producción mercantil

Se determina restando a la producción mercantil, valorada a precio de empresa, el costo de la producción mercantil. En la industria se utiliza para este cálculo el indicador de costo fabril de la producción mercantil.

Ganancia de la actividad industrial, de transporte etc.

Se determina restando a la producción realizada el costo de la producción realizada y sumando o restando el saldo de los ingresos y gastos” realizando con las condiciones normales de la actividad económica y que tienen un carácter permanente (pérdidas, ingresos por multas e indemnizaciones multas e indemnizaciones pagadas, etc.)

A los efectos de determinar la magnitud de la ganancia planificada por la realización de; la producción mercantil se debe tomar en consideración la posible variación de los precios de empresa con relación a los precios adoptados en la determinación del volumen de la producción realizada. Estas variaciones pueden estar dadas por:

- ❖ los casos en que la producción se realice a precios diferentes a los precios de la empresa (precio minorista),

❖ los casos en que la producción se realice a precios zonales o estacionales diferentes adoptados en el cálculo del volumen de la producción realizada.

De esta forma el indicador de producción realizada, adoptada para el cálculo de la ganancia planificada, quedará valorado a precio de empresa.

El estimado de otros ingresos y gastos que se planifica obtener, se determina tomando como base de cálculo el porcentaje promedio real de los años anteriores al planificado. Este porcentaje se obtiene de dividir cada año los ingresos (gastos) entre la ganancia de la actividad.

Ganancia de cálculo.

La ganancia del cálculo planificado es el indicador en base al cual se calcula la magnitud del fondo descentralizado de empresa según el porcentaje fijo establecido para la formación de dicho fondo.

Rentabilidad.

Por rentabilidad se entiende la relación de la ganancia en producción mercantil referida a los fondos básicos productivos y los fondos de rotación normados. La rentabilidad (R) se calcula por la siguiente fórmula:

$$Kr = \frac{G}{a + b}; R = Kr \cdot (100)$$

Donde:

G = ganancia de la producción mercantil

a = valor medio anual de los medios básicos productivos

b = valor medio anual de los medios de rotación normados

Kr = coeficiente de rentabilidad referida a los fondos básicos productivos y los fondos de rotación normados.

En el sector agropecuario se sustituye el dominador del quebrado (a+b) por el costo de la producción mercantil (c).

Entre los fondos básicos productivos contemplado en el cálculo de la rentabilidad se relacionan todos aquellos de destino industrial, así como, los correspondientes a las unidades que prestan servicios a la producción principal según su valor inicial.

En el cálculo de los fondos básicos productivos del año planificado se contemplan los nuevos que entran en explotación en cada año respectivamente, así como los que desactivan.

Los fondos de rotación se incluyen en el cálculo de la rentabilidad planificada según el valor de la normativa que garantiza la creación de reservas de producción mínimas en las empresas.

En la composición de los fondos de rotación normados contemplados en el cálculo de la rentabilidad, se incluyen la existencia de:

- ❖ materias primas ,
- ❖ materiales básicos y auxiliares,
- ❖ piezas de repuestos, envases y embalajes retornarles,
- ❖ combustibles,
- ❖ productos en proceso,
- ❖ productos terminados.

El objetivo fundamental de la normas y de los medios de rotación, es la elaboración de normas tales que garanticen el desarrollo ininterrumpido del proceso productivo de la empresa, de la forma más racional y económica posible. Por lo anterior se requiere que la normación de los medios de rotación abarquen los tipos principales de materias primas y materiales básicos y al mismo tiempo, una parte sustancial del total de los medios de rotación, incluido en la categoría de normados.

1.7 Planificación del costo de la producción industrial

Los indicadores básicos contenidos en el plan de costo son los siguientes:

Costo de la producción bruta: se determina restando los gastos complementario al total de gasto de la producción.

Costo fabril de las producciones mercantil: se determina restando o sumando el costo de la producción bruta la variación entre los saldos de las cuentas de producción en proceso (menos el aumento, más la disminución).

Costo total de la producción mercantil: se determina sumando los gastos complementarios al costo fabril de la producción mercantil.

Costo de la producción realizada: se determina sumando o restando el costo total de la producción mercantil.

- ❖ La variación entre los saldos del inventario (valorados al costo) de producción terminados (menos el aumento, mas la disminución),
- ❖ La variación entre los saldos de mercancías (valoradas al costo) enviadas y no cobradas (menos el aumento, mas la disminución).

1.7.1 Clasificación de los gastos

La clasificación de los tipos de gastos por partidas utilizadas en la planificación del costo es la siguiente:

- ❖ materias primas y materiales,
- ❖ residuos recuperables(-),
- ❖ combustibles y energía con fines tecnológicos,
- ❖ gasto de transporte y acopio,
- ❖ salario básico de los obreros de la producción,
- ❖ salarios complementados de los obreros de la producción,
- ❖ aporte para la seguridad social,

- ❖ gasto de preparación y asimilación de la producción,
- ❖ gasto de trabajo científico- investigativo y experimentales,
- ❖ gasto de taller,
- ❖ gasto de dirección de la empresa,
- ❖ otros gastos de producción,
- ❖ gastos complementarios.

En la partida materias primas y materiales se incluyen los gastos que constituya la base de la producción fabricada, o que son componentes necesarios para la fabricación. También se incluyen los materiales auxiliares, por no reflejarse por su importancia en una partida aparte.

En la partida residuos recuperables se incluye el valor de los residuos que puedan ser consumidos en la fabricación de producción básica o auxiliar o en calidad de materiales y combustible para otras necesidades de la empresa. Reconsidera además los residuos que no son utilizados y se compran por otras empresas.

En la partida combustible y energía con fines tecnológicos incluyen los gastos en todos los tipos de combustibles y energía consumida directamente en el proceso de fabricación de la producción, tanto los comprados como los elaborados por la misma empresa.

En la partida gasto de transporte y acopio se incluyen los gastos de transportación y demás gastos adicionales, necesarios para la ubicación de los artículos en los almacenes de la empresa. Ejemplo; carga y descarga.

En la partida salario básico de los obreros de la producción se incluye el salario básico de los obreros y del personal técnico directamente relacionado con la fabricación de la producción. Este cálculo se realiza de acuerdo con los sistemas salariales vigentes en el momento de elaborar el plan.

En la partida salario complementario de los obreros de la producción. Se incluyen los pagos previsto por la legislación laboral o por contratos colectivos por el tiempo no trabajado en la producción.

En la partida aporte para la seguridad social se incluye el impuesto por este concepto aplicado según las normas establecidas a partir del monto de salario básico y complementario de los obreros de la producción.

En la partida gasto en trabajo científico-investigativo y experimentales se incluyen los gastos en experimentos, investigativo y racionalización.

En la partida gastos de taller se incluyen los gastos en:

- ❖ el mantenimiento y explotación de los equipos, amortización y reparación corriente de los equipos productivos, de transporte y cargas internas, así como la amortización, desgastes y gastos en la reparación de instrumentos y adaptaciones,
- ❖ salarios del aparato de administración del taller,
- ❖ amortización y los gastos para el mantenimiento y la reparación corriente de los edificios, instalaciones y demás medios de utilización general del taller,
- ❖ medidas de protección del trabajo y otros gastos de los talleres relacionados con la dirección y el servicio a la producción.

En la partida gasto de dirección de la empresa se incluyen los gastos en:

- ❖ salario del aparato de dirección de la empresa,
- ❖ amortización y los gastos para el mantenimiento y la reparación corriente de los edificios, instalaciones y demás medios de utilización general de la empresa,
- ❖ viajes en comisión de servicio,
- ❖ mantenimiento del transporte asignado al personal de dirección de la empresa,
- ❖ correos telégrafos y teléfono de producción ligera,
- ❖ preparación de cuadros,

- ❖ protección de las empresas,
- ❖ otros gastos de carácter general.

En otros gastos de producción se planifican:

- ❖ los gastos de servicio y reparación de garantía en la producción,
- ❖ otros no comprendidos en ninguna de las partidas de gastos señaladas.

En gastos complementarios se incluyen los gastos para la realización de la producción como: embalaje y envase, transportación y otros gastos que, según condiciones, no sean por cuenta del comprador. Los gastos de producción atendiendo a su naturaleza se pueden clasificar en cuatro grandes grupos:

- ❖ gastos de objeto de trabajo, los cuales incluyen las materias primas y materiales fundamentales, (previsto descuentos de los valores de los residuos recuperables), materiales auxiliares, combustible, y energía,
- ❖ gastos de medios de trabajo que incluyen: la amortización de los fondos básicos,
- ❖ gastos de trabajos que incluyen: salario y el aporte social,
- ❖ otros gastos monetarios, donde se agrupan el resto de los gastos no definidos en los anteriores grupos (correos, telégrafos, teléfonos, gastos de viajes dietas para la alimentación, fletes almacenajes, etc.).

1.8 El plan de negocio (Ver anexo 1 y 2)

El plan de negocios abarca lo relacionado con la planificación de todos los bienes y servicios que se producen en la entidad (calidad, organización de la producción, utilización de las capacidades, etc.), aunque sólo tenga que reportar a la organización superior una nomenclatura más reducida. Como regla, los incrementos de los niveles de actividad deben obtenerse por vía intensiva, única alternativa para el desarrollo.

Las principales tareas a ejecutar son:

- ❖ examen de los indicadores específicos de eficiencia de la actividad, incluyendo la calidad de la producción o servicios. Precisión de las acciones a seguir para su mejoría, considerando los resultados, según corresponda, en las restantes secciones del plan,
- ❖ necesidad y posibilidad de incrementar la calidad de la producción o servicios y de las materias primas, materiales y demás insumos (semillas, material genético, etc.) empleados en ella. Medidas técnico – organizativas requeridas para ello,
- ❖ necesidad de sustitución de productos y servicios e introducción de nuevas producciones con mayor valor agregado o servicios de alta calificación y diversificación,
- ❖ análisis de la demanda existente (Estado, población, defensa, sus clientes, la exportación y la sustitución de importaciones, la producción intermedia e inversiones con medios propios) y los trabajos de mercadotecnia (previsiones de ventas). Posibilidad real técnica y organizativa para satisfacerlas con calidad, a tiempo y a precio competitivo. Comparación con las capacidades de producción o servicios de que se dispondrán,
- ❖ confección del plan de producción o servicios en unidades físicas, y proyección del nivel de ventas,
- ❖ precisar (o suscribir, según sea el caso) los contratos económicos con los clientes para garantizar la realización de la producción.

1.9 Conclusiones del capítulo I

En este capítulo se realizan consideraciones generales de la planificación basado en sus principales conceptos, realizando una amplia consulta bibliográfica que facilita la profundización del tema objeto de estudio.

CAPÍTULO II: CARACTERIZACIÓN GENERAL E INSTRUMENTOS BÁSICOS EN LA PLANIFICACIÓN DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA DE PRODUCCIONES VARIAS DE JATIBONICO.

2. 1 Caracterización y aspectos fundamentales de la entidad

La Unidad Administrativa Producciones Varias Jatibonico, se encuentra ubicada en la calle Céspedes # 33 Altos e/c Juan Manuel Feijoo y Máximo Gómez .Sus dependencias e instalaciones se encuentran ubicadas en el propio municipio, tiene como actividad fundamental de producir y comercializar artículos de amplia demanda popular para la venta a la población a través del mercado industrial, así como satisfacer necesidades de las entidades y organismos estatales, tanto en moneda nacional como en divisa, la atención a los talleres especiales de personas discapacitadas, garantizando el adiestramiento para su incorporación al empleo ordinario.

La empresa tiene aprobada la III categoría, y cuenta con un cantidad de trabajadores de 125, los cuales esta compuesto por 76 mujeres, 49 hombres, de ellos 15 técnicos, 71 obreros, 26 servicios, 6 administrativos y 7 dirigentes.

(Anexo 3)

La entidad para poder dar cumplimiento a los planes cuenta con 6 Talleres productivos, de ellos.

- ❖ confecciones (2),
- ❖ gráfica (1),
- ❖ metales (1),
- ❖ artesanía (1),
- ❖ fibra (guano) (1).

La producción mercantil puede alcanzar una estructura de 1420.2 MP en química 457.3 MP, confecciones 253.6 MP, grafica 202.5 MP, metales 192.3 MP, artesano 104.6 MP, aportando a la economía 2232,4 MP, para ello el valor de los activos fijos tangibles 164.9 MP .

Se denomina producciones varias por los diversos tipos de producciones que se realizan en los diferentes talleres, que se interrelacionan entre si por lo que las producciones se hacen más costosas.

La materia prima fundamental es el tejido, papel, alambre galvanizado, productos químicos (cloro, detergente, sulfumán), madera, guano, hilo, recursos naturales para la producción de la artesanía.

Para consumir estos productos es necesario someterlos a un proceso con el objetivo de verificar la calidad y la cantidad con el fin de conocer lo que se obtendrá de los mismos.

Por sus características y principios de funcionamiento, la economía juega un papel fundamental por ser la base de todas las decisiones que se toman y su incidencia en la medición de los resultados finales.

Para la visión del futuro: debe tenerse en cuenta los siguientes elementos:

- ❖ gran espíritu de trabajo,
- ❖ crear nuevas líneas de producción,
- ❖ lograr que todos nuestros productos concurren al mercado.

Visión

“ ... Lograr mediante una correcta planificación, orientación y control del trabajo, así como a través de una adecuada selección capacitación y preparación de los trabajadores, mantener un eficiente funcionamiento de las estructuras de dirección, lo cual nos ha permitido una transformación en los conceptos de trabajo, así como

elevar la eficiencia y eficacia de las organizaciones, la calidad de producciones, servicios y la atención al hombre”

Misión

Satisfacer las necesidades siempre creciente de la población en los productos y servicios fabricados y comercializados, manteniendo niveles de ingresos y a su vez elevando la calidad de los mismos. Lograr la capacitación de clientes, los cuales contribuyen al mayor desarrollo integral, así como elevar la competitividad.

Su objeto social, se basa en lo fundamental en producir y comercializar de forma mayoritaria los artículos de la alta demanda popular.

Los valores compartidos que prevalecen en la entidad, están dados por el respecto, la fidelidad, amistad, honestidad, solidaridad, inteligencia y la visión del futuro.

Fortalezas con que cuenta la entidad :

- ❖ idoneidad en el colectivo de trabajadores en las funciones que realiza,
- ❖ contabilidad certificada,
- ❖ buena comunicación dirigente- trabajador,
- ❖ prestigio dentro del centro de trabajo,
- ❖ pleno sentido de pertenencia,
- ❖ positivo estado político ideológico dentro del censo laboral,
- ❖ política de cuadro adecuada,
- ❖ mercado seguro.

Debilidades que prevalecen dentro de la empresa son:

- ❖ déficit de útiles y herramientas,
- ❖ inestabilidad en el abastecimiento de materias primas,

- ❖ déficit de embases y embalajes,
- ❖ falta de insumos y materiales auxiliares,
- ❖ maquinarias y equipos obsoletos.

Áreas de resultados claves:

- ❖ contabilidad,
- ❖ producción y comercialización,
- ❖ recursos humanos.

Contabilidad.

Tiene como **objetivo** controlar de forma eficiente y eficaz los recursos materiales y financieros de la entidad.

Los criterios de medidas están dados por los siguientes aspectos:

- ❖ disminución de los costos.
 - costo por pesos/ producción mercantil,
 - costo por pesos /salario,
 - valor agregado bruto (vab) por Salario,
 - ventas total / gasto total.
- ❖ el departamento de contabilidad está dotado del personal adecuado para enfrentar las tareas de su nivel,
- ❖ la información contable es revisada antes de tramitarse ,
- ❖ los informes contables son oportunos y sencillos,
- ❖ mantener el sistema de costo,
- ❖ mantener la contabilidad certificada.

Producción y comercialización

Tiene como **objetivo** cumplir el plan de producción del municipio en ambas monedas, con el nivel de eficiencia que se requiere, así como el cumplimiento de los talleres productivos, incluyendo los contratos.

Los **criterios de medidas** dados por los siguientes:

- ❖ garantizar el nivel de materias primas y materiales para las producciones planificadas,
- ❖ garantizar el estricto control y empleo de las normas de consumos en cada una de las producciones que se realizan,
- ❖ garantizar el desarrollo de la cultura de producción, el cumplimiento de la exigencia técnico administrativo y normalidad técnico económica,
- ❖ garantizar nuevas variantes productivas para eliminar las interrupciones en los talleres,
- ❖ incrementar el nivel productivo de la artesanía, con nuevos prototipos para su mejor comercialización,
- ❖ exigir el control de la calidad dentro del proceso productivo para evitar dificultades en la terminación de dicha producción,
- ❖ trabajar cada producción por las especificaciones requeridas para cada una de estas las cuales están establecidas mediante documentos.

Recursos humanos

Tiene como **objetivo** fundamental controlar, verificar y exigir por el buen funcionamiento de la disciplina laboral de la entidad, y hacer cumplir todas las leyes establecidas al respecto.

Los **criterios de medidas** están expuestos por cada una de las actividades de esta área, los que se exponen de la siguiente forma:

- ❖ **capacitación_**

- elaboración del plan anual de capacitación del personal de la entidad, su comportamiento y cumplimiento dentro del período establecido,
- incorporación del personal no idóneo en cursos de superación,
- incorporación del personal administrativo al nivel superior.

❖ **cuadro**

- Nuestra entidad cuenta como cuadro el cargo del director, que es nomenclatura de la dirección provincial nuestra, a pesar de tener una lista de reservas para la plaza de director, así como el plan de preparación de esta.

❖ **ubicación y tratamientos de los técnicos graduados**

- Nuestra entidad ha recibido y ubicado los técnicos que han sido asignados para cumplir su período de adiestramiento, así como que los mismos han recibido el tratamiento salarial que requieren, como por ejemplo pagos correspondientes a estimulaciones.

❖ **disciplina laboral,**

- discusiones y análisis de las resoluciones 187 y 188, horarios de trabajos y reglamentos disciplinario,
- aprobación del reglamento disciplinario interno de la Unidad Administrativa,
- cumplimiento de lo establecido en ambas resoluciones antes expuestas.

❖ **atención al hombre.**

- atención diferenciada a los trabajadores de talleres de personas con discapacidad,
- garantizar la protección salarial a los trabajadores,

- prestar una debida atención a los custodios de las unidades para evitar una mayor fluctuación,
- realizar según necesidades presentadas por los trabajadores ventas a precios aceptables.

2.2 Consideraciones a tener en cuenta para el análisis de los planes

El cálculo de **la productividad del trabajo**, a los fines de su planificación por las entidades, se define como el valor agregado generado por un trabajador.

$$\text{Productividad del trabajo} = \left(\frac{\text{Valor agregado}}{\text{Promedio de trabajadores}} \right) : 12$$

Se informará el fondo de salario correspondiente a los trabajadores asociados a los niveles de actividad previstas, sin incluir lo concerniente a los trabajadores declarados disponibles mediante resolución, cuyo pago no constituye salario. Teniendo en cuenta que en la etapa de elaboración del plan, no es posible prever el sobre cumplimiento del plan de producción, ventas e ingresos, así como el ahorro de materiales, energía, etc., no se incluirá en la propuesta de plan el importe del estímulo material en moneda nacional, por concepto de sobre cumplimiento del plan de producción o ahorro, los que solo se consideraba en la ejecución real.

En la fundamentación de la propuesta, se analizarán los indicadores de eficiencia, tales como la productividad del trabajo, el ingreso monetario por peso de valor agregado, gasto de salario por peso de nivel de actividad, el salario medio mensual por trabajador, ingreso monetario medio mensual por trabajador, así como la correlación salario medio e ingreso medio \ productividad del trabajo.

Producción bruta: el valor a precio de venta de los productos terminados en el período (ventas o aún almacenadas) más el costo de la producción en proceso; no incluye en este último, las producciones para insumo y los productos de intermedios, salvo que ambos tengan un peso significativo en la actividad de la empresa, tanto calculados en la etapa del plan como en real.

Consumo material: comprende el gasto materias prima y de materiales auxiliares, así como la energía y los combustibles.

Servicios recibidos: se consideran todos aquellos que se reciben por terceros, y son determinantes para la producción, o actividad que se desarrolla. Se corresponde con los servicios comprados, equivalen a las sumatoria en todas las sub-cuentas otros gastos monetarios de todos los servicios pagados a otras entidades.

Valor agregado: es el resultado de deducir a la producción bruta el margen comercial a los ingresos del período que se analice o planifique, según la actividad de que se trate, el consumo material y los servicios recibidos. (Anexo 4)

Margen comercial = ventas de mercancía (venta de ropa, mercado) - costo de mercancía.

Valor agregado = margen comercial-(consumo material +servicio recibido).

Consumo material: se considera de igual forma que en los sectores industria y construcción.

En el caso de aquellas entidades que se desarrollan más de una actividad (producción, ventas y servicios), el valor agregado se determina como la suma del valor asociado a cada uno de estas, deduciéndoles el consumo material y los servicios recibidos. (Otros gastos).

Promedio de trabajador: se consigna el número de trabajadores que, como promedio, utiliza el centro para realizar las tareas correspondientes al plan de producción durante el periodo que se informa. Su cálculo se realizara en correspondencia con lo que a tal efecto, se determine a través del SIE-N2001.

Fondo de salario: comprenderá el ingreso en dinero que reciben con los trabajadores (incluidos o no en el registro) en correspondencia con la cantidad y calidad del trabajo aportado por los mismos, incluyendo el descanso retribuido acumulado.

Otros ingresos monetario: se reflejan en este rubro los ingresos que reciben los trabajadores adicionales a su salarios , en moneda nacional, tales como la participación en las utilidades, el por ciento sobre los ingresos provenientes de las ventas en el comercio y la gastronomía, así como otros ingresos no comprendidos en los anteriores, que no constituyen salario.

Salario medio mensual: se divide el fondo de salario entre el promedio de trabajadores, y este resultado a su vez se divide entre la cantidad de meses del periodo. En el caso en que dicho fondo este expresado en miles de pesos se multiplica por 1000.

Gasto de salario por peso del nivel de actividad: resultado de dividir el fondo de salario y el nivel de actividad.

Ingreso monetario por peso del valor agregado: se calcula dividiendo la magnitud del indicador ingreso monetario entre el valor agregado.

2.3 Consideraciones acerca de la eficiencia económica

El incremento de los niveles de eficiencia proyectada (incluyendo los indicadores técnico –económico que se relacionan en cada sección del plan y en los aspectos sectoriales, en dependencia de la actividad o rama), su fundamentación y las medidas para el incremento de la eficiencia, bien sea organizativa tecnológica o de otra índole, incluye el redimensionamiento de las capacidades existentes a su perfeccionamiento, de acuerdo con las condiciones económicas actuales.

Se trata de mantener un reducido número de indicadores que permitan conocer la eficiencia general del funcionamiento de la economía.

Profundizar en el efecto de la dotación en fondos –o dotación tecnológicos de los recursos laborales- , sobre la elevación de la productividad del trabajo.

Analizar el incremento de la producción a partir de la participación de los componentes intensivos, rendimientos de los fondos, elevación de la productividad del trabajo y extensivos, aumento los fondos y el aumento del trabajadores.

Perfeccionar los indicadores técnico –económico de la eficiencia para los diferentes sectores y ramas de la economía, además de lograr la obtención de la eficiencia económica a partir del uso eficiente de los recursos materiales y financiero.

2.4 Fundamentales indicadores de la información de los planes

En la información que se brinda en la planificación se tienen en cuenta diferentes indicadores, que resultan de gran utilidad en el análisis de los mismos, dentro de ellos tenemos:

Presupuesto de gastos: Se refleja por elementos todos los gastos en que incurre la entidad, independientemente de su lugar de aplicación.

Determinación de los costos: en esta sección se representan los indicadores que intervienen en la determinación de los costos. Las entidades que efectúan pasos intermedios para el cálculo de los costos que no se consideran en el formato del modelo, deberán adecuarlos, especificando la actividad la actividad.

Determinación de las utilidades: en esta sección se reflejan los indicadores que contemplan el cálculo de las utilidades o pérdidas brutas en ventas y operaciones, así como el resto de las partidas de ingresos y gastos que permiten determinar las utilidades o pérdida del resto del período.

Distribución de las utilidades: en esta sección se detalla la distribución de utilidades y otro aporte al presupuesto.

Datos informativos: en esta sección se relacionan los datos bases e indicadores fundamentales que caracterizan la eficiencia y rentabilidad de la propuesta.

Activos Corrientes o circulantes: lo constituye aquel grupo de cuentas que representan bienes o derechos susceptibles a convertirse en dinero de consumirse en el próximo ciclo normal de operaciones de la entidad (generalmente se toma de base un año). Las principales partidas que lo conforman son:

- ❖ efectivo,
- ❖ efectos por cobrar,
- ❖ cuentas por cobrar,
- ❖ inversiones a corto plazo o temporales
- ❖ inventarios de mercancía,
- ❖ pagos anticipado,
- ❖ adeudo con el presupuesto del estado,
- ❖ adeudo del órgano u organismo,
- ❖ reparaciones generales del proceso.

Activo líquido: está conformado por las partidas del activo corriente de mayor movimiento, es decir más susceptibles de convertirse en dinero. Las principales partidas que lo conforman son:

- ❖ efectivo,
- ❖ cuentas por cobrar,
- ❖ efectos por cobrar,
- ❖ inversiones a largo plazo o temporales.

Pasivo corriente o circulante: este grupo incluye todas aquellas cuentas que reflejan deudas u obligaciones que las entidades deben cancelar en el próximo ciclo normal de operaciones (generalmente se toma de base un año). Está conformado fundamentalmente por las siguientes partidas:

- ❖ efectos por pagar,
- ❖ cuentas por pagar,
- ❖ sueldo y salario por pagar,
- ❖ intereses por pagar,

- ❖ impuesto por pagar,
- ❖ obligaciones con el presupuesto,
- ❖ retenciones por pagar,
- ❖ obligaciones con el órgano u organismo,
- ❖ cuentas acumulada por pagar,
- ❖ préstamo recibidos,
- ❖ privaciones para reparaciones generales,

El índice de solvencia: expresa la relación entre el total de activo corriente y de pasivo corriente, cuando el resultado obtenido sea:

- ❖ mayor o igual a la unidad, indica que existe activo para pagar a los pasivo es decir muestra una situación razonable para la entidad,
- ❖ mayor o igual a dos, se considera favorable.

El índice de liquidez: Reconoce también como la prueba del ácido ya que considera solamente los activos más líquidos, este indicador debe ser superior a la unidad para expresar que las unidades se encuentran en condiciones de cumplimentar sus obligaciones corrientes.

- ❖ $\text{ventas neta} = \text{servicios} + \text{venta de mercancía} + \text{otros ingresos},$
- ❖ $\text{ingreso monetario del trabajador} = \text{fondo de salario},$
- ❖ $\text{salario medio} = \text{salario} / \text{promedio de los trabajadores},$
- ❖ $\text{gasto por peso de actividad} = \text{ingreso monetario del trabajo} / \text{total de ventas e ingresos},$

- ❖ $\text{ingreso monetario por peso de valor agregado} = \text{ingreso monetario de trabajo},$
- ❖ $\text{costo por peso de venta} = \text{costo de venta} / \text{ventas neta}.$

Utilidad o pérdida.

= ventas de producciones O ventas de mercancías

- ❖ ventas en moneda nacional
- ❖ ventas en divisas

(-) menos:

- ❖ devoluciones y rebajas en la producción,
- ❖ devoluciones y rebajas de mercancías,
- ❖ impuestos sobre la venta de la producción,
- ❖ impuestos sobre la venta de mercancías.

=ventas netas

(-) menos:

- ❖ costo de ventas en producción,
- ❖ costo de ventas en mercancías.

= utilidad o pérdida bruta en ventas

(-) menos:

- ❖ gasto de distribución y ventas,
- ❖ gastos de operaciones.

= utilidad o pérdidas neta en ventas

(-) menos:

- ❖ gastos generales y de admón.

= utilidad o pérdidas en operaciones

(-) menos:

- ❖ gastos financieros,
- ❖ gastos por faltantes y pérdidas,
- ❖ gasto de años anteriores,
- ❖ Otros gastos.

(+) más :

- ❖ ingresos financieros,
- ❖ ingresos por sobrantes de bienes,
- ❖ ingresos de años anteriores,
- ❖ ingresos por servicios,
- ❖ ingresos por la fuerzas de trabajo,
- ❖ otros ingresos.

= utilidad o pérdidas antes del impuesto

(-) menos:

- ❖ Impuesto sobre las utilidades.

= utilidad del periodo después del impuesto.

2.5 Conclusiones del capítulo II

En el capítulo que termina, se realiza una amplia caracterización de la entidad y sus aspectos fundamentales, se tiene en cuenta además las consideraciones para llegar al análisis de los planes, así como una detallada información de los indicadores fundamentales de los planes, para poder lograr un correcto y eficaz análisis.

CAPITULO III: VALORACION DEL COMPORTAMIENTO DE LOS INDICADORES DEL PLAN

3.1 Valoración del cumplimiento de los planes

En el diagnóstico realizado mediante la observación y la revisión de documentos se pudo constatar que en la entidad objeto de estudio no se realiza con profundidad el análisis de los planes, y con la periodicidad que ello requiere, los indicadores del cumplimiento de las producciones no se dan a conocer a tiempo, al concluir cada período económico, lo que ha traído como consecuencia que los trabajadores desconozcan en muchos casos cuáles son sus resultados productivos y si se mejora o empeora de un período económico a otro.

En el presente epígrafe se procede a realizar un análisis de forma profunda en el cumplimiento de los planes, donde se demuestran los principales logros y dificultades presentadas en el cierre del año 2009 en la Unidad Administrativa de Producciones Varias de Jatibonico.

Se toma como base el modelo de los indicadores principales que relaciona desde el valor agregado bruto, producción mercantil, indicadores de trabajo y salarios, indicadores de las ventas, de los gastos, además de utilidad, así como se reflejan los indicadores de la correlación salario medio productividad del valor agregado bruto (VAB), y la correlación de salario medio productividad de la producción, todos estos exponen la veracidad del comportamiento de los resultados en el cierre del año 2009.

Mostrándose además la proyección de los indicadores del plan para el año 2010, teniéndose en cuentas las principales instrucciones y lineamiento para la elaboración de dicho plan. Realizando un ajuste de los indicadores de gasto y elevando los que generan una eficiencia mayor, como es el caso del Valor Agregado Bruto (VAB), la producción mercantil, la productividad del VAB por trabajador, las ventas y la utilidad entre otros, se proyecta además una mejoría en la correlación salario medio productividad del VAB y la producción.

3.2 Variación de los indicadores fundamentales

INFORME DE LOS INDICADORES		fecha: cierre año 2009.				
NO	INDICADORES	Acumulado			Variación	Proyección 2010
		Plan	Real	%		
1	Valor agregado bruto	789.3	805.9	102.1	16.6	936.8
2	Producción mercantil	1420.3	1545.7	108.8	125.4	1561.1
3	Fondo de salario	325.7	371.2	113.9	45.5	371.1
4	Promedio de trabajadores	93	89	95.7	6	89
5	Productividad por trabajador	15.2	17.3	113.8	2.1	17.5
6	Salario medio	374.40	417.1	111.4	42.7	417.1
7	Gasto de salario por producción	0.22	0.24	109.1	0.02	0.23
8	Productividad del valor agregado bruto por trabajador	707.2	754.6	106.7	47.4	877.2
9	Gasto total	946.6	834.2	88.0	(112.4)	838.3
10	Gasto total por ventas	0.41	0.43	104.8	(0.02)	0.39
11	Gasto salario por ventas	0.14	0.19	135.7	0.05	0.17
12	Ventas totales	2271.6	1902.3	83.7	(369.3)	2130.0
13	Ventas al mercado	1732.9	1292.4	74.5	(440.5)	1537.8
14	Gasto salario por valor agregado bruto	0.41	0.46	112.0	0.05	0.40
15	Utilidad	454.8	415.2	91.3	(39.6)	473.9
16	Correlación salario medio productividad del valor agregado bruto	0.53	0.55	104.0	0.02	0.47
17	Correlación salario medio productividad de la producción	0.26	0.27	103.0	0.01	0.26

Tabla 1.1 cumplimiento de los indicadores del plan

Se aprecia el cumplimiento de algunos indicadores, el deterioro de otros y se expone la variación en cada uno de estos, en la cual resultan algunas positivas y otras negativas, dando esto motivo para la búsqueda de soluciones en los casos que existan deterioro, mediante alternativas y variantes que mejoren los resultados de los indicadores principales.

La producción mercantil se cumple al 108.8%, sin embargo los indicadores se deterioran en el análisis que se hace de las ventas, las que se incumplen al 83% por las causas que se comentan mas adelante en este mismo capítulo.

Se aprecia además deterioro en el indicador, correlación salario medio productividad del valor agregado bruto, que esta a 1.04 y debe resultar por debajo de 1.00, efecto que se obtiene de la división del por ciento de cumplimiento del salario medio entre el resultado de la productividad del valor agregado bruto por trabajador, este último indicador obtiene un valor inferior al primero, dado por el incumplimiento antes mencionado en las ventas principales, además de pagar salario sin respaldo productivo, motivando esta situación a interrupciones de algunos talleres por falta de materias primas, y en otros casos por reparaciones en los mismos, resultado este por el cual existe el deterioro en los indicadores de trabajo y salario . Quedando demostrado además que el indicador de gasto total por las ventas sufre un deterioro de un 4.8 %, así como también el de gasto de salario por las ventas, que de igual forma sufre afectación de un 35.7 %, ambos indicadores influyen negativamente en el valor agregado bruto por lo que no se logra la eficiencia esperada en los resultados del año 2009 en la respectiva entidad.

3.2.1 El plan de producción de la empresa

Unidades	Plan moneda nacional				Plan divisa			
	plan	real	%	variación	Plan	real	%	variación
arte	233.0	225.7	96	(73.0)	23.3	18.9	81	(4.4)
yarey	230.6	59.3	25	(171.3)	23.0	14.9	64.7	(8.1)
yuraguano	192.3	129.3	67	(63.0)	19.3	-	-	(19.3)
único	202.5	190.9	94	(11.6)	20.3	-	-	(20.3)
fibra	457.3	902.5	197	445.2	45.7	0.2	0.4	(45.5)
artesano	104.6	37.8	36	(66.8)	10.4	-	-	(10.4)
Total	1420.3	1545.5	108	125.2	142.0	34.0	24	(108.0)

Tabla 1.2 Cumplimiento de la producción a nivel de empresa y Talleres.

Se refleja todo el cumplimiento de la producción desglosado por cada una de los talleres de la empresa, observándose un sobre cumplimiento del plan de a nivel general del 108% , no siendo así por parte de algunos talleres, por lo que resulto positivo el sobre cumplimiento de otros, demostrándose un incremento con relación al real del año anterior como se expresa en dicha tabla, resultando un incumplimiento en el plan de la divisa, así como un decrecimiento con relación al año anterior en este aspecto, dando lugar a este hecho la falta de materias primas en divisa para la producción en esta esfera, además de la falta de contratos con entidades y organismos para la producción en esta moneda, incluyendo la calidad no requerida de algunas de las materias primas obtenidas en moneda nacional que pudieran haberse utilizado en la divisa, como es el caso del tejido, de los insumos para la producción de artesanía en el que podemos mencionar el pegamento y algunas pinturas que solo se obtienen por medio de la divisa.

Realizando algunos análisis en los distintos talleres de la entidad, se puede reflejar que en el taller el único, que es en el que laboran las personas con discapacidad, estuvo sometido durante algunos meses a una reparación general en todas sus áreas y se afectó su producción por lo anteriormente planteado lo que se refleja en el incumplimiento de sus planes.

Los talleres de confecciones (Arte y Yarey), estuvieron afectados por la materia prima principal que es el tejido y este depende casi en su totalidad de la compra en divisa, observándose un cumplimiento más elevado en un taller que en otro, producto de que el taller El Arte tiene una tecnología más moderna que el otro por contar con bancadas eléctricas, y por ende la mayor parte de la producción de los contratos en divisa son asumidos por el mismo ya que estos requieren de una calidad extrema.

El taller Yuraguano se dedica a la fabricación de malla pirlé, y su proceso productivo se afectó por la falta de materia prima que en este caso es el alambre.

El taller La Fibra, tiene dentro de sus funciones la producción de la química, elevó considerablemente su nivel productivo, además de las producciones provenientes de la madera, que fueron en menor escala, así como la artesanía, resultó ser el único cumplidor de los planes de producción.

El taller El Artesano, el cual se dedica a las producciones procedentes del guano y otros recursos, no cumple con los planes establecidos por falta de materias primas.

3.2.2 Comparación de las ventas

Teniendo un incumplimiento de las ventas al cual se procede a desglosarlo a continuación.

Unidad Administrativa de Producciones Varias Jatibonico.			
Indicadores de ventas	fecha: año 2009.		
conceptos	plan	real	%
Ventas totales	2271.6	1902.3	83
Ventas al mercado	1732.9	1292.4	74
Ventas a organismos	391.7	576.2	147
Ventas a plan turquino	110.0	1068.8	971
Total de ingresos divisa	147.0	33.6	22
Insumos al turismo	116.6	29.1	24
Ventas TRD	5.4	2.5	46
Ventas organismos divisa	24.6	1.9	7
Ventas para la exportación	0.4	-	-
Ventas de artesanía	0.03	-	-

Tabla 1.3 cumplimiento de las ventas

La tabla muestra los indicadores de ventas y cómo se comportaron sus resultados, mostrando un cumplimiento en las ventas totales del 83 %, lo que incidió de forma negativa en este, el cumplimiento de las ventas al mercado que son las de mayor peso en el plan y se cumplió solamente al 74 %, los demás indicadores que presentan deterioro, dependen de la divisa en la que anteriormente se expresaron los incumplimientos.

La ocurrencia de dicho deterioro en el indicador analizado se le añade la falta de gestión para la compra-venta de mercancías, que en particular este aspecto resulta clave para el mejor cumplimiento de otros indicadores, agregando también una mejor gestión de ventas, si tenemos en cuenta algunas dificultades que afectan dicha gestión, como lo es el caso de la carencia del transporte para efectuar estas, así como también que no existe un mercado estable y seguro que comercialice las producciones y mercancías dentro, y en las cercanías del territorio y por ende se

realizan la mayoría de las ventas a otras provincias mas lejanas. Dando lugar este análisis a tomar medidas en cuanto a una mayor gestión de las ventas, tanto de las producciones propias de la entidad, así como de las mercancías procedentes de la compra venta.

3.2.3 El valor Agregado Bruto. (Anexo 4 y 5)

Si de importancia se trata en una entidad, hay que juzgar los resultados del valor agregado bruto, que se refiere como indicador de la excelencia en la eficiencia, se procede a demostrar su cálculo de la siguiente forma:

En la observación del valor agregado bruto, se llega a la conclusión de que a pesar de todas las dificultades descritas con anterioridad, es un indicador que no sufre deterioro, su valor planificado es de \$789300.00 para el año 2009 resultando su valor real de \$805979,13, para una diferencia de \$16679.13, lo que indica un ahorro de materias primas y materiales aparente.

3.2.4 Cumplimiento del plan de gastos por elementos

Según la tabla 1.4 la EMPROVA es ahorradora de recursos materiales, así como de combustible, sin embargo se paga salario por encima del plan, debe tenerse especial atención al uso que se le están dando a los servicios productivos, que son los que incluyen, teléfono, agua, fletes, entre otros, que están por encima del valor planificado. Lo mismo ocurre con la comisión de servicios que es la que contiene las dietas y otros valores. Existe un supuesto ahorro de los gastos, al igual que lo sucedido con el valor agregado bruto.

Cumplimiento del plan de gastos					
No.	Detalles	Plan	Real	%	Desviación
1	Gasto Material	480.0	306.9	63.9	(173.1)
2	Materias primas y materiales	471.0	298.3	63.3	(181.2)
3	Combustible	7.0	6.6	94.2	(0.4)
4	Energía	2.0	1.9	95.0	(0.1)
5	Salarios	325.7	371.2	113.9	45.5
6	Otros gastos fuerza trabajo	113.3	116.5	102.8	3.2
7	Contribución seguridad social.	40.7	40.4	99	(0.3)
8	Seguridad social a corto plazo	4.9	7.4	151	2.5
9	Impuesto fuerza de trabajo	67.7	68.7	101	0.9
10	Amortización	0.9	1.3	144	0.4
11	Otros gasto monetarios	26.7	38.3	143	11.6
12	Servicios productivos	21.3	32.9	154	11.6
13	Comisión de servicios	1.0	2.6	260	1.6
14	Servicios no productivos	4.4	2.8	63.6	(1.6)
15	TOTAL DE GASTOS POR ELEMENTOS	946.6	834.2	88.1	(112.4)

1.4 Tabla cumplimiento del total de gasto por elemento. (Anexo 7)

3.3 Medidas a tomar para las desviaciones en los indicadores

Teniendo en cuenta las desviaciones negativas que se aprecian en los indicadores fundamentales de la entidad, como es el caso de las ventas que a su vez deteriora colateralmente otra serie de indicadores, además del fondo salario, de la utilidad, de la correlación salario medio productividad del valor agregado bruto, entre otros, siendo necesario tomar de forma inmediata algunas medidas para revertir estos resultados en dichos indicadores.

- ❖ Elevar la gestión ventas, tanto de las producciones como de las mercancías para la compra-venta,
- ❖ Aumentar la búsqueda de materias primas para disminuir las interrupciones y obtener un mayor respaldo productivo,
- ❖ Incrementar las variantes productivas en todos los talleres.

3.4 Conclusiones del Capítulo III

En el capítulo que termina, se realiza un amplio análisis de los principales indicadores de los planes, comparándolo con los reales, y se ofrecen consideraciones oportunas que ayudan a la dirección de la entidad a la toma de decisiones futuras para lograr la eficiencia y la eficacia en la economía de la empresa.

CONCLUSIONES

- El desarrollo del marco conceptual del tema objeto de estudio, permitió enriquecer con la teoría, al análisis práctico efectuado.
- En el diagnóstico realizado se comprobó que en la Unidad Administrativa de Producciones Varias de Jatibonico, no se analizan los planes con la rigurosidad requerida.
- Al comparar los resultados reales con los planes se detectó, que hay incumplimiento en el indicador de las ventas, en el de trabajo y salario, así como incoherencias en la elaboración de dichos planes.

RECOMENDACIONES

- El marco conceptual del trabajo presentado debe servir de material de apoyo al personal de la entidad para su preparación posterior.
- Realizar el análisis de los planes rigurosamente, al finalizar cada período económico y que sea del conocimiento de todos los trabajadores.
- La elaboración de los planes debe ajustarse a las condiciones reales de la entidad, acorde a la materia prima con la que se cuente y otros recursos necesarios.

BIBLIOGRAFIA

Benítez Miranda, Miguel A. Contabilidad y finanzas para la formación económica de los cuadros de dirección / Cp. Miguel A. Benítez Miranda, Ms. María V. Miranda Dearribas. – Ciudad de la Habana (Facultad de Contabilidad y Finanzas), 2001.

Bueno, E. Economía de la Empresa: Análisis de las Decisiones Empresariales / E. Bueno y otros. _ Madrid Pirámide, 1985.

Castro Ruz, Fidel. Informe Central. Tercer Congreso del PCC. – La Habana: Editorial Política, 1986.

Caves, D. W. Flexible cost functions for multi product firm / D. W. Caves, L. R. Christense, M. Tretheway. – Review or Economics and Statistics, 1980.

Cejas Gómez. Francisco. Manual de Economía para dirigentes de empresas industriales: Producción y realización. / F. Cejas Gómez. – La Habana: Editorial Félix Varela, 1999. – 209 p.

Colectivo de Autores. El Perfeccionamiento Empresarial en Cuba. – La Habana: Editorial Félix Varela, 1999.

Comité Ejecutivo del Consejo de Ministros. Bases generales del Perfeccionamiento Empresarial – Cuba: /s. n. /, 1998. – 137 p.

Cuervo, A. Análisis y Planificación Financiera de la Empresa./A. Cuervo. _ Madrid Cívitas, 1994.

Cuspineda, Orlando. Costo III / O. Cuspineda, R. Muguercia, M. Benítez, M. Ricard. – La Habana: /s. n. /, 1982. – 88 p.

Fernández Pirla, José María. Teoría Económica de la Contabilidad / J. M. Fernández Pirla. – Madrid Ediciones I. C. E., 1970. – 7 p.

Gitma, Laurence: Fundamentos de Administración Financiera.

Nazzo, Berto M: El Análisis Económico en función de Dirección Empresarial. Tutor TDD UCLVC 1989.

PCC. Resolución Económica Quinto Congreso del PCC. Editora Política. La Habana 1997.

PCC: Cuarto Congreso del PCC. Discursos y Documentos. Editora Política La Habana 1992.

PCC: El Hombre y La Economía en el pensamiento del Ché. Compilación de Textos. Editora Política. La Habana 1982.

PCC: Tesis y Resoluciones. Primer Congreso del PCC, D.O.R del Comité Central del PCC. La Habana. 1976.

Polimeni, Ralph. Contabilidad de Costos: Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales / R. Polimen F. J. Fabo, A.

Resolución económica V Congreso del PCC. La Habana 1997.p.15

Resolución Económica al V Congreso del PCC. Editora Política. La Habana 1998.p.5

Rodríguez- Vilariño, Alberto y Guido R. El cuadro de financiamiento anual. Instituto de Planificación Contable. Ministerio de Economía y Hacienda. Madrid, España. 1985.

Rodríguez, R. Apuntes sobre la planificación de la Economía Nacional/ R. Rodríguez._ La Habana: Universidad de la Habana, 1986.

Suárez, Suárez, Andrés S. Diccionario de Economía y Administración. Editorial Mc Graw Hill. Página 61. 1992.

Tablada Pérez, Carlos. El pensamiento económico de Ernesto Che Guevara / Carlos Tablada Pérez. – Ciudad de la Habana: Editorial Casa de las Américas, 1987.

Weston, J. Fred: Finanzas y Administración. Novena Edición. México 1996.

www.biblioteca.idict.villaclara.cu

www.cubaindustria.cu

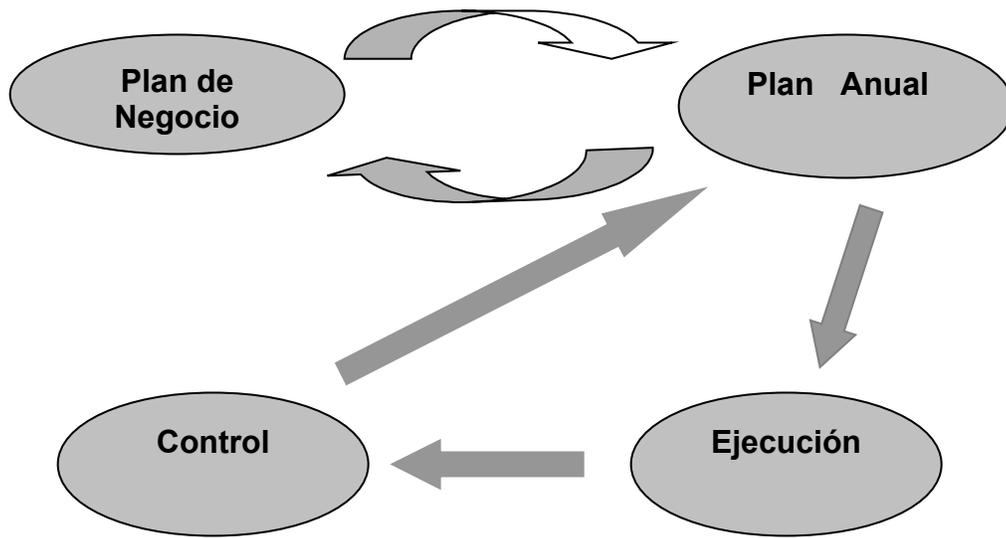
www.fec.uh.cu

www.trabajadores.cu

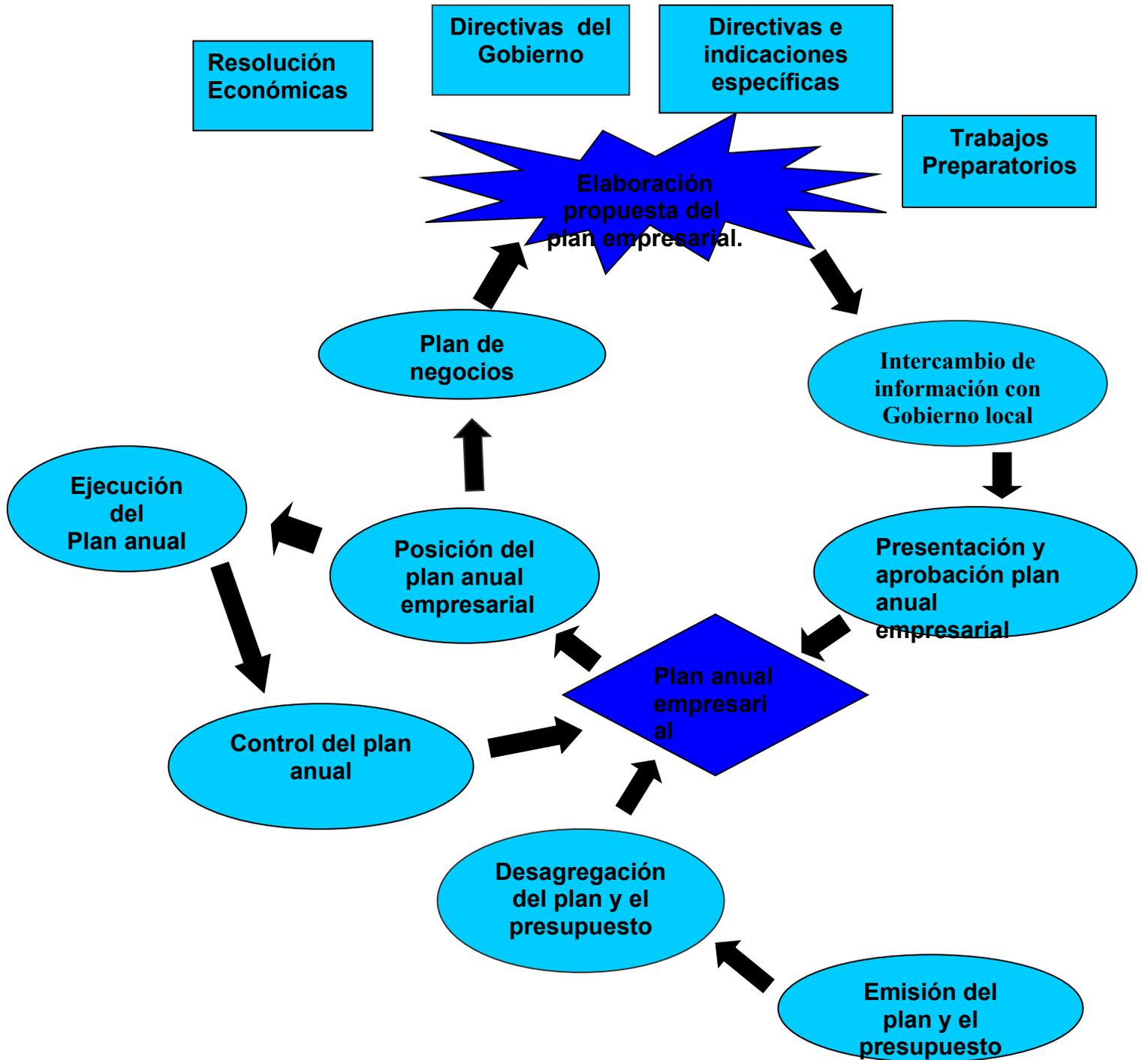
ANEXOS

Anexo 1

Planificación Empresarial.

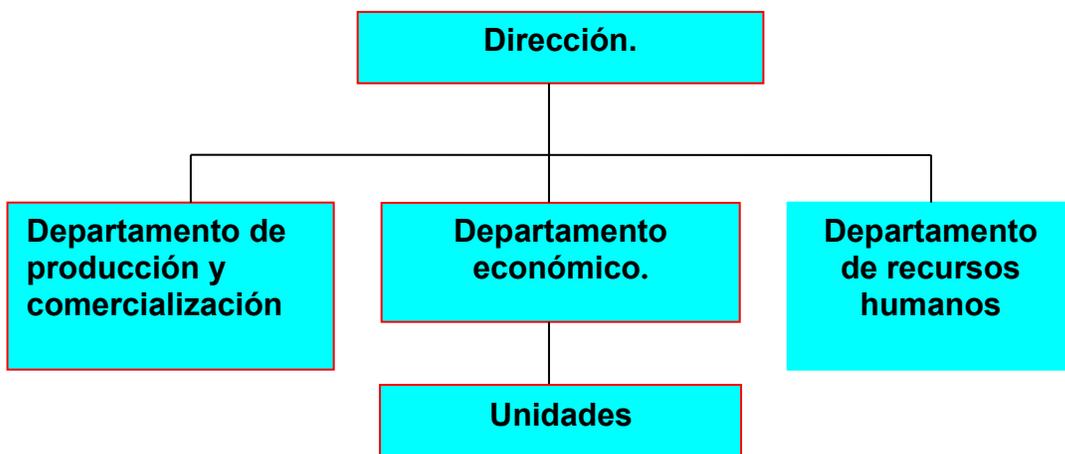


Confección del plan anual empresarial

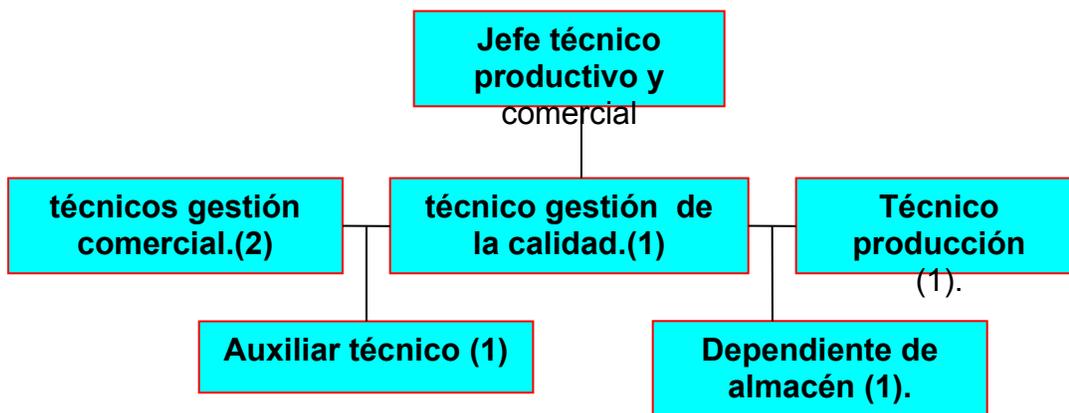


**Estructura y organigrama funcional
Unidad Administrativa Producciones Varias Jatibonico.**

Pr



Producción y comercialización:

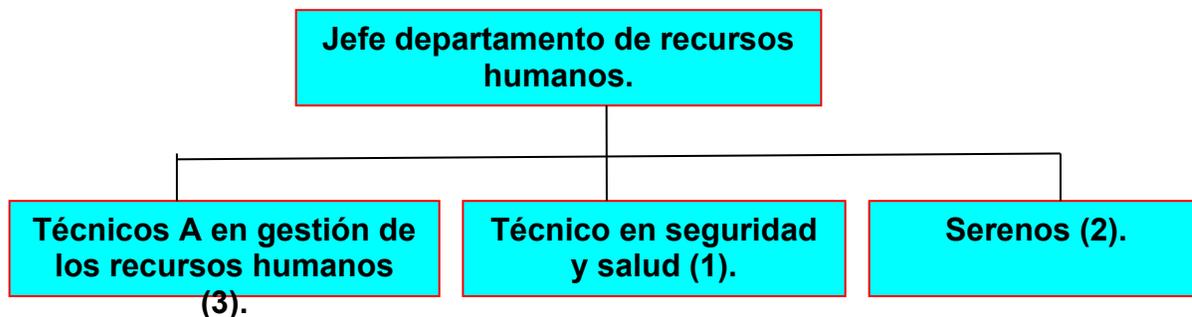


Departamento económico:

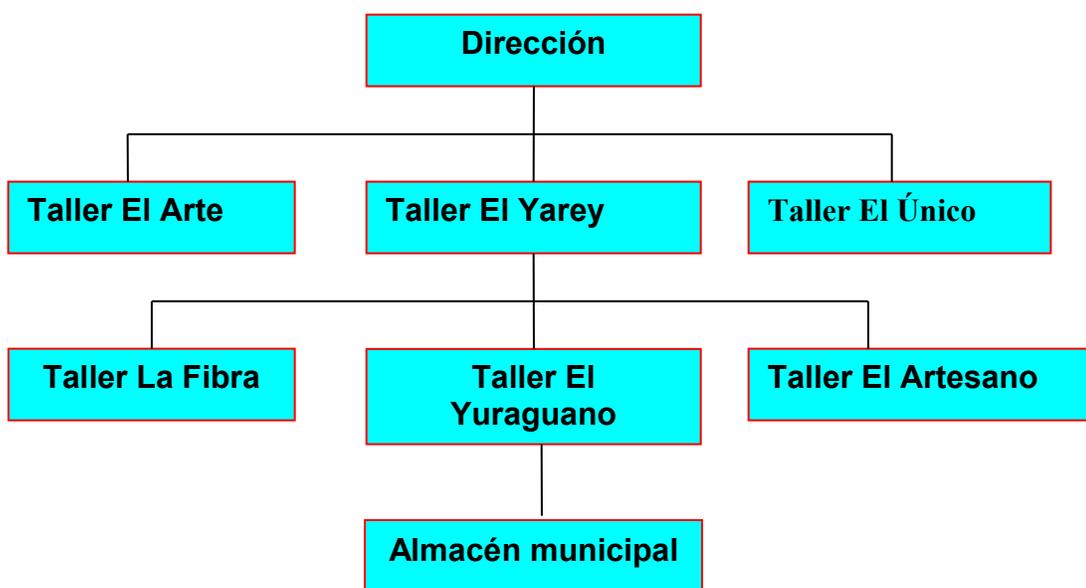


Anexo 3 continuación.

Departamento recursos humanos:



Unidades:



Anexo 4 .

Indicador Del Valor Agregado Bruto

Valor Agregado Bruto (VAB) Anual 2009					
V. totales		C. Material	306852,64	S. Recibidos	32945,12
905	742563,20	110	190428,91	801	
906	1159735,41	111	38258,38	802	
911		230	59802,54	804	
		231	9745,84	803	25641,95
		232	48,90	805	
I.Inicial Prod Proc		233		813	
I.Final Prod Proc		234		814	5828,61
I.Inicial Prod Term	35945,57	235		819	
I.Final Prod Term	21080,22	237		820	143,03
		238		553	1084,97
		239		554	246,56
		240			
		241			
Gastos.		242			
805	74483,99	243			
806	171979,01	245			
811	495193,37	246			
		247			
		248			
		300	6617,50		
		301			
		430	1950,57		
		431			
M. Comercial	492563,03				
VALOR AGREGADO BRUTO	805979,13				

Anexo 5

Calculo del Valor Agregado Bruto

EES Unidad Administrativa Producciones Varias Jatibonico. Año 2009		
No	Indicadores	Importe
1	Valor de la Produccion de Bienes y Servicios	1145776,89
2	*Produccion	653213,86
3	Ventas Netas de Produccion	742563,20
4	(-)Inventario Inicial Prod .Proceso	0,00
5	(+)Inventario Final Prod .Proceso	0,00
6	(-)Inventario Inicial Prod .Terminada	35945,57
7	(+)Inventario Final Prod .Terminada.	21080,22
8	(-) Impuesto por Ventas Produccion	74483,99
9	*Mercancias	492563,03
10	Ventas Netas de Mercancias	1159735,41
11	(-) Costo de Ventas de Mercancias	495193,37
12	(+)Ventas Netas de Importaciones.	XXXXXXXXXX
13	(-) Costo de Ventas de Importaciones	XXXXXXXXXX
14	(+)Ventas Netas de Exportaciones.	XXXXXXXXXX
15	(-) Costo de Ventas de Exportaciones.	XXXXXXXXXX
16	(-) Impuesto por las Ventas Mercancias	171979,01
17	*Servicios	0,00
18	Ingresos por la Prestacion de Servicios	0,00
19	(-) Impuesto por las Ventas Servicios	
20	Consumo Intermedio	339797,76
21	*Gasto Material	306852,64
22	Servicios Comprados	32945,12
23	De ellos:	
24	- Reparacion y Mtto de Equipos	0,00
25	- Pago de Agua	1331,53
26	- Telefono	5828,61
27	- Fletes	25641,95
28	- Servicios de Almacenaje	0,00
29	- Otros (Especificar)	143,03
30	VALOR AGREGADO BRUTO	805979,13

Anexo 6

ESTADO DE RESULTADOS
Código 317-1 -2360

Jatibonico
Diciembre 2009.

CONCEPTOS	fila	Parcial	Total
905 ventas de producciones	1	742,563	
906 ventas de mercancías	2	1,159,735	
❖ ventas en moneda nacional	3	1,291,430	
❖ ventas en divisas	4		1,902,298
(-) menos:	5		
800 devoluciones y rebajas en la producción,	6		
801 devoluciones y rebajas de mercancías,	7		
805 impuestos sobre la venta de la producción,	8	74,484	
806 impuestos sobre la venta de mercancías.	9	171,979	246,463
	10		1,655,835
	11		
=ventas netas	12	727,568	
(-) menos:	13	495,193	1,292,761
810 costo de ventas en producción,	14		433,074
811 costo de ventas en mercancías.	15		
= utilidad o perdida bruta en ventas	16		
(-) menos:	17	13,767	13,767
819 gasto de distribución y ventas,	18		419,307
825 gastos de operaciones ,	19		
= utilidad o perdidas neta en ventas	20		
(-) menos:	21		419,307
822 gastos generales y de admón.	22		
= utilidad o perdidas en operaciones	23	5,941	
(-) menos:	24		
835 gastos financieros,	25		
845 gastos por faltantes y perdidas,	26	22,636	
855 gasto de años anteriores,	27		
865 Otros gastos.	28		
(+) más :	29		
920 Ingresos financieros,	30		
931 Ingresos por sobrantes de bienes,	31		
941 ingresos de años anteriores,	32		
907 ingresos por servicios,	33	24,461	-4,116
927 ingresos por la fuerzas de trabajo,	34		
951 otros ingresos.	35		415,191
	36		
= utilidad o perdidas antes del impuesto	36		
(-) menos:	37		
❖ Impuesto sobre las utilidades.	38		
	39		
= utilidad del periodo después del impuesto.	39		
DISTRIBUCION DE UTILIDADES	40		
Utilidades para financiar Perdidas Anterior	41		
Reservas Patrimoniales Autorizadas	42		
Utilidades a Aportar			
Utilidades Retenidas Disponibles			
Certificamos que los datos presentados corresponden a las informaciones brindadas por las entidades de acuerdo con las instrucciones vigentes.	Económico	Director	

Anexo 7

**Gasto Por Elementos
Jatibonico****Diciembre 2009**

DETALLES		Fila	Total
11000	Materias Primas y Materiales	1	298,285
30000	Combustibles	2	6,618
40000	Energía	3	1,951
50000	Salarios	4	371,155
	Impuestos Fuerza de Trabajo	5	68,684
60000	Seguridad Social	6	47,888
	Contribución a la Seguridad Social	7	40,437
	Pago Seguridad Social a corto Plazo	8	7,451
70000	Amortización	9	1,316
80000	Otros	10	38,307
		11	
	TOTAL DE GASTOS POR ELEMENTOS	12	834,204