



UNIVERSIDAD DE SANCTI SPÍRITUS

“JOSÉ MARTÍ PÉREZ”

Facultad de Ciencias Técnicas y Económicas

TRABAJO DE DIPLOMA

Título: Análisis de la variación del Valor Agregado Bruto en la Unidad
Empresarial de Base (UEB) Pedro Larrea Mustelier de Sancti
Spíritus

Title: Analysis of the variation of the Gross Added Value in the Unit
Grassroots Business (UEB) Pedro Larrea Mustelier from Sancti Spíritus

Autora: Isis Liliana Pérez Gallego

Tutor: MSc. Irenio Curbelo Tribicio

SANCTI SPÍRITUS

2022

Copyright©UNISS

Este documento es Propiedad Patrimonial de la Universidad de Sancti Spiritus "José Martí Pérez", y se encuentra depositado en los fondos del Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación "Raúl Ferrer Pérez" subordinada a la Dirección de General de Desarrollo 3 de la mencionada casa de altos estudios.

Se autoriza su publicación bajo la licencia siguiente:

Licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-SinDerivar 4.0 Internacional

Atribución- No Comercial- Compartir Igual



Para cualquier información contacte con:

Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación "Raúl Ferrer Pérez". Comandante Manuel Fajardo s/n, Olivos 1. Sancti Spiritus. Cuba. CP. 60100

Teléfono: 41-334968

Pensamiento

... “todos los esfuerzos tienen que conducir al incremento sostenido de la productividad del trabajo, a la par que aseguremos el pleno empleo de los recursos laborales, a la reducción de los costos y al aumento de la rentabilidad de las empresas; en suma a la eficiencia”...

Fidel Castro



DEDICATORIA

Me gustaría dedicar mi trabajo

A dios.

Por permitirme llegar a este momento tan especial en mi vida. Por los triunfos y los momentos difíciles que me han enseñado a valorar cada vez más.

A mi madre.

Por haberme educado con toda paciencia y soportar mis errores. Gracias por sus consejos, por el amor que siempre me ah brindado, por cultivar e inculcar ese sabio don de la responsabilidad, y apoyarme en todo momento con mi hijo.

A mi padre.

A quien le debo todo en la vida, le agradezco el cariño, la comprensión, la paciencia y el apoyo que me brindo para culminar mi carrera profesional.

A mi hijo.

Nunca es tarde para empezar, es por ello que hoy puedo decir con orgullo que mi hijo es mi mas grande inspiración, hoy eh dado un paso mas para servir de ejemplo a la persona que más amo en este mundo. Gracias a mi hijo eh decidido subir un escalon y crecer como persona y profesional, este logro servirá de herramienta para guiar cada uno de tus pasos.

A mis familiares.

A mi hermano, porque siempre eh contado con el para todo, por la confianza que siempre nos hemos tenido, por ser ejemplo de hermano mayor y guía. A mi tia querida que ya no se encuentra entre nosotros, a la que recuerdo y renace su cariño y sus palabras de aliento.

A mis maestros y amigos.

A mis maestros por su gran apoyo y motivación para la culminación de estudios profesionales. A mis amigos que nos apoyamos mutuamente en nuestra formación.

AGRADECIMIENTOS

Esta tesis si bien ah requerido de esfuerzo y mucha dedicación por parte de la autora y tutor, no hubiese sido posible su finalización sin la cooperación desinteresada de varios amigos, familiares, compañeros y profesores.

Es mi más sincero agradecimiento y cordial respeto a mi tutor MSc. Irenio Curbelo Tribicio.

Agradecer hoy y siempre a mi familia que se preocupan por mi bienestar, el ánimo, apoyo, y alegría que me brindan me dan la fortaleza necesaria para haber llegado a la culminación de estudios en esta carrera.

RESUMEN

La introducción de nuevas formas de organización de la producción aparece entre las principales metas a alcanzar en el redimensionamiento empresarial con el empleo eficiente de los recursos disponibles. La investigación se realizó en la Unidad Empresarial de Base (UEB) Pedro Larrea Mustelier de Sancti Spiritus que se dedica a la elaboración de tabacos para el consumo nacional y las exportaciones, utilizando los datos de los años 2020, 2021 y plan del 2022 obtenidos de los estados contables, financieros e informes estadísticos. En el estudio se comprobó que no se utilizan métodos o herramientas del análisis económico para la confección de los Planes de Producción y su evaluación, por lo que se define como objetivo, evaluar las causas de la variación del Valor Agregado Bruto mediante el empleo de la técnica de las variaciones. En la investigación se demuestra que la productividad del trabajo es el principal factor que influye en la variación del Valor Agregado Bruto por encima del promedio de trabajadores y ofrece a los directivos y especialistas otros instrumentos de análisis económicos que les permitirán conocer las causas y los efectos de las variaciones en los indicadores económicos y tomar las decisiones correctas y oportunas en el contexto actual de la economía.

Palabras claves: PLAN DE PRODUCCIÓN; VALOR AGREGADO;
PRODUCTIVIDAD; CORRELACIÓN SALARIO - PRODUCTIVIDAD

Summary

The introduction in new ways of organization of the production appears among the main goals to reach in the managerial redimensionamiento with the efficient employment of the available resources. The investigation was carried out in the Managerial Unit of Base (UEB) Pedro Larrea Mustelier of Sancti Spíritus that is devoted to the elaboration of tobaccos for the national consumption and the exports, using the data of the years 2020, 2021 and obtained plan of the 2022 of the countable, financial states and statistical reports. In the study he/she was proven that methods or tools of the economic analysis are not used for the making of the Plans of Production and their evaluation, for what is defined as objective, to evaluate the causes of the variation of the Added Value Bruto by means of the employment of the technique of the variations. In the investigation it is demonstrated that the productivity of the work is the main factor that influences in the variation of the Added Value Bruto above the average of workers and he/she offers the directive and specialists other instruments of economic analysis that will allow them to know the causes and the effects of the variations in the economic indicators and to make the correct and opportune decisions in the current context of the economy.

Key words: PLAN OF PRODUCTION; ADDED VALUE; PRODUCTIVITY; CORRELATION WAGE - PRODUCTIVITY

INDICE

Contenido	Página
Introducción.	1
CAPÍTULO 1: FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.	6
1.1 Aspectos esenciales de la productividad del trabajo	6
1.2 Factores de incremento de la productividad.	8
1.2.1 Factores técnico – materiales.	8
1.2.2 Factores económico – sociales.	8
1.3 El diagnóstico de la actividad productiva	9
1.4 Conceptos asociados a la productividad del trabajo.	10
1.5 Importancia de la productividad del trabajo.	12
1.6 La planificación de la productividad del trabajo.	13
1.7 Directivas para medir la eficiencia empresarial a unidades.	14
1.8 Métodos de medición de la productividad del trabajo.	16
CAPÍTULO 2: EVALUACIÓN DE LOS FACTORES QUE INFLUYEN EN EL VAB .	22
2.1 Características generales de la Empresa Tabaco Torcido Sancti Espíritus	22
2.1.1 Particularidades de la UEB Pedro Larrea Mustelier de Sancti Spíritus	23
2.2 Instrucciones para la elaboración del plan de empleo e ingreso.	27
2.3 Diagnóstico del comportamiento de la gestión económica .	31
2.4 Métodos de medición de la productividad del trabajo	35
2.5 Método de análisis de la variación del Valor Agregado Bruto.	37
2.6 Análisis de la variación del Valor Agregado Bruto.	38
2.7 Análisis de los factores que inciden en la eficiencia económica.	40
2.8 Aplicación de los métodos de medición del Valor Agregado Bruto.	46
2.9 Análisis de la influencia del nivel de defectuosos en la productividad del trabajo.	48
Conclusiones	51
Recommendationes	54
Bibliografía	55
Anexos	56

INTRODUCCIÓN:

En Cuba actualmente se desarrolla el proceso de actualización del modelo económico, lo que presupone importantes transformaciones en la economía nacional; en este contexto se han aprobado y continúan aprobándose una serie de medidas, las que hacen y harán posible el necesario perfeccionamiento de la economía, sobre la base de una mayor eficiencia en la utilización de la fuerza de trabajo al tiempo que se tomen en cuenta los intereses de los trabajadores; la más adecuada remuneración del trabajo.

En el VI Congreso del PCC quedaron aprobados los lineamientos de la política económica y social con el objetivo de actualizar el modelo económico cubano y construir una sociedad socialista próspera y sostenible, promoviendo la gestión en la empresa estatal socialista como forma principal en la economía nacional.

Una de las medidas tomadas para el desarrollo económico del país fue la implantación y puesta en vigor de la Resolución 17/2014 del Ministerio del Trabajo y Seguridad Social (MTSS), la cual tiene el propósito de manera general de estimular el incremento de la productividad del trabajo.

Teniendo en cuenta lo anteriormente expuesto, urge que en las empresas se cuente con un capital humano altamente competitivo, eficiente y eficaz, que eleve la productividad del trabajo y la calidad de las producciones, con el menor gasto posible.

Es por ello que la necesidad de elevar la eficiencia económica a partir de la introducción de nuevas formas de gestión económica y la organización de la producción aparece, entre los principales objetivos a alcanzar por las variantes de Organización y Redimensionamiento Empresarial, todos los esfuerzos tienen que conducir al incremento sostenido de la productividad del trabajo a la par que se asegure la óptima utilización de los recursos laborales, la reducción de los costos y el aumento de la rentabilidad de las entidades económicas.

De lo referido se deriva la necesidad de continuar el proceso de mejoramiento y transformación en los mecanismos económicos, lo que tiene entre uno de los principales objetivos, influir sobre aquellas técnicas que faciliten el empleo de la fuerza de trabajo y los salarios en función de las proyecciones a corto y largo plazo que tienen lugar en el medio económico-productivo, en tal sentido resulta importante realizar un análisis que permita medir los efectos que tiene la fluctuación de la fuerza de trabajo y el aprovechamiento de la jornada laboral, en la productividad del trabajo y el salario pagado. Indudablemente es necesario incluir las reservas de incremento de la productividad del trabajo, teniendo en cuenta el indicador Valor Agregado Bruto.

Constituye un reto para las empresas vincular el salario a los resultados finales, lo que no siempre resulta una tarea sencilla, debido a la diversidad de formas de pago que se aplican actualmente en todo el país. Para que la correlación productividad-salario-medio sea favorable debe estar basada en el principio de distribución socialista, de cada cual, según su capacidad; a cada cual, según su trabajo.

No obstante de determinados avances alcanzados en el tema abordado durante la recuperación económica, estos son aún insuficientes; se debe estar de acuerdo que el incremento sistemático de la productividad en las empresas no es aún valorado suficientemente por parte de los trabajadores, tema que necesariamente debe abordarse en la discusión del plan económico y en las asambleas sindicales.

La productividad constituye uno de los principales indicadores que permite medir el crecimiento económico, por lo que al asumir que es necesario la mejora de la misma, es indispensable su medición, para identificar niveles de desarrollo y de avance y determinar estrategias de mejoramiento, formas de gestión y organización de la producción, mediante la motivación de la organización y participación de los trabajadores, lo cual conlleva a una mejora continua.

Elevar la productividad es el principal reto que tienen ante sí los colectivos laborales para continuar aportando al crecimiento de la economía experimentado en los últimos años. Este tema tiene gran importancia, ya que la organización del trabajo y los salarios influye de forma significativa en la eficiencia económica, por su influencia

determinante en la productividad del trabajo, la utilización del fondo de tiempo, los recursos humanos y el cumplimiento de los planes de producción.

Una adecuada utilización y explotación de la fuerza de trabajo, así como una correcta aplicación de los salarios constituyen elementos muy importantes y fundamentales, no solo en la actividad económica y financiera sino también para contribuir a la toma de decisiones en una empresa; es de ahí que se deriva la necesidad de disponer de las herramientas para un buen análisis que haga esto posible.

Situación Problemática:

En la Unidad Empresarial Básica (UEB) Pedro Larrea Mustelier de Sancti Spíritus no se ha podido elevar los niveles productivos y de eficiencias por la falta de empleo de instrumentos de análisis económicos que les permitan determinar a tiempo los principales factores que influyen en las variaciones del VAB en particular la productividad del trabajo la remuneración de los trabajadores. .

Sobre la base de la anterior situación problemática, se fundamenta la necesidad de esta investigación y en consecuencia se formula el siguiente **Problema Científico:**

¿Cómo determinar los principales factores que influyen en la variación del VAB a partir de la productividad del trabajo en la Unidad Empresarial Básica (UEB) Pedro Larrea Mustelier de Sancti Spíritus ?

Objetivo General:

Evaluar los factores que influyen en la variación del Valor Agregado Bruto en la UEB Pedro Larrea Mustelier de Sancti Spíritus.

Objetivos específicos:

- ✓ Realizar la revisión bibliográfica sobre el tema a investigar.
- ✓ Diagnosticar la situación actual que presenta la Unidad Empresarial Básica (UEB) Pedro Larrea Mustelier de Sancti Spíritus

- ✓ Proponer los instrumentos económicos para evaluar las variaciones del VAB.
- ✓ Evaluar los factores que influyen en el VAB a partir del empleo de los instrumentos propuestos.
- ✓ Exponer a la dirección de la entidad los resultados alcanzados en la investigación.

MÉTODOS DE INVESTIGACION

Método de nivel teórico:

- Histórico lógico.
- Analítico sintético.
- Inductivo deductivo.

Método de nivel empírico:

- Observación científica.
- Análisis documental.
- Encuesta.
- Entrevista.

Método de nivel estadístico – matemático:

- Estadística descriptiva
- Cálculo porcentual

El **aporte práctico** del estudio radica en la factibilidad demostrada de poder aplicar el procedimiento para el análisis de los indicadores económicos de la entidad objeto de estudio con resultados satisfactorios, quedando demostrado el procedimiento, lo que le facilita los instrumentos de análisis económicos para elevar los niveles productivos y de eficiencias de la entidad.

Para el desarrollo del mismo se toma como base los datos reales que ofrecen los Libros, Registros y Estados Financieros correspondientes al cierre de los años 2020 y 2021 y el Plan 2022 "Costo, Ganancia y Rentabilidad."

Resultados esperados:

Luego de realizar la evaluación de los factores que influyen en la variación del VAB, se espera tener como resultado que la dirección de la entidad y sus especialistas en el área económica cuenten con un conjunto de instrumentos de análisis para evaluar los principales factores que inciden en la variación de sus indicadores económicos, en particular el VAB y la productividad del trabajo, así como su influencia en los ingresos de los trabajadores directos e indirectos a la producción en la Unidad Empresarial Básica(UEB) Pedro Larrea Mustelier de Sancti Spíritus, para la consolidación de los resultados futuros.

Estructura del Trabajo de Diploma

El trabajo de diploma consta de introducción, donde se hace una valoración de los aspectos fundamentales de la investigación, dos capítulos: Un primer capítulo que dará respuesta al primer objetivo de la investigación donde se realiza una fundamentación teórica de la investigación. Un segundo capítulo que dará respuesta al resto de los objetivos donde se caracteriza la Empresa Tabaco Torcido Sancti Spíritus, particularizando en la Unidad Empresarial Básica (UEB) Pedro Larrea Mustelier de Sancti Spíritus, se realiza un análisis de los principales indicadores de la categoría Trabajo y Salario y finalmente el capítulo termina con los factores que influyen en el Valor Agregado Bruto en la entidad objeto de estudio. Se expondrán conclusiones, recomendaciones, bibliografía consultada y los anexos.

CAPÍTULO 1: FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.

1.1 Aspectos esenciales de la productividad del trabajo como categoría económica.

El desarrollo de la industria tiene la necesidad de engrandecer la eficiencia económica mediante la introducción de nuevas formas de organización de la producción. Se requiere conocer las principales inestabilidades que se muestran entre la disponibilidad y las características de la fuerza de trabajo y constantemente instaurar medidas que permitan el perfeccionamiento de su utilización.

Según Lenin "... la productividad del trabajo es, en última instancia, lo más decisivo para el triunfo del nuevo régimen social. El capitalismo consiguió una productividad del trabajo desconocida bajo el feudalismo. El capitalismo podrá ser y será definitivamente derrotado porque el socialismo logra una nueva productividad mucha más alta". (Ilich Uíánov, V, 1881)

Por ello, la supremacía de la propiedad socialista sobre los medios de producción establece el aumento invariable de la productividad del trabajo social; cuanto más elevada es la productividad social del trabajo, tanto mayor es el Producto Interno Bruto (PIB), tanto más íntegramente se asegura el bienestar y el desarrollo universal de los miembros de la sociedad. Estos objetivos de causa y efecto forman la ley del crecimiento invariable de la productividad del trabajo social en la sociedad socialista.

La elevación de la productividad social y la eficiencia de la producción es la fuente principal del crecimiento del producto global de la sociedad. Respecto al efecto del trabajo social sobre los factores de producción podemos decir que varias causas multiplican el carácter particularmente imperativo del problema de elevar la productividad del trabajo: la agravación del problema de reserva de mano de obra; el encarecimiento de la energía y las materias primas; el aumento de los gastos en protección del medio ambiente y la necesidad de impulsar la infraestructura.

La productividad del trabajo es un concepto inherente, exclusivamente, a la producción material, que representa la efectividad del gasto de trabajo del hombre.

Sólo el trabajo del hombre tiene productividad, sólo el trabajo del hombre es capaz de crear valor. De ahí que sea incorrecto hablar de la productividad del equipo, de las maquinarias, de las instalaciones, etc.

Otro aspecto importante acerca de este concepto, es el análisis que Marx hace en relación con la influencia que tiene en el incremento de la productividad del trabajo vivo, es decir, el trabajo invertido directamente al momento de fabricar un producto, y el trabajo pasado, se invirtió en los medios y objetos de trabajo utilizados en la fabricación del producto.

Marx en el Capital hace referencia a que: “La capacidad productiva del trabajo depende de una serie de factores, entre los cuales se encuentran el grado medio de destreza del obrero, el nivel de progreso de la ciencia y de sus aplicaciones, la organización social del proceso de producción, el volumen y la eficacia de los medios de producción y las condiciones naturales. (Marx, C, 1973)

Partiendo de las palabras de Carlos Marx los factores para elevar la productividad según su naturaleza pueden agruparse de la siguiente manera:

- Factores técnico - materiales
- Factores económico - sociales

Como fue expresado anteriormente, el incremento de la productividad del trabajo constituye la fuente inagotable e ilimitada para el aumento de la producción de los bienes y servicios que se requieren para satisfacer las necesidades de la población, razón por la cual el análisis de las vías para el aumento de la productividad es objetivo primordial de todas nuestras empresas.

En cada uno de estos grupos existen factores que dependen en una magnitud mayor o menor de los recursos económicos de que se dispone, sin embargo hay otros que no requieren de grandes inversiones de recursos. De ahí que las empresas deban prestar especial atención a aquellos factores de incremento de la productividad que requieren de menores recursos materiales y financieros, con el fin de lograr incrementos importantes de la productividad sin tener que dedicar grandes recursos.

1.2 Factores de incremento de la productividad

1.2.1 Factores técnico – materiales

Los factores técnico – materiales son aquellos relacionados con el nivel de desarrollo de los medios y objetos de trabajo y con su mejor utilización. Entre los factores técnicos – materiales se encuentran:

- El progreso científico – técnico
- Las condiciones naturales
- Otros factores técnico - materiales

Otros factores técnico-materiales

En este rubro se agrupan aquellos factores que tienen que ver con la utilización racional de los medios y objetos de trabajo, pudiéndose destacar, entre otros, los siguientes:

- La concentración de la producción
- La especialización
- La mejor organización del mantenimiento
- La reducción y utilización de los desperdicios
- El mejoramiento de la calidad de la producción

1.2.2 Factores económico - sociales

Los factores económicos - sociales de incremento de la productividad son aquellos que tienen que ver con la elevación de la calificación, la motivación y el uso racional de la fuerza de trabajo. Entre ellos se encuentran:

- El perfeccionamiento de la organización del trabajo
- La elevación de la calificación de los trabajadores

- La emulación
- La estimulación
- El fortalecimiento de la disciplina laboral y técnica
- El mejoramiento de las condiciones de trabajo y la reducción de los riesgos de accidentes.

La productividad del trabajo tiene en cuenta no solo la mayor producción de bienes en una unidad de tiempo, sino que este resultado de inversión del trabajo debe ser reconocido socialmente; es decir, el resultado de la acción del hombre en la creación del nuevo valor.

En resumen, los clásicos del Marxismo-Leninismo plantean que el crecimiento de la productividad del trabajo significa ahorro del trabajo social en la creación de la unidad del producto, es decir, no solo la reducción de los gastos de trabajo vivo, sino, también, de trabajo materializado. El crecimiento de la productividad es al mismo tiempo, una función del trabajo vivo, concreto. Por eso el aumento de la productividad del trabajo no constituye una simple economía de trabajo, sino que representa un nexo entre los factores del trabajo que se traduce en una disminución de la suma de los gastos de trabajo y en variaciones en la estructura de dichos gastos. La esencia de la ley del crecimiento de la productividad del trabajo consiste en que los gastos de producción descienden constantemente y el trabajo vivo se hace cada vez más productivo.

Hoy, las empresas de éxito se destacan por los valores que conforman una filosofía organizacional bien delimitada o expresada, orientada a sistemas de trabajo participativos, donde la consideración del factor humano y sus comportamientos superan la atención del hombre mecanizado y evaluado por las funciones a él asignadas.

1.3 El diagnóstico de la productividad sobre la base de las normativas del Ministerio de Economía y Planificación (MEP).

¿Qué es el diagnóstico? ¿Para qué se hace?

Constituye la principal fuente de detección de los problemas y de sus interrelaciones que frenan la productividad de la empresa. Permite comparar sus propios resultados de periodos anteriores con los actuales y con los de empresas similares. Los resultados serán siempre evaluados con los trabajadores y la organización de base sindical en aras de resolver los problemas evidenciados y trazar las medidas para resolver los problemas identificados.

Lleva implícita la medición de los resultados a través de indicadores económicos y de los factores que afectan la productividad mediante la respuesta a preguntas concretas.

Los resultados del diagnóstico permiten identificar problemas, definir sus causas y proyectar las medidas para su solución, las que estarán dirigidas al incremento de la productividad a corto y mediano plazo.

El incremento de la productividad está asociado al fortalecimiento de la cultura del trabajo.

En todo proceso de trabajo, ya sea de producción de bienes o de prestación de servicios, interactúan tres factores:

- El capital humano.
- Los medios de trabajo.
- Los objetos de trabajo.

El capital humano es el factor más importante del proceso de trabajo y para su empleo racional es determinante la organización del trabajo, cuya falla genera fluctuación, desaprovechamiento de la jornada laboral, tiempo excesivo en la ejecución de los trabajos y como consecuencia, una baja productividad y calidad en los productos elaborados o servicios prestados.

1.4 Conceptos asociados a la productividad del trabajo.

La productividad del trabajo es factor clave para elevar la eficiencia y eficacia de la producción social, este es una consecuencia del proceso de trabajo y de la combinación de sus elementos, donde el hombre ocupa el lugar central.

En la misma influyen un conjunto de factores entre los que se destacan, la organización social del proceso de producción, las condiciones naturales, el nivel de progreso de la ciencia y sus aplicaciones, por tanto, el desarrollo de la productividad del trabajo depende del desarrollo universal de la sociedad y los individuos.

La productividad del trabajo tiene en cuenta no solo la mayor producción de bienes en la unidad de tiempo, sino que este resultado de inversión del trabajo debe ser reconocido socialmente, es decir, el resultado de la acción del hombre en la creación del nuevo valor.

Según Marx existen un conjunto de factores que de los cuales depende la productividad del trabajo, entre los mismos señala:

- Grado medio de destreza del obrero.
- El nivel del progreso de la ciencia.
- La organización del proceso de producción.
- El volumen y la eficacia de los medios de producción.
- Las condiciones naturales.

A esta podríamos añadir:

- Nivel de calificación de la fuerza de trabajo (dirigentes, especialistas, administrativos, trabajadores de servicios, operarios)
- Las exigencias de calidad del producto o servicio.
- El liderazgo de dirección (gerencia, administración)
- Capital y tecnología con que se cuenta

El Che al referirse al problema señalaba "Todo se reduce a un denominador común en cualquiera de las formas en que se analice: al aumento de la productividad en el

trabajo, base fundamental de la construcción del socialismo y premisa indispensable para el comunismo”, Fidel Castro planteó: “Claro que la productividad es, en primer lugar ahorro de recursos humanos y ahorro de tiempo,...ahorro de materias primas, ahorro de bienes, el ahorro de los recursos para la producción”. (Guevara de la Serna, E, 1964 y Castro Ruz, F, 1975)

En los últimos años el país ha alcanzado avances en la recuperación económica, no obstante el análisis del incremento de la productividad no se realiza de forma sistemática en las empresas, esto muestra todo un conjunto de limitaciones en su análisis. En el último decenio la productividad se incrementó a un ritmo promedio anual inferior al salario medio, creciendo más rápidamente la distribución de la riqueza creada que su producción, lo que a la larga no es sostenible.

1.5 Importancia de la productividad del trabajo.

Uno de los objetivos fundamentales del socialismo radica en satisfacer las crecientes necesidades de toda la sociedad y para lograrlo hay que aumentar la producción de bienes y servicios, lo cual se alcanza solamente a través de dos vías, la vía extensiva, es decir, aumentando el número de trabajadores, o por la vía intensiva, o lo que es lo mismo, aumentando la productividad del trabajo.

El primer camino, en cualquier lugar, está limitado por factores de carácter demográfico, pues el aumento de los bienes de consumo mediante el incremento de la fuerza de trabajo está en correspondencia directa con el ritmo de crecimiento de los habitantes en edad laboral.

En Cuba esta vía de incrementar la producción se hace más difícil, pues la composición etárea de nuestra población y el bajo índice de natalidad hace que el ritmo de crecimiento de los recursos laborales sea lento.

Es por ello que el segundo camino, es decir el incremento de la producción de bienes y servicios mediante el incremento de la productividad, es la vía más adecuada en nuestro país para poder lograr el objetivo de satisfacer las crecientes necesidades de la población.

Según Bueno en su libro Economía de Empresa Análisis de las Decisiones Empresariales: “La gestión de recursos humanos en la empresa va orientada hacia la consecución de una máxima productividad. La productividad es la relación existente entre la producción obtenida y los recursos o factores de carácter general tales como terreno de la empresa, amplitud del mercado sobre el que opera, grado de capacitación de la empresa (volumen de capital empleado por trabajador), organización, disposición del personal hacia la empresa. Además existen otros factores externos a la empresa como pueden ser dificultades administrativas, régimen fiscal, régimen laboral. En suma, la productividad no reside en un sector concreto de la empresa, sino que es la resultante de todas sus actividades industriales, comerciales, administrativas y financieras”. (Bueno, E. 1985).

Según Ventura plantea que... “La administración de recursos humanos consiste en las actividades implicadas en la búsqueda, contratación, entrenamiento, desarrollo y política de retribución de los trabajadores de la empresa. La incidencia de los trabajadores sobre la capacidad competitiva de las empresas es un hecho que no admite discusión. El factor humano puede representar una fuente de financiación muy importante en las empresas donde se ha establecido una correcta política laboral “. (Ventura, J, 1996).

1.6 La Planificación de la productividad del trabajo.

El indicador de productividad por sí solo dice poco. Para que este aporte una información útil se debe comparar la productividad obtenida en determinado período con la alcanzada en períodos anteriores, o con la productividad de otras empresas de similares características, así como su comparación en cuanto a la dinámica de crecimiento o cumplimiento con relación al salario medio.

En el informe central al III Congreso del Partido Comunista de Cuba Fidel expresó: “...todos los esfuerzos tienen que conducir al incremento sostenido de la productividad del trabajo –a la par que aseguremos el pleno empleo de los recursos laborales- a la reducción de los costos y al aumento de la rentabilidad de las empresas; en suma a la eficiencia” (Castro Ruz, F, 1986)

La planificación de la productividad del trabajo constituye el punto de partida para la elaboración del plan de empleo y salario en una empresa. La productividad del trabajo está definida como el valor añadido por cada trabajador en el proceso de producción o prestación de servicio.

El cálculo de la productividad del trabajo se expresa como la relación entre el volumen del valor agregado bruto (VAB), a precios constantes, y el promedio de trabajadores en la actividad. Este indicador se expresa en pesos sin decimal.

Para planificar la **productividad del trabajo** debe tenerse en cuenta:

- El nivel de actividad proyectado.
- Los procesos de reordenamiento y simplificación de estructuras y plantilla.
- Las medidas de organización del trabajo que se pretenden introducir.
- Indicadores de productividad en términos físicos.
- El comportamiento de los niveles de productividad alcanzados en periodos anteriores.
- El nivel alcanzado en empresas y unidades de igual tipo y con condiciones similares de trabajo.
- Aprovechamientos de las capacidades instaladas y niveles de disponibilidad técnica.
- La influencia de la introducción de nuevas técnicas y tecnologías.
- Cumplimiento de las normas por grupos de operarios y trabajadores de Servicios.
- Las directivas específicas previstas para cada OACE, OSDE o CAP.
- La dinámica de su comportamiento en periodos anteriores.

La planificación se convierte en un poderoso medio para lograr la eficiencia y la eficacia de las empresas. La eficiencia está referida a la compatibilidad y el uso racional de los recursos materiales, humanos, de capacidad productiva y financieros

y la eficacia se relaciona directamente con el desarrollo de los productos y servicios que demandan la sociedad, aquí radica su importancia.

1.7 Directivas para medir la Eficiencia Empresarial a unidades.

En los Lineamientos del VII y VIII Congreso del Partido Comunista de Cuba se plantea lograr que el sistema empresarial del país esté constituido por empresas eficientes, bien organizadas y eficaces.

La medición y análisis de la Eficiencia Empresarial tiene como objetivo orientar a los directivos hacia qué dirección dirigir sus esfuerzos. Está compuesto por un sistema de indicadores que en su conjunto muestran la eficiencia; estos indicadores que conforman el sistema tienen que reflejar una relación de insumo-producto y guardar una relación coherente con la estrategia de la organización, reflejando los objetivos generales y parciales a lograr. Para que los indicadores se conviertan en instrumentos de gestión, tendrán que diferenciarse por áreas y funciones.

La medición de la Eficiencia Empresarial debe ser acompañada por una dinámica de análisis y reflexión periódica con todo el personal, al analizar los resultados de las mediciones en valor hay que tener presente la utilización de las dos monedas.

El análisis de la eficiencia no puede realizarse correctamente si se hace mediante un número reducido de indicadores; debe hacerse mediante un sistema de indicadores, este sistema utilizado debe ser elaborado por la propia empresa y contemplar tantos indicadores globales de carácter general como indicadores específicos de las diferentes áreas.

El sistema de indicadores diseñado debe satisfacer tanto los requerimientos de los organismos superiores como de la propia empresa; dentro del sistema de indicadores se encuentran:

1. Relacionados con el nivel de actividad
2. Económicos - financieros relacionados con la utilización de los recursos materiales invertidos

3. Técnico - productivos relacionados con la eficiencia de la tecnología y organización del proceso productivo
4. Relacionados con la utilización de la fuerza de trabajo (productividad)
5. Económicos - financieros relacionados con los activos y pasivos
6. Indicadores relacionados con el desarrollo de los recursos humanos

En el caso de este proyecto se centrará el trabajo en los relacionados con la utilización de la fuerza de trabajo (productividad), dentro del cual se encuentra una serie de indicadores tales como:

- Producción en unidades físicas por trabajador y/o por obrero.
- Ingreso bruto por trabajador y/o por obrero.
- Ingreso neto por trabajador y/o por obrero.
- Valor agregado por trabajador y/o por obrero.
- Ingreso bruto (ingreso neto, ventas y/o valor agregado) por hombres - días y/u hombres - horas invertidas, etc.

Por esta razón nuestra investigación está orientada a evaluar los factores que influyen en el valor agregado bruto (VAB), lo cual debe incidir en la elevación de la productividad del trabajo y en la reducción de los costos, buscando la eficiencia empresarial en forma estable en la entidad objeto de estudio.

1.8 Métodos de medición de la productividad del trabajo

La productividad constituye uno de los principales indicadores que permite medir el crecimiento económico, por lo que al asumir que es necesario la mejora de la misma, es indispensable su medición, para identificar niveles de desarrollo y de avance, y determinar estrategias de mejoramiento, formas de gestión y organización de la producción, mediante la motivación de la organización y participación de los trabajadores, lo cual conlleva a una mejora continua.

Existen diferentes métodos de medición de la productividad, cada uno de ellos con sus características de uso, con sus ventajas y desventajas.

La medición de la productividad es de gran importancia dado que:

- Provee una base de datos para establecer metas de crecimientos y define objetivos de mejora y desarrollo.
- Ayuda a conocer problemas en el proceso de producción (técnico organizativo, de capacitación, de seguridad y medio ambiente).
- Constituye una herramienta de aprendizaje, participación y motivación para los trabajadores.
- Puede usarse como una forma para medir el desempeño.
- Contribuye a la forma de decisiones más precisas.
- Genera la base objetiva para mejorar la retribución salarial.

Existen varias formas de relacionar la producción con el capital humano, a partir de la producción física, la producción en valores, las ventas, y los ingresos, entre otras.

Desde el año 2002 para planificar y medir la productividad del trabajo en el país se utiliza la metodología establecida por los Ministerios de Economía y Planificación, Finanzas y Precios y Trabajo y Seguridad Social, que relaciona el valor agregado bruto y el promedio de trabajadores.

El valor agregado o valor añadido es un concepto, de uso en la economía, finanzas y la contabilidad. Desde el punto de vista contable es la diferencia entre el importe de las ventas y el de las compras. Es decir, la diferencia entre precios de mercado y costes de producción. A nivel empresarial es la diferencia entre el ingreso de una empresa y los costos de materia prima y el capital fijo y variable. En términos económicos, el valor agregado es el valor económico adicional que adquieren los bienes y servicios al ser transformados durante el proceso productivo. En otras palabras, el valor económico que un determinado proceso productivo adiciona al ya plasmado en las materias primas utilizadas en la producción. El cálculo en términos de valor se usa en algunos cálculos de coste beneficio, eficiencia económica, productividad, etc.

¿Qué expresa esta relación valor agregado bruto - promedio de trabajadores? Esta relación expresa en qué medida participan los trabajadores en la creación del valor agregado o del total de valor agregado cuanto corresponde a cada trabajador. Como se observa, parece que el crecimiento de la productividad no tiene nada que ver con la posibilidad del crecimiento del salario, ni con el producto adicional para la sociedad.

Se considera que para explicar el contenido del concepto de productividad hay que precisar:

1. Que el salario es una parte del valor agregado creado, dado que la sociedad no se puede dar el gusto de pagar todo el valor.
2. Que la otra parte del valor agregado hay que destinarlo a satisfacer las necesidades de la sociedad, como fondo de acumulación y fondo de consumo, sin lo cual no se puede lograr la reproducción ampliada, pues no se puede invertir lo que no se tiene.

La productividad medida mediante este indicador tiene la ventaja, de que se refiere al aporte de los trabajadores, o sea, se circunscribe al trabajo vivo. De tal forma la productividad se define como el valor agregado generado por un trabajador, participe o no directamente en el proceso productivo.

Ahora bien, la problemática del incremento de la productividad trasciende su simple medición para convertirse en centro focal de la empresa, para lo cual es esencial el empleo racional y optimización del capital humano. Ello no significa en modo alguno, como a veces se piensa que el incremento de la productividad se logra solamente mediante la tercerización. Tampoco debe interpretarse que podrá crecer la productividad con plantillas infladas y trabajadores con insuficiente carga de trabajo en los centros laborales.

En los Lineamientos del VI Congreso del Partido Comunista de Cuba, se plantea la necesidad de un crecimiento de la productividad del trabajo que supere al crecimiento del ingreso medio de los trabajadores. (VI Congreso del PCC, 2011, Lineamiento 41)

El primer paso para el mejoramiento de la productividad es el establecimiento de indicadores y su análisis. El éxito de la medición y el análisis de la productividad dependen en gran medida de que las partes interesadas (dirigentes, trabajadores, organizaciones sindicales) tengan una clara conciencia de por qué el incremento de la productividad es importante para el país, la empresa y el colectivo.

Elevar la productividad es el principal reto que tienen ante sí los colectivos laborales para continuar aportando al crecimiento de la economía experimentado en los últimos años. El Comandante en Jefe, al referirse a las posibilidades con que contamos para acelerar la recuperación económica expresó: “Si se quiere disponer de abundantes riquezas materiales, las que necesitamos y las que deseamos, es necesario trabajar y trabajar duro, es necesario elevar la productividad del trabajo, es necesario emplear de manera racional todos los recursos humanos y materiales; no hay otro camino”. (Castro Ruz, F, 1988).

Con el objetivo de facilitar y proporcionar las herramientas metodológicas necesarias para el cumplimiento del reto anteriormente mencionado en el país se realizó un estudio del concepto de valor agregado bruto, dando creación a la Resolución No. 602 de fecha 4 de septiembre de 2015 del Ministerio de Finanzas y Precios, que aprueba la “Proforma de Estado de Valor Agregado Bruto Plan”.

El objetivo de esta Norma es establecer la proforma para el cálculo del Valor Agregado Bruto de la actividad empresarial del país en la etapa de planificación; es de aplicación para las empresas estatales, las sociedades mercantiles de capital cien por ciento cubano, las oficinas centrales de las organizaciones superiores de dirección empresarial, las empresas mixtas y extranjeras constituidas al amparo de la Ley de la Inversión Extranjera, las unidades presupuestadas de tratamiento especial, las empresas de seguro y reaseguro y las entidades del sector cooperativo agropecuario y no agropecuario. Se excluyen las instituciones financieras bancarias y no bancarias.

A los efectos de la presente Norma se define:

Valor Agregado Bruto: Se define como el valor de la producción de bienes y servicios menos el valor del consumo intermedio. Es una medida de la producción sin

duplicaciones, en la que los valores de los bienes y servicios utilizados como insumos intermedios se eliminan.

Producción: Se define como los bienes y servicios producidos por una entidad para su comercialización o el uso propio. Existen formas diferentes para calcularla en sectores específicos:

- a) Para las actividades de Industria, Construcción, Agropecuario y Otras Actividades Productivas, calculada a partir del Estado de Rendimiento Financiero será:

Ventas netas:

- (±) Variación de existencias de los saldos de las cuentas de producciones en proceso (excepto de los productos almacenados destinados al insumo o al autoconsumo).
- (±) Variación de existencia de producción terminada
- (+) Disminución (-) Aumento de la existencia de producción terminada por concepto distintos a producción y entrega.
- (+) Gastos de reparaciones generales e inversiones con medios propios.
- (+) Otros Ingresos derivados de actividades productivas

- b) Para la actividad del Comercio

Se utiliza el indicador Margen Comercial, el que se determina de la forma siguiente:

Ventas netas de mercancías

- (-) Costo de venta de las mercancías

- c) Para las actividades de Servicios

Se determina por los Ingresos por la Prestación del servicio menos los Impuestos sobre las ventas correspondientes.

- d) Para la actividad del Seguro

La medición de la producción del Seguro se determina como:

Total de primas ganadas,

(+) las primas suplementarias

(-) las indemnizaciones incurridas ajustadas

Este cálculo es equivalente al Resultado de la actividad del seguro y el Reaseguro del Estado de Rendimiento Financiero correspondiente.

e) Para actividades no mercantiles

La producción se mide por el total de los gastos.

Consumo intermedio: Consiste en el valor de los bienes y servicios consumidos como insumos por un proceso de producción de bienes y servicios, excluidos los activos fijos cuyo consumo se registra como consumo de capital fijo (depreciación y amortización). Los bienes y servicios pueden consumirse o transformarse en el proceso productivo y después de haberse transformado se incorporan en los productos. Incluye el valor de todos los bienes o servicios utilizados como insumos por las actividades auxiliares de la empresa. Se determina por la suma del gasto material más los otros gastos monetarios y el financiamiento que entregan a las OSDE.

La proforma contenida en esta Norma constituye registro oficial a todos los fines, constituyendo fuente de información a los efectos del control y el proceso de toma de decisiones del Gobierno y es de uso obligatorio para el siguiente Estado Financiero: Proforma Estado de Valor Agregado Bruto Plan (**Anexo 1**).

CAPÍTULO 2: EVALUACIÓN DE LOS FACTORES QUE INFLUYEN EN EL VAB

2.1- Características generales de la Empresa Tabaco Torcido Sancti Spíritus. (ETTSS).

La Empresa Tabaco Torcido Sancti Spíritus fue creada el 6 de julio de 2000 por la Resolución 156 del Ministerio de Economía y Planificación y ratificada mediante la Resolución 277 del 31 de julio del 2000 de Ministro de la Agricultura, en Beremundo Paz Nº 92, Cabaiguán, Sancti Spíritus, tiene carácter provincial y pertenece al Grupo de Tabaco de Cuba (TABACUBA); cuenta con 11 Unidades Empresariales Básicas (UEB), de estas 8 se dedican a torcer tabaco a mano para la exportación y 2 al consumo nacional, posee además una Unidad de Aseguramiento que presta servicio a toda la empresa. En la actualidad cuenta con un total de 1464 trabajadores en su mayoría mujeres, y tiene intereses productivos en 7 de los 8 municipios de la provincia, lo que indica que es importante para el desarrollo del empleo.

En cuanto a los recursos productivos la empresa cuenta con el equipamiento e infraestructura necesaria para garantizar un producto de alta calidad. El principal recurso con que se cuenta para elaborar el tabaco lo constituye el propio tabaco en rama que se cosecha y procesa en Pinar del Río. El resto de los recursos que se emplean para la terminación y presentación del tabaco se adquiere una parte en empresas especializadas pertenecientes a otros sectores de la economía y el resto en el mercado exterior.

La empresa se especializa en la comercialización de los Habanos, para esto se cuenta con una unidad empresarial de base que almacena, revisa la calidad y entrega los pedidos en Habanos S.A. El principal recurso comercial con que cuenta la empresa es el prestigio del tabaco cubano en el mercado mundial, donde es representado por un grupo de marcas dentro de las que se producen: Cohíba, Romeo y Julieta, San Luis Rey, Montecristo, Hoyo del Monterrey, entre otros.

Esta empresa produce 17 millones de tabacos entre los de exportación y consumo nacional, lo que representa un ingreso a la economía nacional de 82 millones de dólares anuales.

El proceso de perfeccionamiento empresarial comienza a principios del año 2004, luego que se le aprobó el expediente del perfeccionamiento, la empresa comenzó un proceso dinámico de cambios en la estructura organizativa y en la creación de valores de los trabajadores a todos los niveles de la organización. Este proceso se terminó en el siguiente año, aplicándose en la empresa en su totalidad y actualmente está inmerso en una serie de cambios originados por el diagnóstico e implementación de nuevos sistemas establecidos en las nuevas bases creadas.

2.1.1- Particularidades de la Unidad Empresarial Básica (UEB) Pedro Larrea Mustelier de Sancti Spíritus

La investigación del presente trabajo se realiza en la Unidad Empresarial Básica (UEB) Pedro Larrea Mustelier de Sancti Spíritus dedicada a la producción de tabaco torcido a mano, fue creada el 4 de enero de 2006 mediante la Resolución 23 de ese propio año, con domicilio legal en Independencia N° 165 del municipio de Sancti Spíritus, se subordina a la Empresa Tabaco Torcido Sancti Spíritus que pertenece al Grupo de Tabaco de Cuba (TABACUBA) del Ministerio de la Agricultura (MINAGRI).

La entidad está estructurada por tres grupos asesores, Contabilidad y Costos, Recursos Humanos y Tecnología y Calidad, además una brigada de Servicios Internos, otra de Seguridad y Protección y tres Talleres Productivos, todos se encuentran ubicados en el establecimiento y subordinados al director. **(Anexo No. 2)**

El primer Taller: “Preparación de Materias Primas” está conformado por las dos brigadas siguientes: Brigada de Preparación y Despacho de Materia Prima, y la Brigada de Despalillo y Clasificado de Hojas.

En este taller es donde se preparan y se acondicionan los materiales fundamentales que dan inicio a la confección del tabaco elaborado manualmente: capa, capotes, fortalezas y picaduras.

El segundo Taller “Galera” está integrado por tres brigadas de torcedores, que son las que realizan el proceso de la confección del tabaco por vitolas, las cuales se diferencian por sus diámetros, longitudes y tipos de materiales a utilizar, clasificados

los mismos por categorías que van desde la VI hasta la IX ejemplo: Robusto, Mareva, Corona, Julieta, etc.

El tercer Taller “Terminado” está compuesto por las tres brigadas siguientes: Brigada de Clasificado y Envasado, Brigada de Anillado y Brigada de Adornado y Terminado.

En este Taller es donde se culmina el proceso del Tabaco por Marcas de salida es decir, se escogen por colores, se anillan, se adornan las cajas y su terminado lo constituye la colocación de los sellos Habanos y los de garantía.

Los principales proveedores y clientes de la entidad son Empresa Rama y Habanos S.A respectivamente.

Misión:

Producir tabaco torcido a mano para la exportación y el consumo nacional, por surtidos, según la demanda del Grupo Empresarial de Tabaco de Cuba.

Visión:

Ser modelo de Entidad Estatal Socialista de alto reconocimiento social en el aporte al país, con elevado nivel de eficiencia y eficacia, dotado de un capital humano calificado, competente y con sentido de pertenencia.

El **objeto social** de la Empresa Tabaco Torcido Sancti Spíritus, fue aprobado mediante Resolución número 841 de fecha 28 de enero del 2005, ampliado luego por la Resolución 2573 de fecha 25 de octubre del 2005, ambas de José Luis Rodríguez García en su calidad de Ministro de Economía y Planificación y en estas se encuentran autorizadas las siguientes actividades:

1. Producir y comercializar de forma mayorista tabaco torcido a mano, con destino al Grupo Empresarial TABACUBA y a la Empresa de Abastecimiento Técnico Material a la Industria del Tabaco, en moneda nacional.
2. Comercializar de forma mayorista con otras empresas industriales del Grupo TABACUBA tabaco torcido en proceso y los excedentes de habilitaciones, cajonería, materias primas, materiales y otros renglones utilizados para la producción de tabaco torcido y sus subproductos, en moneda nacional.

3. Comercializar de forma mayorista desechos de tabaco para la producción de tabaquina, a entidades del sistema en moneda nacional.
4. Brindar servicios de fumigación de tabacos a las empresas industriales del Grupo TABACUBA en moneda nacional.
5. Producir y comercializar de forma mayorista productos agropecuarios (viandas, hortalizas, granos, frutales, animales de ganado menor y sus carnes) a entidades del sistema y de forma mayorista y/o minorista en el Mercado Agropecuario Estatal, así como los excedentes de forma minorista a los trabajadores de la entidad, todo ello en moneda nacional.
6. Brindar servicios de transportación de carga por vía automotor al sistema del Ministerio de la Agricultura y a terceros, en moneda nacional. A terceros en los retornos, teniendo la obligación de acudir a las Agencias de Cargas de municipios y provincias.
7. Brindar servicios de construcción, reparación y mantenimiento de obras menores a entidades del sistema y de viviendas para los trabajadores de la entidad, en moneda nacional.
8. Comercializar de forma mayorista productos ociosos, a las Empresas de Recuperación de Materias Primas, en moneda nacional.
9. Brindar servicios de alquiler de áreas y locales, en moneda nacional.
10. Producir y comercializar de forma minorista a sus trabajadores alimentos elaborados en el centro de elaboración propio de la empresa, en moneda nacional.
11. Brindar servicios de comedor y cafetería a los trabajadores del sistema, en moneda nacional.
12. Brindar servicios de recreación a los trabajadores de la entidad y del sistema, en moneda nacional, en las instalaciones ya existentes con que cuenta la empresa.

Adicionado por Resolución 2573 de 25 de octubre del 2005:

1. Brindar servicios de carpintería, de reparación y mantenimiento de enseres menores y de parqueo a los trabajadores del sistema, en pesos moneda nacional.
2. Producir y Comercializar de forma mayorista muebles y útiles para el hogar a las entidades del sistema y de forma minorista a los trabajadores de la entidad, en pesos moneda nacional.
3. Brindar servicios de alojamiento no turístico con alimentación asociada a trabajadores en funciones de trabajo, en pesos moneda nacional.

La actividad que se realiza con el tabaco es totalmente a mano siguiendo una tradición de siglos y esto constituye un elemento que garantiza la calidad y competitividad del producto.

Los recursos humanos empleados se caracterizan por su alta especialización y calificación, su tratamiento se ejecuta según las regulaciones de la legislación vigente del Grupo Empresarial TABACUBA, el Ministerio de la Agricultura y del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, que abarca la selección del personal, capacitación y la evaluación del desempeño.

La fuerza de trabajo se selecciona teniendo en cuenta las características de los aspirantes y los requisitos del puesto, remitiéndose posteriormente a las comisiones de empleo para la valoración integral de los aspectos que se consideran para la idoneidad, sin embargo faltan aún las verificaciones personales que se deben realizar antes de la selección. La capacitación de los trabajadores se realiza a partir de las necesidades que se requieran, para la formación de los nuevos trabajadores se realizan cursos de adiestramiento.

La entidad objeto de estudio para el desarrollo de su producción necesita de una gran cantidad de fuerza de trabajo, la cual está organizada de acuerdo a las necesidades de cada área. Para el desarrollo de la producción de dicha entidad se encuentra dividida en áreas tanto directas o de apoyo a la producción.

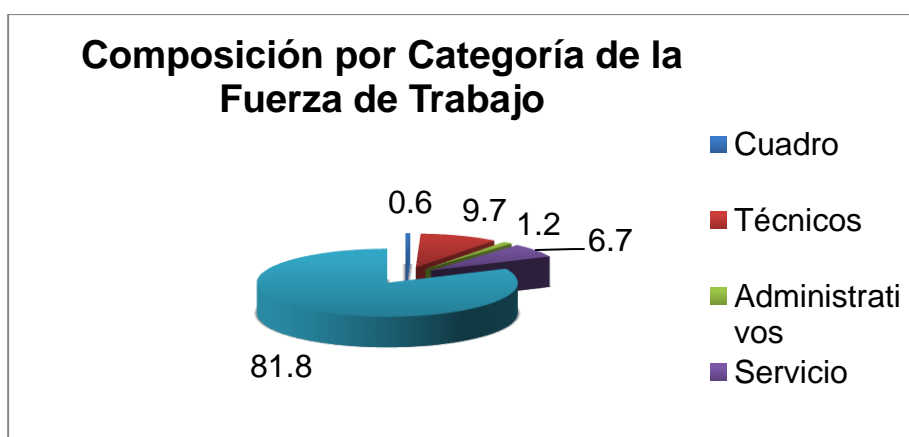
La fuerza laboral de la UEB se compone de un total de 165 trabajadores y aproximadamente el 82 % están ubicados directamente a la producción, los cuales se pueden observar divididos en categorías ocupacionales según la tabla # 1 y gráfico # 1 que siguen a continuación:

Tabla No. 1: Estructura por categorías de la UEB Pedro Larrea Mustelie de Sancti Spiritus

Categorías	Hombres	Mujeres	Total	%
Cuadro	1	0	1	0.6
Técnicos	3	13	16	9.7
Administrativos	0	2	2	1.2
Servicio	6	5	11	6.7
Operarios	46	89	135	81.8
TOTAL	56	109	165	100

Fuente: Plantilla de Cargos

Gráfico No.1 Estructura por categorías de la UEB Pedro Larrea Mustelie de Sancti Spiritus



2.2- Instrucciones para la elaboración del Plan de Trabajo y Salario.

La propuesta de cifras directivas del plan 2022 debe de dar respuesta a que la eficiencia sea el objetivo central de la política económica. El análisis de la productividad del trabajo será el punto de partida en la información del plan de empleo e ingresos, debiendo obtenerse el promedio de trabajadores como resultado de la misma, es decir que los aumentos de producción deben obtenerse en la mayor medida posible por el aumento de la eficiencia de la fuerza de trabajo, así como por una mejor relación entre el incremento del ingreso medio mensual y el de la productividad del trabajo.

Las tareas que se reflejan en esta categoría ejercen una influencia directa para asegurar un rápido y sostenido crecimiento de la productividad del trabajo, la racional distribución de la fuerza de trabajo entre los sectores, ramas y territorios del país.

El Plan de Empleo y Salario se conforma a partir de cinco aspectos fundamentales:

1. La planificación de la productividad del trabajo.
2. La planificación del fondo de salario.
3. La planificación del promedio de trabajadores.
4. La planificación de las necesidades y disponibilidades de fuerza de trabajo.
5. La planificación de la plantilla de cargos.

Dentro del Plan de Empleo y Salario se incluyen los siguientes aspectos:

- Se debe tener en cuenta para la confección del Plan de Empleo y Salario los **“lineamientos generales y específicos para la elaboración del plan”**.
- Se incluye dentro del fondo de salario, tanto para el real y estimado, las

vacaciones acumuladas, excepto en el plan que ya deberá estar planificado dentro de los 12 meses del fondo de salario total. Además, se podrá **planificar el sobre cumplimiento** que se paga como consecuencia de aplicar **sistemas de pago por resultados**, en correspondencia con los resultados esperados y niveles de ingreso.

- Se mantiene la **presentación al MEP del Plan de Empleo y Salarios** para todos los organismos de la Administración Central del Estado, las Entidades Nacionales y los Consejos de Administración Provincial, las entidades jurídicamente privadas con capital 100 % cubano, las empresas mixtas y las entidades no estatales.

Para la planificación de la productividad se tendrán en cuenta los factores que inciden directamente en ella tales como la elevación del nivel técnico de la producción, el perfeccionamiento de la organización del trabajo y la variación del volumen y la estructura de la producción y/o servicios.

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

Se mantiene el indicador valor agregado, este es el resultado de deducir a la producción bruta, el margen comercial a los ingresos del período que se analice o planifique, el consumo material y los servicios recibidos.

La productividad del trabajo debe ser superior al real del año anterior, calculada sobre la base del valor agregado.

Los cambios estructurales que originen variaciones en los indicadores objeto de plan deberán estar amparados por las resoluciones correspondientes emitidas por el Ministerio de Economía y Planificación.

En la fundamentación de la propuesta, se analizarán los **indicadores de eficiencia**, siguientes:

- 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 medio mensual por trabajador
- La correlación salario medio e ingreso medio / productividad del trabajo deberá destacarse en las variaciones del ingreso medio mensual, explicándose las causas que lo motiven.
- Para las actividades de industria, (en este caso nuestro sector) el valor agregado bruto (**VAB**) se calcula de la siguiente forma:

VAB = Producción de Bienes y Servicios – (Consumo Material + Servicios Recibidos)

En consonancia con lo anterior:

Producción de bienes y servicios: Va a ser las ventas netas más-menos (\pm) la variación de existencia de producción en proceso, más-menos (\pm) la variación de existencia de producción terminada, más (+) Disminución (-) aumento por conceptos distintos a producción y entrega, más (+) gastos de reparaciones generales e inversiones con medios propios.

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

Servicios comprados: serán todos aquellos que se reciben de terceros y son determinantes para la producción o actividad que se desarrolla. Se corresponde con los servicios productivos y equivale a la sumatoria en todas las subcuentas, otros gastos monetarios de todos los servicios pagados a otras entidades.

En el caso de aquellas entidades que desarrollan más de una actividad (producción, ventas y servicios), el valor agregado se determina como la suma del valor asociado a cada una de estas, deduciéndoles el Consumo Material y los Servicios Recibidos.

Promedio de trabajadores: se consigna la cantidad de trabajadores que, como promedio, utiliza el centro informante para efectuar las tareas correspondientes al

plan de producción o servicios durante el período que se informa. Los trabajadores declarados disponibles no forman parte del registro de trabajadores de la entidad.

Ingreso monetario del trabajo: Se reflejará la suma del fondo de salario, y los otros ingresos monetarios.

Fondo de salario: comprende el ingreso en moneda nacional (excluye pesos convertibles) que reciben los trabajadores (incluidos o no en el registro), en correspondencia con la cantidad y calidad del trabajo aportado por los mismos. Incluye además los ingresos que salen del fondo de salario de la entidad y que se contabilizan como tal en la cuenta del Sistema Nacional de Contabilidad y el descanso retribuido acumulado.

Otros ingresos monetarios: se reflejan en este epígrafe los ingresos que reciben los trabajadores en moneda nacional, y que no constituyen salario, como distribución de utilidades.

Productividad del trabajo: se determinará dividiendo la magnitud del indicador valor agregado entre el promedio de trabajadores, calculando dicho valor, según el sector de que se trate, y el resultado se divide por la cantidad de meses del período.

Valor Agregado Bruto

$$\text{Productividad del Trabajo} = \frac{\text{Valor Agregado Bruto}}{\text{Promedio de Trabajadores}}$$

Salario medio mensual: se divide el fondo de salario entre el promedio de trabajadores, y el resultado se divide entre la cantidad de meses del período. En los casos en que dicho fondo esté expresado en miles de pesos, se multiplica por 1000.

Ingreso monetario medio mensual por trabajador: es la suma del fondo de salario y los otros ingresos monetarios en moneda nacional, se divide entre el promedio de trabajadores y este resultado a su vez se divide entre la cantidad de meses del período. En los casos en que el mismo esté expresado en miles de pesos, se multiplica por 1000.

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

2.3 Diagnóstico del comportamiento de la gestión económica en la (UEB) Pedro Larrea Mustelier de Sancti Spíritus.

Para ello se efectuó una exploración del comportamiento del proceso de análisis productividad del trabajo en la UEB para la determinación de las deficiencias de esta actividad y la necesidad de proyectarse hacia acciones que permitan obtener resultados más precisos de la situación económica y financiera de la entidad.

Resultados de la observación directa.

La observación se llevó a cabo a partir de la participación directa de la autora en los Consejos de Dirección en la entidad objeto de estudio, se tomó como muestra la del mes de enero donde se realizó una valoración general del cierre del año y se pudo comprobar un bajo nivel de análisis económico financiero en la UEB Pedro Larrea Mustelier de Sancti Spíritus. **(Anexo 3)**.

La selección de los temas para estos encuentros no fue suficientemente amplia en materia del análisis económico y financiero, los aspectos relacionados con el deterioro de la productividad del trabajo y la incidencia de los defectuosos para estos períodos, no fue suficiente, el mayor interés de la dirección económica de la entidad se centró en la necesidad del manejo adecuado de la materia prima para cada propósito con el objetivo de disminuir gastos y costos excesivos en las producciones, situación que afecta a cada una de las UEB de esta empresa debido al incremento considerable de los costos de las materias primas.

Con relación a la preparación previa del desarrollo de estos temas seleccionados se pudo comprobar que fue suficiente como para lograr un debate adecuado de cada uno de los indicadores analizados.

La disciplina mantenida por los participantes durante estas actividades fue excelente, lo cual contribuyó en gran medida a la calidad de los análisis efectuados.

Se observó un alto nivel de motivación e interés por parte de los participantes, ya que cada uno planteó los problemas que más afectan el ejercicio económico y emitieron sus criterios, con el fin de lograr la correcta utilización de los recursos.

Aunque fueron varios los temas tratados se pudo comprobar que el análisis de los valores de la productividad del trabajo, el VAB y la incidencia de las producciones defectuosas carece de profundidad para evaluar situaciones actuales y proyecciones futuras de la entidad.

Resultados de la revisión de documentos.

La revisión de documentos se utilizó para esta investigación con el propósito de conocer la profundidad del análisis de los informes presentados al Consejo de Dirección en la UEB Pedro Larrea Mustelier de Sancti Spíritus. **(Anexo 4).**

Al realizar el estudio de las Actas del Consejo de Dirección se pudo apreciar que el mismo se reúne mensualmente de forma ordinaria, quedando plasmado en dichos documentos el análisis escueto de los indicadores económicos que se debaten, siendo el uso racional de la materia prima, la disminución de los gastos y el ahorro en forma general las cuestiones a debatir.

Al revisar los Estados Financieros y documentos que contienen los análisis efectuados en materia de productividad del trabajo se muestra que aunque la dirección de la entidad organiza, planifica y controla la actividad desde sus Consejos de Dirección, no se observa el análisis de todos los indicadores, solo algunos, mientras que otros que brindan información necesaria para la toma de decisiones acertadas quedan excluidas del análisis.

A partir de la aplicación de este instrumento, se pudo constatar que los análisis sobre productividad del trabajo, mediante los datos extraídos de los Estados Financieros redundan en el cumplimiento de la correlación productividad salario medio, no mostrando interés sobre la necesidad de accionar sobre las producciones

defectuosas, por lo que se carece de argumentos que propicien el debate de los elementos que pudieran incidir en las fluctuaciones de este, por tanto no se tiene en cuenta para planes futuros.

Resultado de la aplicación de una entrevista a directivos y técnicos que se desempeñan en la actividad económica y de gestión en la entidad.

La entrevista persiguió como objetivo constatar la efectividad del proceso de análisis de la productividad del trabajo y la incidencia de las producciones defectuosas sobre esta, en función de la toma de decisiones en la UEB Pedro Larrea Mustelier de Sancti Spíritus. Este instrumento fue aplicado a la Económica, Contadora, un Técnico en Gestión Económica, a la Jefa de Departamento de Capital Humano y un Técnico de Gestión de Recursos Humanos (**Anexo 5**).

Relacionado con que si es necesario el análisis económico financiero en la entidad, el cien por ciento de los encuestados afirmaron que sí, debido a que el análisis económico financiero se efectúa para conocer la salud de una empresa, medir y evaluar sus riesgos operativos, tomándose las decisiones adecuadas, si se manifiesta en el mismo alguna inestabilidad existente o posible.

Al analizar cómo se efectúa este proceso en la entidad el 80% de los encuestados afirmaron que se realiza el análisis de los indicadores económicos, pero siendo el uso racional de la materia prima, la disminución de los gastos y el ahorro en forma general las cuestiones con mayor participación y debate.

Al referirse a la periodicidad con que se efectúa este proceso, el total de entrevistados respondió que el mismo se lleva a cabo de forma mensual.

El total de encuestados coinciden que la productividad del trabajo es un indicador muy importante para la entidad, ya que la misma es un factor clave para elevar la eficiencia y eficacia de la producción social, este es una consecuencia del proceso de trabajo y de la combinación de sus elementos, donde el hombre ocupa el lugar central.

Al preguntar si se considera necesario el proceso de análisis de la incidencia de las producciones defectuosas sobre la productividad del trabajo, argumentando su respuesta, el 100% de los entrevistados respondieron de forma positiva alegando que a través de este proceso se puede conocer la situación que presenta la entidad y la necesidad de disminuir el total de defectuosos, aumentando la calidad, lo que permitirá su aceptación en el mercado aumentando el volumen de ventas, disminuyendo los costos, lo que hará posible un VAB favorable para períodos futuros.

Con respecto a si son suficientes o no los resultados mostrados, el 40% afirmó que sí, mientras que el 60% manifiesta inconformidad, puesto que este proceso se lleva a cabo en esta entidad de manera superficial, planteando que los análisis son incompletos, no pudiendo enunciar las causas que inciden en las variaciones significativas de la productividad del trabajo.

No se han recibido del organismo superior indicaciones de cómo hacer este análisis, en ello coinciden el total de los encuestados, agregando que en las visitas realizadas solo se centran su atención fundamentalmente en las medidas de control interno aplicadas por la entidad.

Respecto al procedimiento para realizar este análisis todos coinciden que se efectúa un resumen con el cálculo de los principales indicadores, comparándolos con el año precedente y el plan, sin profundizar en las cuestiones que conllevaron a los incumplimientos.

Los principales indicadores que evalúan la situación económica financiera que se aplica por la UEB Pedro Larrea Mustelier de Sancti Spíritus son el nivel de ventas, la utilidad o pérdida obtenida, gasto por peso de venta y el gasto por peso de valor agregado, donde el total de encuestados coinciden que son los que se ven directamente implicados en la obtención de la estimulación.

Para el 100% de los entrevistados es evidente la importancia de acometer acciones para el análisis de la productividad del trabajo, ya que este se lleva a cabo de un modo muy superficial, lo cual atenta contra la efectividad de la toma de decisiones.

Al analizar los resultados de este instrumento se puede afirmar que el mismo cumple su objetivo, ya que se comprobó que esta entidad no todas las acciones se encaminan al análisis de la productividad del trabajo y la incidencia que sobre esta tienen las producciones defectuosas de manera razonable, que muestre información suficiente para la toma de decisiones.

2.4 Métodos de medición de la productividad del trabajo

Las empresas constan de varios métodos para calcular el efecto de la organización científica del trabajo en la productividad. De ahí que uno de los métodos más generalizado para la aplicación de la productividad del trabajo sea el conocido método por factores.

El método por factores se calcula a partir de una productividad inicial, calculada teniendo en cuenta la producción planificada para el período siguiente y la productividad alcanzada en el período analizado. La división de ambas magnitudes arroja la cantidad base de trabajadores a partir de la cual se inicia el cálculo. Los pasos a seguir en este método se muestran a continuación.

- **Determinar el promedio de trabajadores necesarios para cumplir el volumen de producción planificado con la productividad del trabajo del año base.**

$$Np (X) = \frac{VP \text{ o } PF}{PTb} \quad \text{y} \quad PTb = \frac{VP \text{ o } PF}{Tb}$$

Dónde:

NP (X): Promedio inicial de trabajadores necesarios para el periodo planificado con nivel de productividad del año base.

VP: Valor de la producción para el período planificado. (**VAB**)

PF: Producción en físico para el período planificado.

PTB: Productividad del trabajo en el año base.

Tb: Número de trabajadores del periodo base.

- **Ahorro relativo de fuerza de trabajo obtenida por cada factor de incremento de la productividad, partiendo de Np (X).**

$$\Delta PTi = \frac{Ai}{Np * \sum_{i=1}^n Ai}$$

Dónde:

ΔPti = Variación de la productividad del trabajo a cuenta de factor i.

Ai = Ahorro del número de trabajadores a cuenta del factor i.

$\sum_{i=1}^n Ai$ Ahorro del número de trabajadores a cuenta de todos los factores.

- **Determinación del Incremento porcentual de la productividad del trabajo.**

$$\Delta PTi = \frac{Ai}{Np * \sum_{i=1}^n Ai} \bullet 100$$

ΔPTi i = Variación de la productividad del trabajo en % a cuenta del factor i.

- **Determinación del incremento de la productividad del trabajo en % a cuenta de todos los factores.**

$$\Delta PTt = \sum_{i=1}^n \Delta PTi$$

- **Cálculo de la productividad del trabajo en el año planificado.**

$$PTx = PTx-1 (1 + \Delta PTi) \quad \text{o} \quad PTx = \frac{VPx}{Tx}$$

Dónde:

Tx : Número de trabajadores realmente necesario.

- **Determinación de la cantidad de trabajadores necesarios para cumplir el plan de producción con la productividad del año 2021**

$$Np = \frac{VAB}{PTb}$$

$$PT = \frac{VAB}{Tb}$$

- Incremento porcentual de la productividad del trabajo debido a cada factor.

$$\Delta PT_1 = \frac{Ai}{Np - \sum_{i=1}^n Ai} \cdot 100$$

- Determinación de la variación porcentual total de la productividad del trabajo.

$$\Delta PTt = \sum_{i=1}^n \Delta Pti \qquad \Delta PTt = \frac{\sum_{i=1}^n Ai}{Np - \sum_{i=1}^n Ai} \cdot 100$$

- Determinar del número de trabajadores realmente necesarios.

$$L = NP - \sum_{i=1}^n Ai$$

- Cálculo de la productividad del trabajo.

$$PT = PT_{21} (1 + \Delta PTt)$$

$$PT = \frac{VAB}{Np - \sum_{i=1}^n Ai} = PT = \frac{VAB}{L}$$

2.5 Método de análisis de la variación del Valor Agregado Bruto.

$$\Delta VAB = (\Delta PT * T_0) + (\Delta T * PT_0) + (\Delta PT * \Delta T)$$

Donde:

ΔVAB = Variación del Valor Agregado Bruto.

ΔPT = Variación de la Productividad del Trabajo.

ΔT = Variación del Promedio de Trabajadores.

PT_0 = Productividad del Trabajo en el Periodo Base (Plan).

T_0 = Promedio de Trabajadores en el Periodo Base (Plan).

Se debe determinar las variaciones:

$$\Delta VAB = VABr - VABp$$

$$\Delta PT = PTr - PTp$$

$$\Delta T = Tr - Tp$$

$$PT = \frac{VAB}{T}$$

T

2.6 Análisis de la influencia de la productividad y el promedio de trabajadores en el Valor Agregado Bruto (VAB).

El empleo de los números índices en el análisis de la producción.

La importancia y grado de influencia de determinados factores en la economía, cualquiera sea su nivel, se modifica constantemente como consecuencia del creciente desarrollo de la sociedad socialista. Así, bajo la influencia del progreso científico-técnico, se modifica el carácter del trabajo, las condiciones de vida, la exigencia respecto, a la preparación de especialistas, etc.

La exigencia del análisis económico es, por tanto, el análisis factorial, por cuanto brinda las herramientas para el estudio de la dinámica de un fenómeno y con ello la posibilidad de determinar las medidas que correspondan para la erradicación de las dificultades presentadas en el período analizado.

El hecho de que las relaciones entre los indicadores sean tan disímiles y variadas da lugar a que no resulte posible la aplicación de una técnica única para cada estudio a realizar, sino que en la práctica se precisa de la utilización combinada de diferentes técnicas y procedimientos, entre las vías más comúnmente utilizadas se encuentran

los métodos gráficos, los números índices, las series cronológicas, las leyes de distribución, regresión y correlación y las técnicas estadísticas del análisis factorial.

En este trabajo se utilizarán los números índices para el análisis de diferentes factores en variación temporal de un indicador dado.

Un número índice es una cifra promedio que resume o describe las variaciones de las series de un indicador o grupo de ellos.

Con este propósito se formula un conjunto de procedimientos, pruebas o test a fin de verificar una << fórmula >> de número índice, de ellos se controla el interés en la prueba de reversión de factores, la cual establece que el producto del índice de precio y el de cantidad debe ser igual al índice de valor, es decir:

Expresión general del Índice de Valor:

$$Iv = Ip \cdot Iq$$

Expresión general del Índice del Valor Agregado Bruto:

$$Ivab = \frac{VABr}{VABp} \cdot 100$$

Se puede obtener el índice promedio de los trabajadores y de la productividad.

$$It = \frac{Tr}{Tp} \cdot 100$$

Índice de la productividad del trabajo

$$Ipt = \frac{Tr}{Tp} \cdot 100$$

De estos resultados se obtiene el índice de variación de VAB.

$$Ivab = It \cdot Ipt \cdot 100 \quad \text{ó} \quad Ivab = \frac{VABr}{VABp} \cdot 100$$

La variación absoluta puede ser obtenida al comparar los numeradores y los denominadores de los índices calculados. A continuación se utilizará una expresión que permite determinar la influencia de la productividad y promedio de trabajadores en el Valor Agregado Bruto a través del tiempo.

La productividad del trabajo es un factor fundamental para el cumplimiento del plan de producción, así como para reducir el costo de producciones, nivel y dinámica de la productividad del trabajo. El promedio de trabajadores se verá afectado por una serie de factores que inciden a su vez sobre la variación del volumen de producción. Para realizar este análisis se deben tener en cuenta aquellos factores que están presentes en las empresas y que produciría el efecto positivo o negativo en la misma.

2.7 Análisis de los factores que inciden en la eficiencia económica.

La obtención del máximo de eficiencia económica en el uso de los recursos naturales, humanos y financieros es un principio consustancial a la creación de la base técnico – material del socialismo. Solamente cuando las tareas productivas se solucionan dentro de estrictos criterios de Eficiencia Económica haciendo valer a todos los niveles el principio de obtener el máximo de resultados con el mínimo de recursos y/o gastos, es que se muestran en toda su disminución las enormes posibilidades que ofrece el socialismo para transformar las caducas estructuras heredadas y para aumentar el nivel de vida de la población sobre bases sólidas.

La medición y análisis de la eficiencia tienen una serie de indicadores generales que contribuyen a los directivos a orientarlos hacia qué dirección deben dirigir sus esfuerzos, los mismos son:

- Salario medio mensual.
- Productividad del Trabajo mensual.
- Correlación entre salario medio y productividad del trabajo.
- Ingreso monetario por peso de Valor Agregado.
- Gasto material por peso de Producción.
- Gasto de salario por peso de nivel de actividad.

❖ **Análisis del salario medio mensual.**

Este indicador expresa el importe de las retribuciones directas devengadas como promedio que recibe un trabajador de acuerdo a la cantidad y calidad de trabajo realizado o aportado.

Para su determinación se debe considerar el fondo de salario entre el promedio de trabajadores y el resultado de este se divide entre la cantidad de meses del período y se calcula:

$$SM = \frac{\text{FONDO DE SALARIO}}{\text{PROMEDIO DE TRABAJADORES}} \div 12$$

Tabla: No 2. Análisis del salario medio mensual

Indicadores	UM	2020	2021	Variación	%
Fondo de Salario	MP	1733,4	2113,9	380,5	122
Promedio de Trabajadores	Uno	143	140	(3)	98
Salario Medio Mensual	Pesos	1010	1260	250	125

Fuente: Estado de Resultado de los Años 2020y 2021.

Como se observa el salario medio mensual en el período tuvo un aumento significativo de 250 pesos por trabajador, motivado fundamentalmente por el aumento desproporcionado del Fondo de Salario en 380.5 MP, con respecto a la disminución de 3 trabajadores en el promedio de la entidad para el período que se analiza.

El aumento del Fondo de Salario esta dado en el período por el incremento del coeficiente salarial a los trabajadores para así lograr el cumplimiento de los Planes de Producción.

❖ **Análisis de la dinámica de la productividad del trabajo mensual.**

Este indicador se muestra como categoría fundamental de la producción material expresando la potencia real en funciones del trabajo concreto, creador de bienes materiales y valores. Este indicador muestra la efectividad de la actividad laboral del hombre en la esfera productiva realizada con un nivel medio de intensidad del trabajo permitiéndonos calcular la productividad de un trabajador al año.

VALOR AGREGADO /12

PROMEDIO DE TRABAJADORES

En este análisis interviene la magnitud del indicador valor agregado como partida de interés y el promedio de trabajadores como partida base, determinándose:

Para hacer efectivo este análisis debemos calcular primeramente el valor agregado, que expresa el resultado de deducir a la producción de bienes y servicios, el consumo de materiales y los servicios recibidos, calculándose:

Producción de Bienes y Servicios – (Consumo Material + Servicios Recibidos)

Tabla No. 3 Cálculo para el Valor Agregado Bruto

INDICADORES	UM	2020	2021	Var.	%
Ventas Netas	MP	9766,1	10690,9	924,8	109
(-) Saldo inicio Producciones en Proceso	MP	123,2	1586,4	1463,2	1288
(+) Saldo final Producciones en Proceso	MP	1645,0	2049,2	404,2	125
(-) Saldo inicio Producción Terminada	MP	68,5	543,0	474,5	793
(+) Saldo final Producción Terminada	MP	580,2	26,1	(554,1)	4
=Producción de Bienes y Servicios	MP	11799,6	10636,8	(1162,8)	90
(-) Gasto Material	MP	6564,8	6685,0	120,2	102
(-) Servicios Productivos Recibidos	MP	47,4	36,6	(10,8)	77
= Valor Agregado	MP	5187,4	3915,2	(1272,2)	75

Fuente: Balance General y Estado de Resultado UEB Año 2020 y 2021.

Tabla No. 4 Análisis de la variación de la Productividad del Trabajo mensual.

Indicadores	UM	2020	2021	Variación	%
Valor Agregado	MP	5187,4	3915,2	(1272,2)	75
Promedio de Trabajadores	Uno	143	140	(3)	98
Productividad del Trabajo	Pesos	3 020	2330	(690)	77

Fuente: Estado de Resultado de los Años 2020 y 2021.

En el análisis anterior se aprecia una disminución de la productividad generada por cada trabajador como promedio mensual con respecto al año 2020 en 690 pesos, lo que está motivado por:

- Disminución del valor agregado en 1272,2 MP, provocado por la disminución de 554,1 MP en la producción terminada de la entidad y el aumento del gasto material en 120,2 MP.
- Disminución del promedio de trabajadores en un 2 por ciento dado por un incremento de certificados médicos del personal.

❖ **Análisis de la correlación entre salario medio y la productividad del trabajo.**

Este indicador expresa la relación entre el salario medio devengado como promedio por trabajador y la productividad promedio que aporta cada trabajador mensualmente. Si este indicador es superior a uno su resultado es evaluado como desfavorable, rango establecido por el Ministerio de la Agricultura; si por el contrario es menor o igual que uno se evalúa como favorable, debido que por cada peso de productividad promedio su entidad consume un valor inferior o igual en salario medio por trabajador, de acuerdo a ello para la correlación se sustituye los resultados de las Tablas 2 y 4.

$$125 / 77 = 1.6234 > 1 \text{ desfavorable.}$$

La correlación salario medio - productividad es desfavorable, lo cual está dado por el decrecimiento de la productividad del trabajo, respecto al aumento que experimenta el salario medio, lo que quiere decir que por cada peso de productividad promedio la UEB consume 1.60 pesos en salario medio por trabajador.

Luego de observar el resultado obtenido de la correlación salario medio - productividad determinado de la relación establecida para los años 2020 y 2021, siendo este desfavorable para la entidad, se procede a efectuar el análisis de los datos reales del año 2021 con el propósito de analizar el comportamiento de dicho indicador para verificar si su resultado mensualmente no es una limitante para el

pago de la estimulación a los trabajadores establecida por la Resolución 17/2014 del MTSS.

Tabla No. 5 Análisis de la correlación entre salario medio y la productividad del trabajo 2015

Indicadores	Plan 2021	Real 2021	Variación	Relación %
Fondo de Salario	1998.8	2113.9	115.1	106
Promedio de Trabajadores	148	140	(8)	95
Salario Medio Mensual	1125	1258	133	112
Valor Agregado	3556.5	3915.2	358.7	110
Productividad del Trabajo	2003	2330	327	116
Correlación salario medio - productividad	0.6089	0.9655	0.3566	158

Fuente: Balance General y Estado de Resultado. Año 2021.

La entidad muestra en el año 2021 una correlación salario medio - productividad favorable, lo cual está condicionado por el crecimiento de la productividad del trabajo, respecto al aumento que experimenta el salario medio, lo que quiere decir que por cada peso de productividad promedio la UEB consume 0.96 pesos en salario medio por trabajador.

❖ **Análisis del gasto material por peso de producción.**

En este epígrafe analizaremos el gasto consumido por concepto de material con respecto al peso de la producción bruta expresada en valor. Este se obtiene dividiendo el gasto material entre el valor de la producción bruta, reflejando por cada peso de valor de la producción bruta el gasto material y se calcula:

GASTO MATERIAL

PRODUCCIÓN BRUTA

Tabla No. 6 Evaluación del Gasto Material por peso de Producción.

Indicadores	UM	2020	2021	Variación	%
Gasto Material	MP	6564,8	6685,0	120,2	102
Producción Bruta	MP	9508,1	10395,1	887,0	109
Gasto de materiales por peso de Producción Bruta	Pesos	0,69	0,64	(0,05)	93

Fuente: Estado de Resultado de los Años 2020 y 2021.

En el análisis se determinó una disminución de 0.05 pesos de gasto de material por peso de producción, dado fundamentalmente por el incremento del consumo de material expresado en 120,2 MP y de la producción bruta en 887 MP. Este incremento en mayor medida de la producción bruta está dado por el aumento de los niveles de producción para el año 2021.

❖ **Análisis del gasto de salario por peso de nivel de actividad.**

Este ratio expresa cuanto salario se gasta con respecto a peso de nivel de actividad, es decir, por cada peso del valor de la producción mercantil obtenida hubo de consumirse determinado gasto por concepto de salario, determinándose:

FONDO DE SALARIO

PRODUCCIÓN MERCANTIL

Tabla No. 7 Análisis del gasto de salario por peso de nivel de actividad. U/M: MP.

Indicadores	UM	2020	2021	Variación	%
Fondo de Salario	MP	1733,4	2113,9	380,5	121
Producción Mercantil	MP	9842,5	10349,5	507,0	105

Gasto de salario por peso de nivel de actividad	Pesos	0,18	0,20	0,02	111
---	-------	------	------	------	-----

Fuente: Estado de Resultado de los Años 2020 y 2021.

La entidad muestra un gasto de salario por peso de nivel de actividad de 0,20 pesos en el año 2021, motivado por un aumento del fondo de salario en 380,5 MP y de las ventas en 924,8 MP, de lo que se deduce que en el año 2021 respecto al año anterior los gastos generados por la fuerza laboral por peso de nivel de actividad aumentaron en 0,02 pesos.

2.8 Aplicación del método de análisis absoluto del Valor Agregado Bruto.

A inicio de este capítulo se calcularon indicadores de la categoría de Trabajo y Salarios que miden la Eficiencia Económica en las entidades, tomando como base estos resultados, así como los facilitados por la entidad para los años 2020, 2021 y la proyección para el 2022 (**Anexo 6**) se determinan las causas que influyen en la variación de este indicador.

Tabla No. 8 Indicadores fundamentales de Trabajo y Salario.

No	Indicadores	UM	Año	Año 2021				Año 2022
			Real	Plan	Real	Variac.	%	Plan
1	Producción Bruta	MP	9508,1	11255,9	10395,1	(860,8)	92	11426,6
2	Valor Agregado Bruto	MP	5187,4	3556,5	3915,2	358,8	110	3692,4
3	Fondo de Salario	MP	1733,4	1998,8	2113,9	115,5	106	1901,2
4	Promedio de Trabajadores	Uno	143	148	140	(8)	95	152
2/4	Productividad del Trabajo	Pesos	36276	24030	27966	3936	116	24305
3/4	Salario Medio	Pesos	12122	13505	15099	1594	112	12516

	Correlación Salario Medio-Productividad	%	1.6234	
--	---	---	--------	--

Fuente: Modelo Estadístico y Planificación.

Como se puede apreciar, la empresa en el año 2021 crece respecto al plan en los indicadores de Valor Agregado, Fondo de Salario, Productividad de Trabajo y Salario Medio; respecto al año anterior tienen una tendencia creciente la Producción Bruta, Fondo de Salario y Salario Medio. Solo se decrece respecto a lo planificado en un 8 y 5 por ciento en la Producción Bruta y el promedio de trabajadores respectivamente, lo que influyó en el incumplimiento de los Planes de Producción y Ventas.

La Producción Bruta en el 2021 no se cumplió por la falta de recursos que presentó la entidad, lo cual no le permitió cumplir con el plan de producción terminada.

El sobrecumplimiento del Valor Agregado Bruto estuvo marcado, aún cuando no se cumplieron las ventas, por el ahorro del gasto material.

El aumento del Fondo de Salario fue motivado por el cumplimiento mensual de los indicadores que permitió pagar la estimulación a los trabajadores implementada en el Sistema de Pago de la entidad a raíz de la Resolución 17/2014 del Ministerio del Trabajo y Seguridad Social.

La disminución del promedio de trabajadores está marcada por un aumento de enfermedades en los trabajadores los cuales presentaron certificados médicos.

Todo esto conllevó al incremento de la productividad del trabajo y el salario medio.

En el estudio y análisis realizado se comprobó que el VAB varía desfavorablemente en los años evaluados, debido fundamentalmente a la disminución de la producción de bienes y servicios, y aunque el nivel de las ventas de la entidad y el plan de producción para este período tienen un crecimiento, la correlación entre la productividad del trabajo y el salario medio es desfavorable.

Para el año 2022, se planificó con respecto al año anterior una disminución de los indicadores de salario medio, productividad del trabajo, gasto de salario por peso de

nivel de actividad, valor agregado bruto, y un aumento del gasto material por peso de producción. Se espera un aumento de la producción bruta para lo cual se incrementó la fuerza de trabajo en la rama productiva. La disminución de los indicadores como el VAB y la productividad del trabajo se deben a las modificaciones realizadas en el cálculo del VAB aprobado en la Resolución No. 602/2015 del Ministerio de Finanzas y Precios.

Procedimiento para el análisis de la variación del Valor Agregado Bruto.

Sustitución:

$$\Delta VAB = (\Delta PT * T_0) + (\Delta T * PT_0) + (\Delta PT * \Delta T)$$

$$\Delta VAB = (3936 \times 148) + (-8 \times 24030) + (3936 \times -8)$$

$$\Delta VAB = 582528 - 192240 - 31488$$

$$\Delta VAB = 390288 - 31488$$

$$\Delta VAB = 358800$$

$$\Delta VAB = 358,8 \text{ MP}$$

Cuadro resumen

ΔVAB	MP	%
ΔPT	582,5	162.4
ΔT	(192,2)	(53.6)
Efecto conjunto	(31,5)	(8.8)

Total	358,8	100
--------------	--------------	------------

Con el análisis anterior podemos comprobar que la ΔVAB es favorable ya que hay un crecimiento de 358,8 miles de pesos, a pesar que existió una reducción del promedio de trabajadores en 8 que influyó negativamente en 192,2 miles de pesos, esto no incidió sobre la ΔPT que fue de 582,5 miles de pesos haciendo posible que se obtuviese este resultado, lo que evidencia la influencia decisiva que tiene la productividad del trabajo en el VAB.

2.9 Análisis de la influencia del nivel de defectuosos en la productividad del trabajo.

El presente apartado parte de un análisis del plan de producción de la entidad para el período analizado ya que en él se reflejan los pedidos por surtidos, teniendo en cuenta las fichas de costos para conocer el consumo de materiales que se requiere para la elaboración y terminación del mismo, de este plan de producción se derivan además los planes de materia prima, cajonería, habilitaciones e insumos para la producción del tabaco donde se debe tener en cuenta la disciplina tecnológica para evitar violaciones en la calidad del tabaco y con esto a su vez la no afectación de los inventarios.

Como se ha podido analizar el tabaco defectuoso es una problemática para la producción de la fábrica la cual afecta la productividad, encarece los costos y por tanto las utilidades de la entidad.

Tabla No. 9 Análisis de las afectaciones de los tabacos defectuosos en la UEB.

Áreas	Cantidad de tabacos defectuosos			Valor por pérdida de tabacos defectuosos			Costo Prom.
	UM: Unidades			UM: Pesos			
	2020	2021	Variación	2020	2021	Variación	
Galera	7855	11279	3424	22465.30	32257.94	9792.64	2.86
Control Técnico	6884	5755	(1129)	19688.24	16459.30	(3228.94)	2.86
Rezago de Colores y Anillado.	197014	181863	(15151)	591042.00	545589.00	(45453.00)	3.00
Total	211753	198897	(12856)	633195.54	594306.24	(38889.30)	2.99

Fuente: Elaboración propia.

Una vez conocido el procedimiento para detectar las producciones defectuosas (**Anexo 7**) se puede determinar el cálculo de los números índices, considerando que el precio promedio de los tabacos para el 2020 fue de \$ 4808 y para el 2021 \$ 5499 el millar (**Anexo 6**) tomando el total de tabacos defectuosos sin descontar el rezago de exportación, entonces se obtiene.

$$I_v = I_p \times I_q$$

$$I_v = 4.808 \times 211753$$

$$I_v = 1018108.42$$

Aplicando este indicador al real obtenido en el año 2021 se obtiene:

$$I_v = I_p \times I_q$$

$$lv = 5.499 \times 198897$$

$$lv = 1093734.6$$

Tabla No. 10 Afectación del procedimiento utilizado sobre la productividad del trabajo.

Efecto	U/M	2020	A /PT	2021	A /PT
Productividad	Pesos	36276000.00	2.81	27966000.00	3.91
Afectación	Pesos	1018108.42		1093734.6	

Fuente: Elaboración propia.

Haciendo otro análisis, el efecto económico sobre la productividad en el año 2020 se disminuyó en \$ 1018108.42, representando el 2.81 por ciento de la productividad, mientras que para el 2021 esta disminución asciende a \$ 1093734.60 para un 3.91 por ciento respecto a la productividad total, significando que si a la productividad real del período analizado se le adiciona este importe, sería mucho mayor a la obtenida, vale recordar que la productividad es multifactorial, pues atendiendo que para su cálculo se utiliza el Valor Agregado Bruto y que este a su vez se obtiene de deducirle a la producción de bienes y servicios, los gastos materiales y servicios productivos, entonces se observa la afectación directa que sobre la productividad tiene la producción defectuosa.

Una vez realizado el cálculo para el año 2020 y 2021 se puede determinar su variación:

$$\Delta lv = lv\ 2021 - lv\ 2020$$

$$\Delta lv = 1093734.60 - 1018108.42$$

$$\Delta lv = 75626.18 \text{ pesos}$$

Al analizar la variación a través del procedimiento de los números índice se puede apreciar que el 2021 supera al año precedente en \$ 75626.18, afectando principalmente a la productividad. En esencia las mediciones de productividad sirven como tableros de puntuación del uso efectivo de los recursos.

2.10 Proforma de Estado de Valor Agregado Bruto para el año 2022 en la UEB.

A raíz de un estudio realizado en el país del concepto de valor agregado bruto y a partir de las incongruencias detectados en la actual forma de cálculo, los elementos conceptuales expuestos en el Manual del Sistema de Cuentas Nacionales y su vinculación con el registro contable en Cuba, se consideró necesario la promulgación de la Resolución No. 602 de fecha 4 de septiembre de 2015 del Ministerio de Finanzas y Precios, que aprueba la proforma de Estado de Valor Agregado Bruto Plan y que se incorporó al proceso de planificación del año 2016 y que se encuentra vigente en la actualidad.

El cálculo del VAB se ha preparado para su determinación a nivel de empresa, con independencia de las actividades económicas que realice, con el propósito de hacerlo coincidir con los datos que muestran los Estados Financieros, por tanto, su formulación es aplicable a cualquier actividad económica del país recogida en el alcance de dicha legislación.

Este proceso normativo conllevó a un trabajo de depuración contable en la entidad y actualización de los procedimientos de registro.

Se incorporaron en el nuevo cálculo los indicadores: Gastos del período de las producciones destinadas al insumo o al autoconsumo, donde se reportan como Producción en Proceso las producciones para insumo o autoconsumo, en esta fila se consigna la totalidad de los gastos devengados por estas producciones en ese período, ya que el consumo intermedio de estas producciones será deducido y quedará la contribución de Salario y Capital de estas producciones como VAB creado. Y además se añade al cálculo, el saldo de las cuentas de otros ingresos e ingresos financieros, donde se registran los ingresos que no corresponden a las actividades fundamentales de la entidad, no se incluyen directamente en su resultado, ni ingresos financieros; comprenden entre otros, conceptos tales como: ventas de alimentos en comedores y cafeterías, ventas de materias primas y materiales recuperados no deducibles del costo de producción, servicios y ventas a trabajadores, ingresos por arrendamiento de Activos Fijos Tangibles y otros ingresos obtenidos por servicios prestados a

comunidades y bateyes, en correspondencia con los gastos que por estos conceptos asume la entidad.

Los elementos expuestos demandaron que la entidad realizara un proceso de depuración preliminar antes de elaborar la proforma, se revisó el flujo de las producciones para insumo y autoconsumo, los respectivos ajustes en los sistemas de costos y su manera de registro, para lograr que se reconozca la producción y que se elimine como consumo intermedio las producciones insumidas.

La forma de cálculo del VAB planificado para el año 2022 que responde al proceso anteriormente mencionado se presenta a continuación:

Tabla No. 11 Estado de Valor Agregado Bruto Plan 2022

Cálculo	Conceptos	Plan 2022
	Ventas o Ingresos Netos	11654,6
	Variación Producción en Proceso	-485,4
-	Inventario Inicial	1910,7
+	Inventario Final	1425,3
	Variación Inventario Producción Terminada a Precio de Costo	234,1
-	Inventario Inicial	55,2
+	Inventario Final	289,3
-	Aumento de la existencia producción terminada por conceptos distintos	
+	Disminución de la existencia producción terminada por conceptos distintos al de producción y entrega	
+	Gastos Diferidos del Período relacionados con Procesos Productivos y de Servicios	
+	Gastos del Período de las Producciones destinadas al Insumo o Autoconsumo	48,8
±	Saldo de las cuentas de otros ingresos e ingresos financieros	81,9
-	Gastos Incorporados a las producciones en proceso proveniente del almacén de las producciones de insumo o autoconsumo	
+	Gastos del período Reparaciones Capitales con Medios Propios	
+	Gastos del período por inversiones con Medios Propios	
=	Producción de Bienes Y Servicios	11534,0
-	Total de Gastos Materiales	7541,0
-	Otros Gastos Monetarios	300,6
	Total de Consumo Intermedio	7841,6
=	VALOR AGREGADO	3692,4

CONCLUSIONES

Sobre la base de las reflexiones teóricas y empíricas realizadas a partir de un conjunto de métodos y técnicas de investigación se arribaron a las siguientes conclusiones:

- Durante la investigación se demostró la aplicación de los fundamentos teóricos que se tomaron como base para la elaboración del trabajo investigativo, los cuales fueron validados en el desarrollo práctico del mismo.
- Se realizó un diagnóstico donde se pudo apreciar que la entidad presenta una evolución desfavorable con respecto al año 2020 en los indicadores más importantes que miden la eficiencia económica de la entidad.
- Durante el desarrollo de la investigación ha quedado demostrado que si se aplicaran de manera eficiente los mecanismos establecidos entonces se podrá mejorar los resultados obtenidos en los factores que inciden en la Eficiencia Económica de la Empresa.

RECOMENDACIONES.

Con el propósito de que la Dirección de la Empresa adopte políticas que contribuyan a la aplicación de la propuesta, se recomienda:

- La dirección de la empresa debe considerar la aplicación de los instrumentos económicos utilizados en la investigación, de manera que le permita estudiar, analizar y evaluar las causas de las variaciones en el VAB.
- Se deben realizar análisis profundos periódicamente sobre los indicadores de empleo y salarios de la empresa y su incidencia en los niveles de eficiencia de la entidad, siendo estos de pleno conocimiento del Consejo de Dirección para la toma de decisiones inmediatas y para su posterior evaluación con los trabajadores.
- La dirección de la Empresa debe utilizar como herramienta continua la labor diaria de sus subordinados para analizar, recomendar, promover y controlar las medidas dirigidas al incremento de la productividad, la calidad, la reducción de costos, mejoras de la capacidad de dirección y demás asuntos relacionados con la productividad y los sistemas de pago de los trabajadores.

BIBLIOGRAFÍA

- Aparicio, J. et al. (2001). Los sistemas de información estratégicos en ambientes competitivos. Revista del contador, enero-marzo 2001.
- Apalkov, Vladislav y Coautores. Metodología para el cálculo de algunos factores que influyen en la productividad del trabajo en la Industria Azucarera. La Habana. Economía y Desarrollo. No. 84 1985.
- Alhama Belamoric, Rafael y Coautores. Perfeccionamiento Empresarial. Realidades y Retos. La Habana. Editorial de Ciencias Sociales, 2001.
- Barranco, F. J. Planificación Estratégica de Recursos Humanos del Marketing Interno a la Planificación. Madrid, Pirámide – 1993.
- Benítez, M. Contabilidad y finanzas para la formación económica de los cuadros de dirección. Primer curso de formación de cuadros y dirigentes. Editorial Pueblo y Educación, CECOFIS, La Habana, Cuba, 1997.
- Bueno, E. Economía de la Empresa: Análisis de las Decisiones Empresariales. _ Madrid Pirámide, 1985.
- Castro Ruz, Fidel. Informe Central. Tercer Congreso del PCC. _La Habana: Editorial Política, 1986
- Castro Ruz Raúl. Desatar los nudos que atan el desarrollo de las fuerzas productivas. Biblioteca ACTAF 2009.
- Colectivo de autores. Economía, organización y planificación de la producción industrial La Habana Editorial Política 1984.
- Colectivo de autores. Administración Financiera del Estado Cubano, 2006.
- Cuba, Ministerio de Economía y Planificación. Principios Básicos de Análisis Financiero Contable, Cuba, 2002.
- Diccionario Larousse.
- Enciclopedia Wikipedia.
- González Gutiérrez, A. Planificación Global de la Economía Nacional. Soporte digital, 2004.

- González Lora, Roberto. Los números índices y el análisis de factores. La Habana. – Economía y Desarrollo.
- González, Lora. Introducción al estudio de la Economía del Trabajo. Editorial Ciencias Sociales. La Habana, 1979.
- Guevara de la Serna, Ernesto. Comparecencia en el programa de televisión “Información Pública”. – Periódico Granma (La Habana): Febrero, 1964.
- Guevara de la Serna, Ernesto. Conferencia con los estudiantes de la Facultad de Tecnología. El hombre y la economía en el pensamiento del Che. – La Habana: Mayo, 1962.
- Indicaciones sobre la planificación y elaboración del plan y presupuesto. (2016). Ministerio de la Economía y Planificación.
- Linares Cervela, L. La categoría, esencia y fenómeno del análisis del salario. Economía y Desarrollo. La Habana, 1981.
- Ministerio de Finanzas y Precios. Resolución No. 602. “Proforma de Estado de Valor Agregado Bruto Plan”. Septiembre, 2015
- Molina Soto, J. Algunas consideraciones sobre la Organización Científica del Trabajo. Economía y Desarrollo No. 60. La Habana, 1981.
- Partido Comunista de Cuba. El Hombre y La Economía en el pensamiento del Che. Compilación de Textos. La Habana: Editora Política, 1982.
- Perfeccionamiento de la Actividad Económica. Ministerio de Educación Superior. La Habana, 2002.
- Resolución Económica del VI Congreso del Partido Comunista de Cuba. Ciudad de La Habana. 2011.
- Ventura, Juan. Conferencias sobre Dirección Estratégica. Facultad INDECO (UCLV). Marzo 1996.
- Weston, J. y Brigham, E. Fundamentos de Administración Financiera; Mc Graw-Hill, México, 1993.

ANEXO 1.

Proforma Estado de Valor Agregado Bruto Plan.

Ministerio de Finanzas y Precios			Estado de Valor Agregado Bruto					U/M	
Entidad:									
Código Entidad			NAE			DPA			Página 1
ORG	SUB	CODIGO	DIVISION	CLASE		PROVINCIA	MUNICIPIO		
CONCEPTO						Fila	Plan 2015	Estimado2015	Plan
(A)						(B)	(1)	(2)	(3)
Ventas o Ingresos Netos						01			
Más: Financiamiento Recibido de las empresas						02			
Más: Saldo de la Cuenta Producción en Proceso en esta fecha						03			
Menos: Saldo de la Cuenta de Producción en Proceso al Inicio del Año						04			
Más: Saldo de la Cuenta Producción Terminada en esta fecha						05			
Menos: Saldo de la Cuenta de Producción Terminada al Inicio del Año						06			
Menos: Aumento de la existencia de producción terminada por						07			
Más: Disminución de la existencia de producción terminada por						08			
Más: Gastos diferidos del período relacionados con procesos						09			
Más: Gastos del período de las producciones destinadas al insumo o al						10			
Más: Saldo de las cuentas de Otros Ingresos e Ingresos Financieros						11			
Menos: Gastos incorporados a las producciones en proceso proveniente del almacén de las producciones de insumo o del autoconsumo						12			
Más: Gastos de Reparaciones Generales con medios propios						13			
Más: Inversiones con medios propios						14			
Menos: Saldo de la cuenta Costo de Venta de las Mercancías						15			
PRODUCCIÓN DE BIENES Y SERVICIOS						16			
Gasto Material						17			
Otros Gastos Monetarios						18			
Financiamiento entregado a la OSDE						19			
CONSUMO INTERMEDIO						20			
VALOR AGREGADO BRUTO CREADO						21			
HECHO POR:			APROBADO POR:			CERTIFICAMOS QUE LOS DATOS CONTENIDOS EN			
Nombre y Apellidos			Nombre y Apellidos						
						D	M	A	

a) Indicaciones Metodológicas de la Proforma Plan

Periodicidad de emisión: En etapa de elaboración del Plan 2016

Unidad de Medida: Pesos y Centavos

Entidad: Se anota el nombre oficial de la entidad a la que corresponda la información sin siglas.

Código de la Entidad: Código oficial de la entidad con que informa a la Oficina Nacional de Estadística e Información, se clasifica por código del organismo, de subordinación y de la entidad.

NAE: Código por donde se clasifica la entidad, división y clase.

DPA: Código de la provincia y municipio.

Columnas:

Columna (A) Conceptos: Nombre de las cuentas que conforman el Estado de Valor Agregado Bruto.

Columna (B): Número de las filas.

Columna (1) Plan 2015 recalculado bajo esta metodología.

Columna (2) Estimado 2015 recalculado bajo esta metodología.

Columna (3) Plan 2016.

Para las columnas 1 y 2 se tomará la información de las proformas de estados Financieros vigentes, según corresponda.

Filas:

Fila No. 1. Ventas Netas, Ingresos Netos o Resultado del Seguro y Reaseguro determinadas en el Estado de Rendimiento Financiero que corresponda en cada caso.

En las columnas 1 y 2 se corresponde con el valor de las filas de los Estados Financieros siguientes: EFE – 5921 Fila 7 Ventas Netas, EFE – 5922 Fila 21 Resultado del Seguro y Reaseguro y EFE – 5923 Fila 14 Ventas Netas.

Fila No. 2. Financiamiento recibido en las oficinas centrales de las OSDE cuando no está registrado como Honorario de Administración en las Ventas de esta.

Fila No. 3. Saldo de la cuenta Producción en Proceso en esta fecha. Fila 48, del EFE 5920 en las columnas que correspondan.

Fila No. 4. Saldo de la cuenta Producción en Proceso al inicio del año. Fila 48, del EFE 5920 en las columnas que correspondan.

Fila No. 5. Saldo de la cuenta Producción Terminada en esta fecha. Fila 35, del EFE 5920 en las columnas que correspondan.

Fila No. 6. Saldo de la cuenta de Producción Terminada al inicio del año. Fila 35, del EFE 5920 en las columnas que correspondan.

Fila No. 7. Aumento de la existencia de Producción Terminada por conceptos distintos al de producción y entrega.

Fila No. 8. Disminución de la existencia de Producción Terminada por conceptos distintos al de producción y entrega.

Fila No. 9. Gastos diferidos del período relacionados con procesos productivos y de servicios.

Fila No. 10. Gastos de producciones destinadas al insumo o al autoconsumo.

Fila No. 11. Otros Ingresos e Ingresos Financieros. Se excluyen los derivados de la variación de tasas de cambio y los dividendos por ser accionistas de sociedades mercantiles.

Fila No. 12. Gastos incorporados a las producciones en proceso proveniente del almacén de las producciones de insumo o del autoconsumo.

Fila No. 13. Gastos de Reparaciones Generales con medios propios del período. Fila 2 EFE – 5925 en las columnas que correspondan.

Fila No. 14. Inversiones con medios propios.

Fila No. 15. Saldo de la cuenta Costo de Venta de las Mercancía.

Fila No. 16. Fila 01 más Fila 02 más Fila 03 menos Fila 04 más Fila 05 menos Fila 06 menos Fila 07 más Fila 08 más Fila 09 más Fila 10 más Fila 11 menos Fila 12 más Fila 13 más Fila 14 menos Fila 15.

Fila No. 17. Gastos Material. Se corresponde con la sumatoria de las filas 01 a 03 del EFE – 5924.

Fila No. 18. Otros Gastos Monetarios. Se corresponde con el valor de la Fila 11 del EFE – 5924.

Fila No. 19. Financiamiento entregado a la OSDE.

Se corresponde con el valor de las filas de los Estados Financieros siguientes:

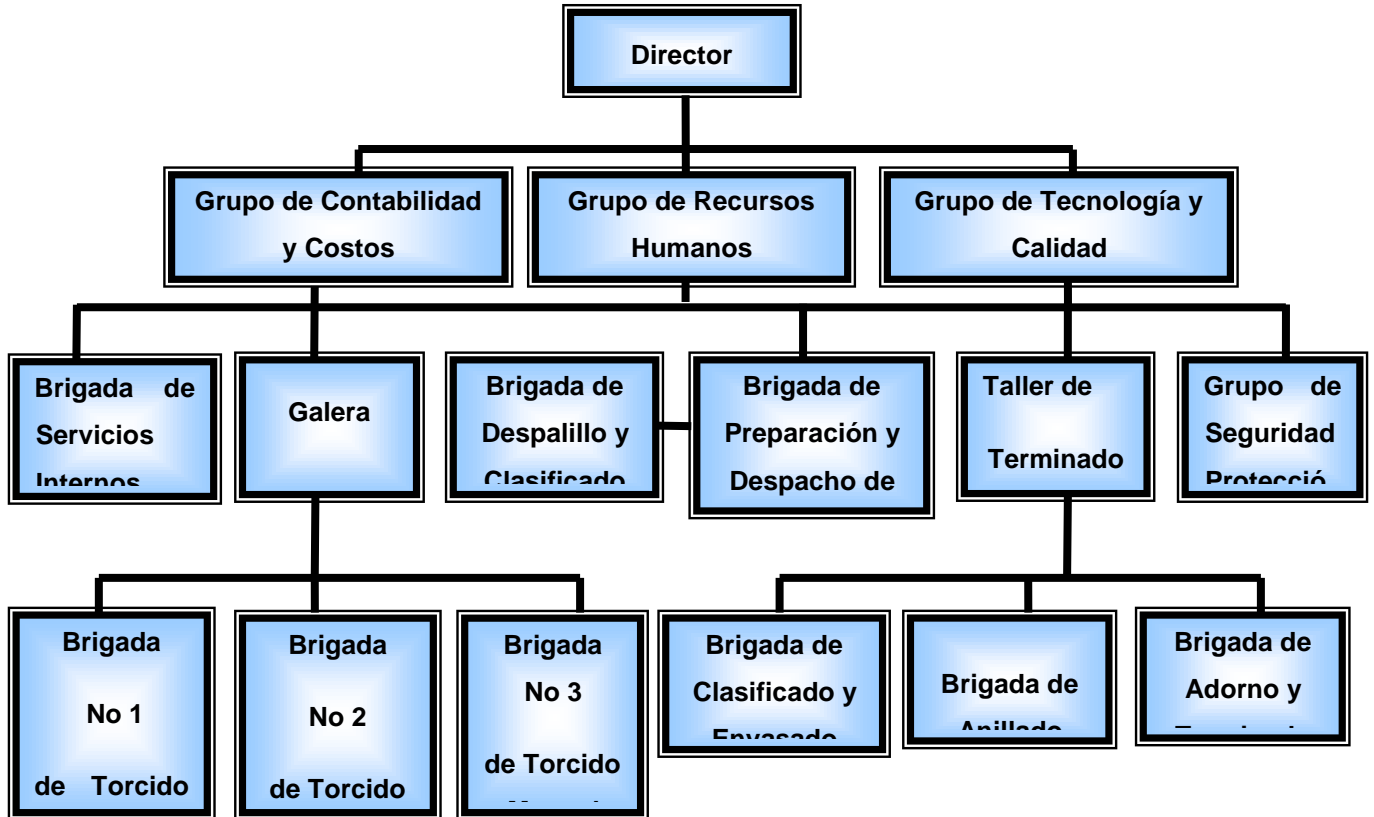
EFE – 5921 Fila 19, EFE – 5922 Fila 27 y EFE – 5923 Fila 30

Fila No. 20. Suma de la Fila 17a la Fila 19

Fila No. 21. Fila 16 menos la Fila 20

ANEXO 2.

UNIDAD EMPRESARIAL DE BASE DE TABACO TORCIDO PARA LA EXPORTACION
PEDRO LARREA MUSTELIER DE SANCTI SPÍRITUS



ANEXO 3.

Observación dirigida al funcionamiento de los análisis económicos.

Objetivo: Comprobar el nivel de eficiencia y efectividad del análisis de la situación económica y financiera de la entidad.

Actividades: Junta Económica, debates económicos.

Guía:

1. Selección de los temas.
2. Preparación previa al desarrollo de los temas.
3. Asistencia de los participantes.
3. Disciplina de la actividad.
4. Nivel de motivación e interés que manifiestan los participantes.
5. Profundidad de los análisis realizados.

ANEXO 4.

Análisis de documentos.

Objetivo:

- Analizar la profundidad del estudio en los informes presentados.

Guía:

1. Análisis de Actas de Consejo de Dirección.
2. Revisión de Estados Financieros y documentos a través de los cuales se efectúa el análisis de la productividad del trabajo.

ANEXO 5.

Guía de entrevista a técnicos y directivos que se desempeñan en la actividad económica y de gestión de la UEB. Pedro Larrea Mustelier de Sancti Spíritus

Objetivo: Constatar la efectividad del proceso de análisis económico y financiero en función de la toma de decisiones en UEB Pedro Larrea Mustelier de Sancti Spíritus.

Objeto: El proceso de análisis económico y financiero para la toma de decisiones.

Compañero (a): La presente entrevista persigue conocer los criterios que usted asume acerca del proceso de análisis económico y financiero, su necesidad, importancia, utilidad y aplicabilidad en su entidad. Precisamos de usted la mayor cantidad de datos, cooperación, la honestidad en sus respuestas que den posibilidades a la presente investigación de justificar la propuesta.

Preguntas:

1. ¿Considera usted necesario el análisis económico y financiero? ¿Cómo se efectúa este proceso en su entidad y con qué periodicidad se hace?
2. ¿Es la productividad del trabajo un indicador de importancia en el desempeño de la empresa?

3. ¿Considera que la producción defectuosa influye en el decrecimiento de la productividad del trabajo?
4. ¿Considera que las valoraciones hechas en los informes periódicos de Balance son suficiente para demostrar la situación económica y financiera que muestra su entidad? Comente al respecto.
5. ¿Han recibido del organismo superior indicaciones de cómo hacer este análisis? ¿Qué procedimiento utilizan para efectuar este análisis?
6. De no utilizar ningún procedimiento específico o establecido por el MINAGRI ¿Qué indicadores tienen en cuenta para evaluar la situación económica y financiera de la empresa?
7. ¿Qué acciones se proponen para resolver la problemática de la productividad del trabajo? ¿Les permiten estas, tomar decisiones acertadas?

ANEXO 6.

Principales Indicadores Económicos.

UEB: Pedro Larrea Mustelier de Sancti Spíritus			Real	2021			Plan
Nº	Indicadores	U/M	2020	Plan	Real	%	2022
1	Producción en Galera	M.U.	1686,8	1825,8	1849,6	101	1779
2	Producción Terminada	M.U.	2047,3	1931,9	1882,1	97	1854,8
3	Ventas (Entregas)	M.U.	2046,0	1935,9	2092,3	108	1793,1
4	Existencia Final de Tabaco Redondo	M.U.	277,4		184,3		
5	Producción Total (Bruta)	M.P.	9508,1	11255,9	10395,1	92	11426,6
6	Producción Mercantil	M.P.	9842,5	11263,0	10349,5	92	11912
7	Ventas (Entregas)(Valores)	M.P.	9766,1	11371,1	10690,9	94	11654,6
8	Costo de La Producción Total	M.P.	8249,9	9667,8	7930,8	82	9439,4
9	Costo de La Producción Mercantil	M.P.	8432,6	9681,1	8069,8	83	9924,8
10	Costo de Venta	M.P.	7651,6	9790,1	8688,4	89	9690,7
11	Costo por Peso de Producción Total	Peso	0,87	0,86	0,76	89	0,8332
12	Costo por Peso de Producción Mercantil	Peso	0,86	0,86	0,78	91	0,8261
13	Costo por Peso de Venta	Peso	0,78	0,86	0,81	94	0,8315
14	Total de Gastos	M.P.	8522,3	9911,6	8746,4	88	9770,4
15	Salario	M.P.	1733,4	1998,8	2113,9	106	1901,2
16	Gasto Material	M.P.	6564,8	7666,9	6685,0	87	7541,0
17	Servicios Productivos Recibidos	M.P.	47,4	30,6	36,6	120	10,6
18	Gasto de Salario X Peso de Producción Total	Peso	0,18	0,18	0,20	111	0,17
19	Gasto de Salario X Peso de Producción Mercantil	Peso	0,18	0,18	0,20	111	0,16
20	Gasto de Material X Peso de Producción Total	Peso	0,69	0,68	0,64	94	0,66

21	Gasto de Material X Peso de Producción Mercantil	Peso	0,67	0,68	0,65	96	0,6331
22	Valor Agregado	M.P.	5187,4	3556,5	3915,2	110	3692,4
23	Promedio de Trabajadores	Uno	143	148	140	95	152
24	Salario Medio	Peso	12122	13505	15099	112	12516
25	Productividad Sobre el Valor Agregado	Peso	36276	24030	27966	116	24305
26	Correlación Salario Medio Productividad	Peso	0,6039	0,6089	0,9610	158	0,0429
27	Utilidad Mercantil	M.P.	1409,9	1581,9	2279,7	144	1094,9
28	Utilidad Neta		1339,5	815,1	1160,1	142	730,8
29	Otros Indicadores						
30	Costo X Peso en Comedores	Peso	1,01	1,00	0,98	98	
31	Precio Promedio por Millar de Tabaco	Peso	4808	5830	5499	94	
32	Costo Promedio por Millar de Tabaco	Peso	4119	5011	4288	86	
33	Margen de Utilidad por Millar de Tabaco	Peso	689	819	1211	148	
34	Gasto Total por Peso Ingreso Total	Peso	0,8702	0,9288	0,8963	97	0,91

ANEXO 7.

Procedimiento para determinar producciones defectuosas en la UEB Pedro Larrea Mustelier de Sancti Spíritus

Entrada de productos y materiales en los procesos.

Esta operación tiene como objetivo revisar y dar entrada a los productos y materiales en los procesos.

- Como primer paso se debe realizar por parte del técnico de calidad y el jefe del área una revisión de productos y materiales para verificar su cantidad y calidad. Si presentan problemas se realizará una inspección según PIF del producto o material.
- Una vez aceptado el producto pasa a ser responsabilidad de esta área. En caso de ser rechazado el lote se comunica por el jefe del departamento y el técnico de calidad, al jefe de taller del área de procedencia dándole a conocer la situación al jefe de Control de la Calidad.

- El jefe del área de procedencia debe verificar con uno de sus técnicos el problema señalado y acepta o no el rechazo. En caso de no aceptación se tendrá que derimir las discrepancias por parte del jefe de control de la calidad y el jefe de producción.
- Los productos rechazados deben ser devueltos al taller de procedencia para su reproceso.
- El jefe del área o personal designado anota en el registro la entrada y salida de todos los productos y materiales así como el resultado de la revisión.

Fumigación de la materia prima

Esta operación consiste en preservar a la materia prima de posibles infestaciones de plagas e insectos que dañan al tabaco.

La materia prima que se recibe en el almacén tiene que estar libre de plagas. En el certificado de fumigación viene consignado el día, mes y año en que la rama fue fumigada. Durante el almacenamiento se tendrá un control estricto de esas fechas, para saber cuándo se tiene que repetir la operación, independientemente de que al detectar el desarrollo de una plaga, se requiere una fumigación inmediata.

La operación se realiza según el Manual Técnico de Control de Plagas.

Documentos a emplear y registros a llevar:

- Manual Técnico de Control de Plagas.
- Registro de fumigación

La materia prima utilizada en el torcido de exportación para la confección del tabaco se desglosa de la siguiente forma capote, capa, fortalezas y picadura, estos a su vez se clasifican en dependencia de la vitola a trabajar.

Después de haber expuesto el proceso tecnológico de la materia prima, se hará un breve comentario de las habilitaciones, insumos y cajonería que también están sujetos a la demanda de la planeación.

Dentro de las habilitaciones usadas en el tabaco se encuentran los tubos de aluminio de diferentes tipos y para diferentes surtidos, anillos, vistas, cubiertas, láminas de cedro, sellos de seguridad, petacas de cartón, bofetón, costeros, largueros, filetes, display, papel celofán entre otros. Se cuenta con cajonería corriente y especial y los insumos necesarios como por ejemplo el pegamento, papel boon y papel retal entre otros.

El plan es inestable debido a los cambios en el mercado y a los contratos con los diferentes clientes.

Una problemática acerca de los inventarios es cuando se caen los contratos de venta, con esto el surtido deja de estar en plan, y la materia prima que ha sido comprada para esto ocasiona inventarios ociosos en los almacenes de forma momentánea, como pasó con el capote especial que permanece en almacenes hasta 6 meses, posterior a esto deja de ser ocioso debido a que se retoma el de plan dicho surtido para su posible venta al exterior , también puede suceder que no tenga salida esta materia prima por no estar el surtido en plan del próximo año o que no la pueda utilizar en la confección de otro surtido, lo que trae consigo una pérdida en valores y una afectación en los indicadores económicos como los costos y la utilidad de la UEB por permanecer con lento movimiento, así ocurre con las habilitaciones, cajonería destinados a la producción de dicho surtido.

Se denomina terminado a los procesos que se desarrollan en la fábrica posteriores a la elaboración de los tabacos torcidos, con el objetivo de identificarlos en sus formas de salida en los envases, contemplando para ello los requerimientos de la marca y surtido y las regulaciones del país, mercado y cliente.

El terminado comprende varios procesos específicos que son:

- Clasificado y envasado de tabacos (Escogida).
- Anillado
- Adornado del envase
- Embalaje y marcación

- Almacenamiento del producto terminado

Las operaciones a realizar en cada uno de ellos dependen de la forma de salida del producto para su comercialización.

En esta parte se describen los procesos específicos y sus operaciones así como se incluye un acápite al final de aspectos generales, donde se refieren otras operaciones auxiliares que son realizadas para garantizar los procesos, los documentos y registros a emplear, los métodos para medir la eficacia .

La cantidad de tabaco por clases a acondicionar se corresponderá con:

- Plan de Producción del día en cuestión
- Normas de consumo para cada surtido.
- Existencia por surtido.

Durante el proceso productivo se van presentando en las diferentes áreas, tabacos que no cumplen con los parámetros establecidos de la disciplina tecnológica, los cuales afectan no solo los inventarios de la fábrica sino también los costos, liquidez y utilidad de las mismas.