

FACULTAD DE CIENCIAS AGROPECUARIAS.

DEPARTAMENTO DE MECANIZACIÓN AGROPECUARIA.

TRABAJO DE DIPLOMA

**TÍTULO: Evaluación Técnico-Económica de la Empresa
Forestal Integral Villa Clara.**

Autor: Janser Hugo Serza Cruz

Tutor: MSc. Ing. Sotero Molina Ibáñez.

Santa Clara, Cuba.

2012





PENSAMIENTO



Pensamiento

.....La única riqueza sólida de un pueblo consiste en el cultivo de sus campos.

José Martí.



DEDICATORIA



Dedicatoria:

Dedico este Trabajo de Diploma:

- *A mis padres Gloria María y Luis Rafael: A ellos que han empleado todas sus fuerzas y recursos para llevarme hasta aquí, es por eso que los tengo siempre en " mi corazón ".*
- *A mis grandes amigos que desde el principio me ha ayudado en todo lo posible.*
- *A mi abuelo que siempre con sus consejos me ha hecho ver el camino derecho para un hombre.*
- *A los familiares, que me han brindado su apoyo incondicional.*
- *A mi tutor: MSc. Ing. Sotero Molina Ibáñez, por su valiosa ayuda.*
- *A mis compañeros de aula.*
- *A todos mis familiares y amigos que desean lo mejor en mi vida.*
- *A todas aquellas mujeres empezando por mi madre que como amigas me han brindado su ayuda en todos los momentos difíciles.*



RESUMEN



RESUMEN

Entre las tareas concretas de la economía en la agricultura, cubana, está la profundización del proceso de la producción agropecuaria y elevación de su efectividad así como la seguridad de los gastos de recursos materiales y humanos entre otros. Para ello se realizó una evaluación técnico-económica en la Empresa Forestal Integral, perteneciente a la Provincia de Villa Clara, con el objetivo de determinar los principales indicadores económicos y productivos que influyeron en la eficiencia económica de la misma. Luego de investigar el comportamiento de los principales parámetros económicos y productivos de la Empresa, se pudo concluir que existe un buen desempeño económico-Administrativo. Además, se pudo constatar que la Empresa obtuvo ganancias y fue rentable por su volumen de producción alcanzado en el año 2011.



SUMMARY

A specific task of the agriculture economy, Cuba is deepening the process of agricultural production and increase their effectiveness and safety of the costs of material and human resources among others. This was achieved by technical and economic assessment in the Comprehensive Forest Enterprise, part of the province of Villa Clara, in order to identify the main economic indicators and production that influenced the economic efficiency of the same. After investigating the behavior of the major economic and production parameters of the Company, it was concluded that there is a good economic-administrative. Furthermore, it was found that the company made a profit and was profitable by its production volume reached in year 2011.



ÍNDICE



Acápite	Contenido	Pág.
1	2	3
INTRODUCCIÓN		13
CAPÍTULO I: SITUACIÓN ACTUAL DEL TEMA		20
1	PARTICULARIDADES DE LA EMPRESA	23
1.1	SUBSISTEMAS	
1.1.1	SUBSISTEMA DE LA PRODUCCIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	27
1.1.2	SUBSISTEMA DE COSTO	28
1.2	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCO	28
1.3	NÓMINAS	29
1.4	MEDIOS DE ROTACIÓN	29
1.5	SUBSISTEMA DE FINANZAS	29
1.5.1	SUBSISTEMA DE CONTRATACIÓN ECONÓMICA	31
1.5.2	SUBSISTEMA DE PRECIOS	31



1.5.3	SUBSISTEMA DE MERCADOTECNIA	31
1.6	PROYECTO DE INNOVACIÓN DE TECNOLOGÍA	33
1.6.1	CIAP (Centro de Investigaciones Agropecuarias)	33
CAPÍTULO II: BASE CIENTÍFICO - TEÓRICA		34
2	LOS BIENES DE CAPITAL	36
2.1	CARACTERISTICAS DE LOS BIENES DE CAPITAL	37
2.2	COSTO DE LA PRODUCCIÓN AGROPECUARIA	38
2.3	CLASIFICACIÓN DE LOS GASTOS DE PRODUCCIÓN	40
2.4	FICHA DE COSTO Y CÁLCULO DEL COSTO DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIO	42
2.5	ESTADO DE RESULTADO O ESTADO DE GANANCIA Y PÉRDIDA	45
2.5.1	GRUPO DE RESULTADO	45
2.5.2	DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL PERIODO	45
2.5.2.1	Cuentas Acreedoras	46
2.5.2.2	Cuentas Deudoras	46
2.6	INGRESOS	47
2.7	TIPOS DE PRECIOS EN LA PRODUCCIÓN AGRÍCOLA	48
2.8	EFICIENCIA ECONÓMICA DE LA PRODUCCIÓN AGROPECUARIA	51
2.9	MÉTODO DEL PUNTO DE EQUILIBRIO O UMBRAL DE RENTABILIDAD	52
2.10	ANÁLISIS ECONÓMICO DEL PARQUE DE MAQUINARIA	53
CAPÍTULO III: RESULTADOS Y DISCUSIÓN		56
3	COSTO DE LA PRODUCCIÓN AGROPECUARIA	56
3.1	FICHA DE COSTO Y CÁLCULO DEL COSTO DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIO	57
3.1.1	Cálculo del costo total real de la producción agropecuaria.	58
3.2	ESTADO DE RESULTADO O ESTADO DE GANANCIA Y PÉRDIDA	60
3.3	GANANCIA Y RENTABILIDAD DE LA PRODUCCIÓN AGROPECUARIA	61
3.4	MÉTODO DEL PUNTO DE EQUILIBRIO O UMBRAL DE RENTABILIDAD	62



3.5	ANÁLISIS ECONÓMICO DEL PARQUE DE MAQUINARIA	64
3.6	ANÁLISIS DEL USO EFICIENTE DE LOS RECURSOS LABORALES	68
CONCLUSIONES		
RECOMENDACIONES		
BIBLIOGRAFÍA		
ANEXOS		



INTRODUCCIÓN



INTRODUCCIÓN.

No es necesario esperar por los datos de la oficina nacional de estadística e información, los hechos son inobjtables. Por cada aviso de no pise el césped, cientos de personas interpretan lo contrario .Que importa un pedazo verde menos, pensarán.

Y es que el patrimonio forestal constituye un recurso estratégico para el desarrollo de cualquier nación, no solo por los bienes materiales que puede aportar a la economía o la sociedad, si no también por su contribución al equilibrio sostenibilidad ambiental es, producto de su protección y adecuado manejo

La incorrecta o insuficiente gestión a favor de los bosques, así como irresponsabilidad medioambiental, produce un impacto negativo en el entorno, palpable a corto y mediano plazos, pero aun más significativo con el paso de largos periodos de tiempos

De ahí que el estado considero el incremento de la superficie arbórea como un proceso vital para el progreso de la Isla .tal como se enuncia en los lineamientos durante 6 Congreso del Partido, específicamente 196 y 204 ,el desarrollo de un programa integral de mantenimiento , conservación y fomento de las plantaciones forestales ,así como la actualización y ejecución de programas dirigidos a la preservación y rehabilitación de los recursos naturales que se utilizan ,entre lo que figuran los bosques , devienen objetivos fundamentales para el perfeccionamientos nacional

Actualmente Cuba posee el 26,7% de su superficie terrestre cubierta de bosques cifra que prevé ampliarse para el 2015 hasta el 29,3%.

El proyecto, según estimados de la Dirección Forestal del Ministerio de la Agricultura (MINAG) al cierre del 2010, significa repoblar más de 270 mil hectáreas con diversas finalidades, ya sea para la creación de bosques productores, bosques de protección o bosques de conservación.

La actividad forestal en el territorio de Villa Clara desde el punto de vista económico está dada tanto por los valores directos como indirectos de los bosques. Los productos forestales representan el 1 % del Valor Agregado Bruto de la provincia, mientras que dentro del MINAGRIC representan el 3 % en los



últimos 3 años. Sus producciones están presentes y son necesarias para el turismo, explotación agrícola, el azúcar, tabaco, apicultura, las obras de batalla de ideas, entre otras. También es importante destacar los beneficios indirectos del bosque y su influencia en el mejoramiento del medio ambiente, su papel en la protección de las cuencas hidrográficas, regulando la humedad de los suelos, evitando su degradación, constituyendo el abrigo y el alimento de la fauna silvestre y embelleciendo del paisaje natural. En el siguiente trabajo, mediante los diferentes métodos de análisis , caracterizamos la empresa en cuestión, además nos dimos a la tarea de analizar el comportamiento productivo (productos fundamentales) ,evaluar el comportamiento de los costos ,valorar los precios la movilidad de los mismos .La capacidad para mantener la estabilidad para satisfacer la demanda ,también valorar la calidad y presentación de los productos ,el recurso mano de obra y la motivación productiva sin dejar de hacer una valoración económica productiva .

La Empresa Forestal Integral Villa Clara fue creada mediante la Resolución 578 de fecha 27/12/82 firmada por Arnaldo Milán Castro, Ministro de la Agricultura y cuyo objeto empresarial ha sido autorizado al amparo de la Resolución 1103 de fecha 3 de Febrero de 2005, dictada por el Ministro de economía y planificación. Cada municipio comprende una unidad silvícola, con excepción de Remedios que abarca los territorios de Camajuaní y Caibarién y Santa Clara lo realiza de igual forma en Ranchuelo. La Empresa Forestal Integral de Villa Clara se encuentra ubicada en la región central de Cuba, provincia Villa Clara municipio Santa Clara y posee áreas en los 13 municipios que conforman la provincia. Limita al norte con el Canal de San Nicolás, Océano Atlántico, al sur con la provincia de Cienfuegos y la EMA Jibacoa, al este con la provincia de Sancti Spiritus y al oeste con la provincia de Matanzas. Su oficina central se encuentra en la Ciudad de Santa Clara, calle Buen Viaje No 176, teléfono 202759 A mail efivc@eima.vcl.cu.

La Empresa cuenta con 10 Unidades Silvícolas con una superficie total de 54 193.9 ha. En la cual se comercializa de forma minorista a partir de los excedentes de producción, recortaría de madera costanera, leña para combustible madera rolliza y carbón vegetal y de forma mayorista materiales de construcción.



La necesidad de productos forestales ha sido marcadamente importante en varios organismos, actualmente sobresalen, comunales, vivienda, tabaco, educación, entre otros. Actualmente la necesidad de productos forestales ha crecido notablemente para dar respuesta al desarrollo económico social de la provincia, donde se demandan grandes volúmenes de maderas para la actividad del turismo, las obras de la batalla de ideas etc. La demanda actual de los productos forestales, madereros y no madereros es muy superior a la producción, por lo que el mercado para estos productos está asegurado.

Las necesidades crecientes de la población actualmente no se encuentran satisfechas, aunque se realizan ventas en mercados y ferias, debido a que la capacidad instalada es insuficiente frente a las demandas poblacionales en los diferentes servicios. La venta de los servicios ambientales que brindan los bosques es un aspecto aun no tratado en el sector forestal cubano y al que hay que dirigir los esfuerzos. De gran importancia resultan las demandas de productos forestales no madereros entre las que se encuentran las semillas forestales, resinas, plantas ornamentales, la artesanía, el guano forestal y se demandan áreas para la explotación del turismo de naturaleza entre otras. ". El **problema científico** consiste en definir cuáles son los principales factores que influyen en los resultados económicos productivos de dicha empresa. El **objetivo** de este trabajo consiste en realizar un análisis técnico- económico de la "Empresa FORESTAL-INTEGRAL" DE LA PROVINCIA DE VILLA CLARA, donde se plantea como **hipótesis** que la existencia de fuerza de trabajo no calificada, equipos e implementos obsoletos e inadecuados y gastos indirectos de producción, pueden incidir en la rentabilidad de la Empresa Forestal-Integral de Villa Clara. Como **tareas de investigación** se seleccionaron:

1. - Realizar acciones enmarcadas sobre la base de investigar el comportamiento de los principales indicadores técnicos, económicos y productivos de la Empresa.
- 2.- Ejecutar un análisis sobre las características de la Empresa, su grado de mecanización y régimen de trabajo.
- 3.- Efectuar un análisis sobre el uso eficiente del Parque de Maquinaria, Equipamiento y el Transporte Automotriz de la Empresa.



CAPÍTULO I



CAPÍTULO I.

1. PARTICULARIDADES DE LA EMPRESA.

MISIÓN

La Empresa cuenta con 10 Unidades Silvícolas con una superficie total de 54 193.9 ha. En la cual se comercializa de forma minorista a partir de los excedentes de producción, recortaría de madera costanera, leña para combustible madera rolliza y carbón vegetal y de forma mayorista materiales de construcción. De gran importancia resultan las demandas de productos forestales no madereros entre las que se encuentran las semillas forestales, resinas, plantas ornamentales, la artesanía, el guano forestal y se demandan áreas para la explotación del turismo de naturaleza entre otras. En el desarrollo económico de la provincia se destaca la actividad turística, la cual se ha desarrollado notablemente con la construcción del terraplén Caibarién Cayo Santa María que ha puesto en explotación el polo turístico de la cayería norte de la provincia, en el cual se realizan construcciones rusticas, pasos peatonales, y otros, también resulta de importancia el principal cliente de madera rolliza, la construcción, la cual ha tomado un notable desarrollo en la actualidad, entre otras ramas de la economía. La exportación de carbón a través de CUBAEXPORT y la venta de pallet, son otras ramas mercantiles importantes para la captación de divisas y moneda nacional.

VISIÓN

La Empresa ha logrado una producción sostenida integrando las diferentes formas de producción, que satisfacen las necesidades de materias primas para las industrias elaboradoras de útiles para la población y para otras entidades referido a: Muebles, maderas de diferentes usos, también se incluyen: viandas, hortalizas, granos, frutales, leche y carne, Huevos, todos en menor escala donde se industrializan algunos de estos productos, lo que diversifica e incrementa la comercialización en (MLC)., lo que permite autofinanciarse dentro del proceso de Perfeccionamiento Empresarial. Todo esto ha sido posible debido a que:



- Se cuenta con el personal experimentado y motivado, que trabaja elevando la productividad individual y organizacional de la empresa.
- El personal se mantiene en constante capacitación.
- La calidad de los servicios es reconocida por los clientes.
- Se cuenta con tecnologías avanzadas y de punta.
- La empresa brinda un buen servicio de maquinaria, riego, transporte, fertilización, sanidad vegetal y técnico a las formas de producción asociadas a la misma.
- Se ofertan servicios encaminados al desarrollo cultural y deportivo de todos los trabajadores en coordinación con los organismos correspondientes.
- Las producciones se llevan a cabo con destino a la industria.
- Lo producido también es de forma mayorista en moneda nacional (M.N.) dentro y fuera del municipio.
- La producción además es vendida en M.L.C.(Moneda Libremente Convertible)

PLANTILLA TOTAL DE LA EMPRESA.

Categoría	Real Funcionando
Dirigentes	20
Técnicos	138
Administrativos	5
Servicios	105
Obreros	978
Total	1246

PRINCIPALES CLIENTES:

Principales **clientes** de las producciones:

Tabaco la Estrella

Comunales

Acopio



Servicios Comunes
CUBAEXPORT

En la ejecución del **Análisis Técnico-Económico de la Empresa** se investigaron los aspectos productivos y económicos en la Dirección Empresarial, los Municipios: Cada municipio comprende una unidad silvícola, con excepción de Remedios que abarca los territorios de Camajuaní y Caibarién y Santa Clara lo realiza de igual forma en Ranchuelo, que integran la empresa e informando en el presente diagnóstico las principales deficiencias del sector estatal, permitiéndonos encontrar sus insuficiencias y trazar nuevas estrategias para elevar la eficiencia.

ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA. (Ver Anexos. Gráfico,1)

FLUCTUACIÓN DE LA FUERZA DE TRABAJO.

La fluctuación en la Empresa se calcula de forma general y no por puesto de trabajo, señalándose que las causas fundamentales de la fluctuación de la fuerza de trabajo son: dificultades con la transportación del personal, jubilaciones, y mejores ofertas de trabajo.

TIPOS DE SUELOS.

Relieve y suelo.

Las áreas pertenecientes a la EFI Villa Clara, están distribuidas en todos los municipios de la provincia por lo que presentan un relieve muy variado, caracterizado por una zona premontañosa en los municipios de Manicaragua y Santa Clara con alturas de 451.3 y 357.7 MSNM, otras zonas de pequeñas elevaciones que alternan con áreas más llanas, en los municipios de Remedios, Placetas y Camajuaní, son generalmente llanas en Caibarién, Encrucijada y Sagua, de igual forma se presenta el relieve en Corralillo y Santo Domingo donde predomina las áreas características de la llanura central de la isla.

En la zona oeste predominan los suelos Ferralíticos rojos y Ferralíticos rojos Lixiviados donde se desarrollan excelentes plantaciones de Pinus caribaea destacándose los macizos forestales de Punta Felipe y Motembo, en los Municipios costeros predominan los Suelos Cenagosos, con ecosistemas de manglares y plantaciones hacia el interior, en el centro Santa Clara, y Placetas son áreas forestales que están generalmente sobre suelos Pardos con o sin Carbonato en las llanuras y Rojo Parduzco Ferromagnésico en las premontañas de la Sabana de Santa Clara, estas se presentan con suelos serpentinosos poco profundos, ligeramente ondulados con difícil acceso en diferentes lugares. Tienen una baja fertilidad natural por lo que los logros y supervivencias no han sido los esperados, y las plantaciones logradas tienen incrementos muy bajos. Su



importancia es fundamentalmente fáustica, hidráulica, estratégico militar, paisajístico, etc.

BALANCE DE ÁREA. (ha.)

: Algunos elementos de la organización del territorio de la EFI Villa clara

Unidad Silvícola	Área	Cantidad		Superficie Media (há)	
		Lote	Rodal	Lote	Rodal
Santa Clara	12803.3	32	1193	387	10
Sto. Domingo	4232.9	10	378	423	11
Corralillo	5004.3	11	424	455	12
Quemado	1682.1	6	53	280	32
Sagua	11479.3	26	208	442	55
Cifuentes	1357.4	21	128	67	11
Encrucijada	7600.5	16	125	475	61
Remedios	6736.2	22	247	306	28
Placetas	2555.1	13	290	196	9
Manicaragua	742.8	16	127	468	6
Total EFI	54 193.9	173	2099	308	25

MÁQUINAS E IMPLEMENTOS AGRÍCOLAS.

Como puede observarse la maquinaria tiene hoy una situación difícil lo que dificulta el cumplimiento en forma de las actividades planificadas.

La Empresa tienen un lote de 3 Bulldozers de ellos 2 están inactivos; 41 YUMZ-6M de ellos 6 están paralizados; 4 DT-75 de ellos 1 esta paralizado y 5 MTZ-80; un T-40 y 2 montacargas. Para un total de 60 equipos de los cuales se encuentran tractores activos 44 los cuales representan un 73.3% de la totalidad de la maquinaria, y se hallan afectados 10 equipos del total por la existente falta de piezas y repuestos.

Implementos Agrícolas.

1.1.1 SUBSISTEMA DE LA PRODUCCIÓN DE BIENES Y SERVICIOS.

Todas las producciones se contratan con los diferentes clientes, siendo su principal destino la Empresa Acopio. Los insumos necesarios para la producción no se contratan, sino que se asigna a través del Ministerio, agregando que la generación en CUC aún es insuficiente para financiar los aseguramientos donde los derechos y obligaciones de las partes contratantes se establecen en los contratos firmados y existe control de las reclamaciones efectuadas. se observa que el volumen de la corta en el año se promedió anualmente 103.9 mil m³, si comparamos este volumen con el recomendado en el proyecto anterior observamos que en este periodo sin ordenación reiterada se taló 28 % menos de lo que estaba recomendado para el proyecto anterior. Debido al procesamiento de esta madera la entidad tuvo un aumento de la producción de 433.884,45



1.1.2 SUBSISTEMA DE COSTO.

El sistema de costo fue diseñado por la empresa, donde se dispone de un procedimiento rudimentario para distribuir los costos de los productos, aplicándose dicho procedimiento en el momento del cierre de cada mes y se analizan mensualmente los costos en base a los costos reales, por lo que no se conoce cual es el efecto de los costos de la capacidad no utilizada porque en la empresa el sistema de costo es deficiente, no dando respuesta a las necesidades de la misma. No en todas las ocasiones se utilizan los datos de la contabilidad de costo en la selección de variantes de ejecución de actividades económicas, por lo que en la empresa no se han desarrollado estudios sobre la ventaja de comprar parte de la producción en vez de desarrollarla internamente ya que el objeto social de la entidad es producir para satisfacer las necesidades de la población.

1.2 EFECTIVO EN CAJA Y BANCO.

El cajero posee el documento con los nombres, cargos y las firmas de las personas facultadas para aprobar los documentos pagados por la caja y se conserva en el área de contabilidad los documentos prenumerados para la entrega y recepción del efectivo así como del efectivo reembolsado. Mensualmente se realizan las conciliaciones bancarias dejando constancia escrita y al detalle de las pérdidas de tránsito así como la conciliación del saldo de la cuenta con el saldo de la contabilidad. Se realizan arqueos mensuales sorpresivos y se deja constancia de la operación, realizada por personal ajeno al cajero, fiscalizando los documentos prenumerados así como el registro de recepción y entrega de los mismos al cajero, constatándose que se corresponden los recibos de cobro efectivos con las cantidades depositadas en el banco y las pendientes a depositar. Por tanto tenemos que en:

EFFECTIVO EN CAJA	35.215.69
FONDO PARAPAGOS MENORES Y DIETAS	1.500.00 €
FONDO PARA CAMBIOS	100.00 €
EXTRAIDO PARA NOMINAS CUP	9.465.67 €



POR DEPOSITAR EN BANCO CUP	20.864.01 €
CHEQUES POR DEPOSITAR CUP	1.376.30 €
COMBUSTIBLE	1.909.71 €
DIESEL	237.60 €
GAS. REGULAR	7.00 €
DIESEL BONO	1.539.53 €
EFFECTIVO EN BANCO CUP	658.320.38 €
CUENTAS DE CORRIENTES EMPRESA	410.744.15 €
OPERACIONES	247.576.23 €
CORRIENTES UEB	
INGRESOS	144.117.25 €
GASTOS	103.458.98 €
EFFECTIVO EN BANCO DIVISAS NACIONALES- CUC	65.300.81 €
INGRESOS	5.847.42 €
GASTOS	59.453.39 € 125.58 €
GASO. ESP. BONO	

1.3 NÓMINAS

Se entregan las nóminas y el efectivo correspondiente y se deja constancia documental, pero no en un sobre sellado. Los salarios indebidos y no reclamados en todas las ocasiones se depositan en la cuenta contable correspondiente y en todos los casos se corresponden al total de días consignados en los reportes de tiempo y la notificación de vacaciones, licencias y subsidios con los días pagados por estos conceptos según nominas correspondientes.

1.4 MEDIOS DE ROTACIÓN.

Los productos en el almacén son entregados tomando como base la solicitud previa confeccionada y firmada por el personal facultado y se controlan por áreas, secciones, estantes y casillas y dentro de esta por géneros similares. En caso de



haber diferencias se habilitan los expedientes por las mismas y se cumplen los trámites para su investigación, análisis, depuración y ajustes dentro de los tiempos establecidos, además, se efectúan chequeos físicos sorpresivos periódicamente de las existencias en almacén según la programación establecida dejando evidencia documental y registrándose de inmediato las diferencias en las cuentas contables correspondientes y elaborándose los expedientes y en caso de existir problemas se aplica el Decreto Ley 249 a los responsables de la custodia de los productos. Debemos destacar que en los últimos años no se aplicado este Decreto por diferencias en inventarios.

1.5 SUBSISTEMA DE FINANZAS.

El área de finanzas de la empresa esta dotada del personal adecuado y existen descripciones apropiadas de trabajo por cada cargo en dicha área. El área financiera tiene suficiente aptitud para hacer frente a los objetivos financieros a mediano plazo aunque existen problemas con las finanzas por los impagos por parte de las UBPC que tienen déficit financiero haciendo difícil el logro de los objetivos bancarios a corto plazo, y esta área participa en la toma de decisiones de la empresa aunque no generalmente y se preparan oportunamente y se analizan los estados financieros y los presupuestos a nivel de empresa y en las diferentes unidades de base, conjuntamente con las informaciones adicionales y extraordinarias para la dirección de la empresa. En el área de Finanzas se analizan mensualmente en base a las informaciones la situación económica y financiera de la entidad así como el comportamiento de los gastos e ingresos del presupuesto y los resultados obtenidos en la Dirección de la empresa y en las Unidades. Se prepara el flujo de efectivo mensualmente y se detectan y analizan oportunamente los excesos y deficiencias de fondo. La Dirección analiza y discute los presupuestos siguiendo con el desarrollo de su ejecución y el área financiera garantiza la obtención de recursos externos de forma oportuna, ya que la entidad recibe financiamiento presupuestario, que contribuyen al sistema de estimulación consistiendo en: aumento de la producción, disminución del costo de producción y el no deterioro del valor agregado bruto.

Durante el año no han existido pérdidas en la Empresa, pero en las Unidades que las presentan, se aplican adecuadamente los planes para disminuirlas. Ha existido dificultades en el programa real y efectivo para reducción de los costos y no en



todos los casos se recupera el capital invertido, aunque la entidad recibe regularmente créditos bancarios por las diferentes campañas y los datos de costo se utilizan para evaluar el inventario, preparar los estados financieros, controlar las diferentes operaciones, y fijar los precios. Se debe resaltar que los resultados financieros no se comparan con los de la rama. Los riesgos a que está expuesta la Empresa se analizan detenidamente tomándose medidas de cómo asegurar los cultivos frente a desastres naturales, sequías, intensas lluvias, plagas y enfermedades, y se crea periódicamente las provisiones de carácter obligatorio o voluntario a la vez que se analiza su utilización y a partir de las utilidades se crean las reservas para caso de contingencia.

Otro punto esencial de la Empresa es el relacionado con un programa de medidas para el uso más eficiente de los portadores energéticos, consistente en que:

- ✓ Se utilizan los índices de consumo para el cálculo de la demanda de los portadores energéticos y se analiza la intensidad.
 - Diesel
 - Electricidad
 - Gasolina
- ✓ Existe un plan de ahorro, el cual se analiza y chequea sistemáticamente, su comportamiento se considera aceptable en los momentos actuales.

1.5.1 **SUBSISTEMA DE CONTRATACIÓN ECONÓMICA.**

En la empresa el contrato constituye un instrumento esencial para la gestión económica y se exige por la calidad del proceso negociador

El contrato económico se tiene en cuenta al hora de realizar los planes económicos y productivos, es un instrumentó regulador de las inversiones con otras entidades y tiene como soporte lo estipulado en la resolución 2253 del año 2005. En el contrato económico es muy importante registrar la norma y especificaciones de calidad década producto así como la forma y medios de pagos reflejando la necesidad de realizar conciliaciones económicas teniendo en cuenta lo pactado en el, las cantidades y precios de los productos pactados en el contrato



La empresa trabaja en la contratación a través de contratos económicos para las ventas con los clientes y las compras con los proveedores, con relación a las ventas solo se podrán contratar aquellos productos que aparecen reflejados en el objeto social de la empresa y las compras se realizan teniendo en cuenta el presupuesto

1.5.2 SUBSISTEMA DE PRECIOS.

Los precios están establecidos por los Organismos Superiores que rigen las diferentes actividades que desarrolla la Empresa y se concretan en los contratos correspondientes con los clientes, pero en esta entidad es insuficiente el dominio de la actividad de precios, tanto en la Dirección como en la Unidades, por lo que hay dificultades con los lineamientos y otros documentos normativos, además, no se anuncia con anticipación a los clientes posibles modificaciones de precios, por lo que se aplican recargos o descuentos comerciales según lo establecido en Resolución vigente en cada caso que lo requiera. En esta empresa no se realiza el análisis del componente en divisa del costo real de cada producto con los precios del Comercio Exterior ya que la misma no comercializa productos con otros países.

1.5.3 SUBSISTEMA DE MERCADOTECNIA.

La empresa trabaja en la diversificación de los surtidos, calidad y precios de los productos y servicios que se ofertan para satisfacer las demandas distintos segmentos de mercado, existen precios fijos para algunos productos como la madera acerada o lo que es lo mismo son regulados por el ministerio de finanzas y precios, resolución # 372-del 2009 y existen otros precios que tienen como base las fichas de costo como lo establece el objeto social las ventas son de forma mayorista, a trabajadores de la entidad y mercado agropecuario, ocasionalmente en ferias. También vende carbón vegetal a CUBAEXPORT (EMPRESA CUBANA EXPORTADORA DE ALIMENTOS Y PRODUCTOS VARIOS) destino a la exportación

Desde el punto de vista de la propiedad industrial tiene aprobado por OCPI (Oficina cubana de la propiedad industrial) los certificados de Registro de Marca,



Registro de Lema Comercial, Registro de Emblema Empresarial y Registro de Nombre Comercial

Actualmente se trabaja teniendo en cuenta los lineamientos del partido para la Política para el Comercio y el de la Política Agroindustrial

Para llevar a cabo la **evaluación técnico-económica** de una empresa, es necesario realizar un diagnóstico de la misma, cuya importancia radica en que a partir de él podremos: conocer la situación económica y financiera de la empresa, conocer los factores de producción disponibles, explicar los motivos de la situación actual y además identificar sus problemas y las limitantes y para lograr que dicho diagnóstico se logre de forma correcta, necesitaremos que la información, es decir los datos, sean los más precisos y confiables, de allí la importancia de "los tipos de registros", que cada empresa, junto a su asesor implemente.



CAPÍTULO II



CAPÍTULO II. BASE CIENTÍFICO - TEÓRICA.

Según fundador de la silvicultura cubana, ingeniero Alberto J. Fors y Reyes es la rama de la Dasonomía que se ocupa de la regeneración, el establecimiento, el desarrollo y el tratamiento de montes.

En la sociedad socialista, la silvicultura tiene un campo de aplicación bien definido, integrado en sus diferentes aspectos (cultural, social y económico).

En el aspecto cultural, la silvicultura desempeña una función importante en la creación y el desarrollo de una cultura de la naturaleza que permita a la sociedad humana desarrollarse hacia la satisfacción de sus necesidades, sin destruir las condiciones para la vida. Precisamente, en el sistema socialista los medios fundamentales de producción, entre ellos los bosques, pertenecen a toda la sociedad y no a personas particulares.

En la silvicultura se usan los términos de bosque y monte como sinónimos entendiendo como tal vez una extensión de terreno cubierta de plantas leñosas arbóreas, arbustos, hierbas, animales y plantas inferiores que forman una comunidad vegetal de complejas relaciones entre sus semejantes. Esa extensión de terreno tiene que ser tal que de lugar a condiciones climáticas dentro del espacio del bosque, las cuales en cierta medida, sean diferentes a las que existen fuera del bosque. Universalmente se acepta, entonces, que es necesario que el bosque tenga por lo menos 100m en su parte mas estrecha.

Antes de decidir realizar la recolección de frutos y semillas es necesario hacer una estimación de la producción probable por árbol y por superficie, y evaluar la calidad de la cosecha, determinando si es económico o no realizar la recolección. Para cada especie se hará la evaluación conforme la norma particular, cuyos resultados se ofrecen en una escala que normalmente indica el monto de la cosecha en muy buen, media o regular, mala y nula, basándose en la floración o en la presencia de frutos (Grano, 1957; Hoekstra, 1960; Kosak y col., 1969; Machanicek, 1973; Pleva, 1973, y Varnell, 1976) Tabla. Para *Pinus caribaea*. %Ravn (1974) estableció por árbol la escala siguiente:



Calidad de la producc	Conos por arb	Producción de semilla %
Muy Buena	640-725	100
Buena	460-639	75
Media	275-459	50
Mala	91-274	25
Nula	0-90	0

La transportación de los frutos del campo a la casa ('naves", en Cuba) o a la instalación de tratamiento se realiza normal mente en transporte automotor o en carretas tiradas por tractore o bueyes. Si se cosecha en las montanas o si se trata de pequeñas cantidades, el hombre mismo al hombro, a caballo, puede hacer el traslado por parte o en todo el recorrido. Los frutos se trasladan en sacos de yute o algodón, o en guacales.

El transporte de los frutos del lugar de recolección al de tratamiento debe hacerse en el menor tiempo posible. El tiempo de permanencia en los sacos depende del tipo de fruto y de las condiciones climáticas, entre otras. Los no enteramente secos, cuando el tiempo es húmedo y la temperatura alta, suelen fermentar con facilidad, perjudicando la calidad de la semilla y haciendo difícil su tratamiento.

Preparación del terreno

Las operaciones que se practican están encaminadas a eliminar toda aquella vegetación que impide la preparación de suelo y el establecimiento de la nueva masa forestal, es decir, desde el matorral hasta el arbolado alto. En general, se emplean los siguientes métodos:

1. Supresión mecánica (desbrozo o desmonte)
2. Quema contralada.
3. Métodos combinados.

La supresión mecánica puede ser manual, semimanual o totalmente mecanizada

El destrozo manual con machetes, hachas, sierras, sierritas y picos, en Cuba particularmente con hacha y machete y a veces con pico para destroncar, que es el método antiguo, se emplea en casos de plantas de poco diámetro, cuando la vegetación es escasa y cuando el área es pequeña o la topografía es muy abrupta y no permite el empleo de maquinas.



El destrozo totalmente mecanizado es muy utilizado en la actualidad en terrenos con pendiente hasta de 20 grados (36-40%), aunque es preferible hacerlo emplearlo solo hasta pendiente de 12 grados (21,26%); en pendientes mayores se debe practicar el taraceo (Acosta y Timujin, 1979).

Según Álvarez y col (1983), un control de marabú hasta el 92 % se logra con pase de rulo, pase de grada, subsolación y aplicación de Biester DT-22 a razón de 1,5 L/ha. Resultados similares (hasta de 50-70% de control de marabú) han obtenido con el mismo producto Betancourt y col. (1983), aplicando por vía aérea 1 L/ha después del desbrozo y la subsolación.

El Capital de trabajo de toda empresa requiere sin excepción, determinar los indicadores Económicos e indicadores financieros, como derivado de la Capacidad de utilización de la planta mediante la producción máxima de una instalación disponible y debe ser suministrada de tal forma que satisfaga la demanda actual y futura, en contrapartida genera ingresos a través de las ventas de bienes y servicios proporcionados a los clientes: de otra manera, la Organización perdería oportunidades de crecimiento y de ganar beneficios. Nuestra preocupación es determinar los indicadores mencionados que concentre en el concepto del Rendimiento sobre la Inversión para medir el desempeño de la gestión y resultados obtenidos a corto y mediano plazo alcanzado, por lo cual resulta imperativo que las empresas optimicen sus recursos limitados, analizando los factores de producción y las diferentes restricciones internas como son: materiales, humanos, dinero, métodos, máquinas y capacidad de administración; entre restricciones externas como son: mercado, tecnológicas, medidas económicas, políticas financieras, de tal forma que se planifique y se controle estos aspectos de manera que logre conciliar según los objetivos y metas prefijadas para la capacidad normal y la demanda del producto, generando altas ganancias y clientes satisfechos con criterio de rentabilidad, liquidez, solvencia y productividad empresarial (Ortiz Gómez, 1994).y (Bloch Stanley, 1992).

Los Estados Financieros Básicos que cuantifica en la determinación de la estructura patrimonial tales como: Patrimonio de la empresa, Patrimonio Propio y Patrimonio de terceros, a niveles de capacidad física por una parte y el volumen de producción y de ventas a los clientes que representa la demanda, cuantificados en Ingresos y Egresos correspondiente a base de compras y ventas



respectivamente para los 2,871 PYMES como promedio. Estos datos cuentan algunas de las empresas visitadas y son pocas las que poseen de manera completa este tipo de información. Por otra parte nuestra preocupación es determinar las Técnicas de Evaluación Económica Financiera con los datos disponibles, mediante factores matemáticos que establezcan las relaciones de equivalencia en los valores monetarios, representados en el Diagrama de flujo efectivo a través del tiempo, con los siguientes enfoques: estado de movimiento de fondos, ratios financieros, variación porcentual, etc. (Bernilla C. 2002), y (Gitman Lawrence 1994).

En Europa, en los siglos XVII y XVIII, la ordenación de los bosques municipales y de propiedad real respondía a las finalidades de la caza recreativa. Más tarde la minoría privilegiada desarrolló en muchas ciudades europeas, especialmente en Italia, Francia, Austria e Inglaterra, parques nacionales y jardines urbanos para solaz de la visita. Posteriormente, la práctica de plantar vegetación para el esparcimiento urbano se difundió a las colonias de África y Asia. La colonización española introdujo en América Latina la idea del patio interior en las viviendas y de la plaza pública en el centro de las ciudades. A lo largo de toda la historia, la plantación y ordenación de árboles y bosques se ha basado en valores estéticos y espirituales mucho más que en beneficios de tipo utilitario.

La lista de bienes y servicios que puede proporcionar la Silvicultura Urbana, es impresionante. Los árboles y los espacios verdes ayudan a mantener frescas las ciudades y actúan como filtros naturales y como factores de absorción de ruido, mejoran el microclima y sirven para proteger y elevar la calidad de los recursos naturales: suelo, agua, vegetación y fauna. Los árboles contribuyen en medida considerable al atractivo estético de las ciudades, ayudando de tal modo a mantener la salud síquica de sus habitantes.

Sin embargo, los árboles pueden presentar problemas como son el de provocar daños estructurales a edificios, aceras, obstrucción del suministro de energía solar, afectaciones a líneas del suministro eléctrico, vaciado de basura y en ocasiones hasta son objeto de vandalismo, si no se les da el cuidado y mantenimiento que requieren.



Por ello la adopción de una metodología participativa, donde la toma de decisiones y la ejecución de todas las iniciativas (selección de especies, plantación y cosechas de frutos) se realice de forma organizada y en dependencia de las circunstancias locales combinando los intereses y las preocupaciones de todos los sectores de la comunidad al formular la estrategia y el manejo adecuado. Por lo que se hace necesario analizar cuidadosamente los beneficios y problemas inherentes a los árboles de las zonas urbanas.

Un adecuado manejo de los bosques urbanos entraña conocer el número de árboles existentes, la composición de las especies, edad, estado fitosanitario y condiciones morfológicas, así como realizar mantenimientos regulares y minuciosos de los árboles en las diferentes áreas a fin de disminuir los costos y elevar los beneficios.

Etimológicamente, la palabra **economía** proviene del griego *oikos* (casa) y *nomos* (norma, ley). Significaría la “administración de la casa”, del patrimonio particular, en cuanto la administración de la *polis* (ciudad - estado) era indicada como economía política.

Existen diferentes definiciones de economía y entre ellas tenemos las siguientes. Puede ser definida como la ciencia social que estudia cómo el individuo y la sociedad deciden utilizar los recursos productivos escasos, en la producción de bienes y servicios, así como su distribución entre los diferentes grupos de la sociedad, con la finalidad de satisfacer las necesidades humanas. [1, 7]

Es la ciencia que estudia la actividad productiva. Abarca estrictamente los problemas referentes al uso más eficiente de los recursos materiales escasos para la producción de bienes y estudia las variaciones o combinaciones en la asignación de los factores de producción (tierra, capital, trabajo, tecnología) en la distribución de la renta, en la oferta y demanda y en los precios de las mercancías. [24, 25, 31]

La economía agrícola, puede definirse como una ciencia social aplicada que estudia como la sociedad elige usar el conocimiento técnico y los recursos productivos escasos, como la tierra, el trabajo y el capital y la capacidad administrativa para producir alimentos y fibras y distribuirlos para el consumo de



los miembros de la sociedad. De igual modo que la economía agrícola es considerada una disciplina importante porque: se ocupa del estudio, análisis y solución de los problemas básicos de la alimentación ya que aproximadamente el 50% de la población mundial vive de la agricultura, siendo esta fuente de materia prima e insumos para las diferentes industrias. [10]

El concepto de producción es de gran importancia en el estudio de la economía agrícola, donde la misma es definida desde el punto de vista económico como la parte de la producción global que participa en la circulación de la economía nacional, es decir, la parte que se vende, tanto a los órganos estatales de acopio como directamente a los consumidores. [22, 41]

El proceso de producción puede ser intensivo: en mano de obra (N), en capital (K) o en tierra (T), dependiendo del factor de producción utilizado en mayor cantidad, en relación con los demás.

Valor de la Producción en la Empresa (MP). (Ver Anexos. Tabla)

PRINCIPALES INDICADORES LOGRADOS EN EL AÑO 2011.

Salario medio al cierre del año: 958.3 pesos.

Promedio de trabajadores al cierre del año: 1246.

Productividad por trabajador al cierre del año: 13 617 pesos.

PRINCIPALES INDICADORES (2011). (Ver Anexos. Tabla)

2 LOS BIENES DE CAPITAL

Definíamos a un bien como “algo” capaz de satisfacer necesidades por tanto algo que tenía utilidad. Y se clasificaban atendiendo a los siguientes criterios.

- Según su disponibilidad:

a) Bienes libres: aquellos que satisfacen necesidades y eliminan carencias, son tan abundantes en la naturaleza que no pueden ser monopolizados ni exigen trabajo alguno para ser producidos, por tanto son aquellos que no tienen precio. Por ejemplo: el aire, la luz del sol.

b) Bienes económicos: que son escasos, o sea, las cantidades disponibles son “menores” que las cantidades necesarias, exigen por tanto, demandan trabajo humano y consecuentemente, estimulan la actividad económica. Son transferibles,



o sea, pueden ser trocados por dinero o por otro cualquier bien, por eso es que se dice que esos bienes tienen un “valor de mercado”.

- Según su utilización:

a) Bienes de Consumo:

(Atienden directamente a las necesidades sentidas por los individuos o consumidores y se clasifican en: -Durables: los que duran más de un proceso de atendimento de necesidades. Ejemplo, refrigerador, horno, vestuario, etc.

-No durables: ejemplo, servilleta, un palito de fósforo, etc.

b) Bienes de producción o de capital: son bienes que sirven para la producción de otros bienes, especialmente los bienes de consumo, tales como: la tierra, las máquinas, equipamientos, material de transporte e instalaciones, materias primas etc. Algunos autores utilizan la expresión bienes de capital como sinónimo de “*bienes intermediarios*”, pues atienden de forma indirecta a las necesidades finales de los individuos y se clasifican en: -Durables: por ejemplo, la tierra, las máquinas, tractores, instalaciones, animales de labor, plantaciones permanentes etc.

-No durables: Por ejemplo, las materias primas, fertilizantes, pesticidas, etc.

- Según su naturaleza:

a) Bienes materiales o tangibles: representan bienes de naturaleza material que han de utilizarse por un periodo prolongado, como la tierra, edificios, maquinarias, transporte, muebles, animales productivos, equipos de oficina, almacenes, etc.

b) Bienes inmateriales o intangibles: se incluyen los servicios como la salud pública, la educación, los programas de computación, patentes, licencia de marcas etc., los cuales satisfacen necesidades y por eso son intrínsecamente un bien, en cambio de naturaleza no material y por tanto intangibles. [25]

ACTIVOS y PASIVOS.

2.1 CARACTERISTICAS DE LOS BIENES DE CAPITAL.

Activos fijos tangibles (bienes de capital durables)

a) De ser bienes los cuales son producto del trabajo humano y por tanto poseen valor.

b) Bienes que participan en más de un proceso de producción y por tanto transfieren su valor de forma gradual y parcial a los nuevos bienes creados y no



pierden su forma original aquí se incluyen, los edificios, instalaciones, máquinas, sistemas de riego, plantaciones permanentes, etc.

c) Son utilizados por el hombre bienes que son frutos de la naturaleza y que por tanto no tienen valor (desde el punto de vista de su obtención) como la tierra, los bosques, el agua y otros recursos naturales.

d) Son bienes que se DEPRECIAN con su uso.

Activos Circulantes (bienes de capital no durables)

a) De ser bienes los cuales son producto del trabajo humano y por tanto poseen valor.

b) Transfieren su valor integralmente a los nuevos bienes creados y pierden su forma original y por tanto participan en un solo momento productivo. Ejemplo, las semillas, fertilizantes, materias primas, pesticidas, etc.

c) Son bienes que se AMORTIZAN al igual que los “activos fijos intangibles”.

FONDO DE DEPRECIACION: Es la recuperación en forma monetaria destinada a restablecer integra o parcialmente los bienes de capital que se han ido desgastando (depreciando) en el proceso productivo. Existen diferentes métodos para determinar los descuentos anuales de la depreciación, en Cuba el más utilizado es el:

- Lineal o uniforme: Mediante el cual el valor original del bien de capital se distribuye uniformemente durante todo el período de funcionamiento productivo del mismo.

Este método tiene el inconveniente de que no refleja la depreciación exacta del bien de capital. Porque los bienes de capital no se utilizan uniformemente durante toda su vida útil y en los primeros años deben reportar altos rendimientos (en el caso de las maquinarias, tractores etc.) no así al final de su vida útil.

FONDO DE AMORTIZACIÓN: es el fondo monetario destinado a restablecer íntegramente los bienes de capital intermedios y/o los bienes intangibles. [40]

2.2 EL COSTO DE LA PRODUCCIÓN AGROPECUARIA. CONCEPTO:

En el desarrollo de su actividad económica productiva las entidades agropecuarias incurren en gastos de bienes materiales, laborales y otros gastos monetarios. Estos gastos se expresan en forma de materias primas, materiales, combustibles, energía, pago del trabajo a los obreros, en el valor del desgaste de los bienes de



capital que participan en el proceso de producción y otros pagos por servicios recibidos y prestaciones sociales. [28]

El conjunto de todos los gastos debidamente clasificados sirve de base para determinar el costo de producción agropecuaria, punto de partida para la valoración cuantitativa del trabajo de las entidades productivas.

Existen pues diferentes conceptos de costos de producción:

- Costo de producción es el equivalente monetario de los bienes aplicados o consumidos en el proceso de producción.
- Costo es el consumo valorado en dinero de bienes y servicios para la producción que constituye el objetivo de la empresa.
- Representa la suma de todos los gastos originados en la utilización de los bienes materiales (materias primas, mano de obra, depreciación y amortización de bienes, patentes, gastos diversos) de una industria en la elaboración de sus productos. [31]
- Se define como la suma de los gastos de trabajo vivo y pretérito incurridos en la atención y realización de la producción, expresados en términos monetarios. [29]

Existen diferencias cuantitativas y cualitativas entre las categorías "valor" y "costo". Desde el punto de vista cualitativo, el *valor* refleja los gastos de trabajo vivo y pretérito socialmente necesarios por unidad de producción y el *costo* representa los gastos de trabajo individual incurridos en las entidades productivas. En el orden cuantitativo el costo de producción se diferencia del valor porque en el primero NO se incluyen la ganancia y el impuesto de circulación. O sea:

Valor de los bienes = C + V + M donde:

C: valor de los bienes de capital consumidos (gastos de trabajo pretérito o materializado)

V: gastos de salario de la fuerza de trabajo (gastos de trabajo vivo)

M: representa los nuevos valores creados.

C+V: representa el costo de producción de la entidad(es)

Así el costo de la producción se recupera por el productor en la venta de esta producción y el valor expresado en el precio, lo paga el comprador. También existen diferencias entre los conceptos "gastos" y "costos". Todo costo representa determinada suma de gastos de recursos productivos, pero existen diferentes gastos que no se incluyen en el costo de producción, entre estos se encuentran:



- Gastos para medidas encaminadas a luchar contra las enfermedades infecciosas del ganado y las aves de corral, para los diagnósticos de las enfermedades del ganado y el tratamiento profiláctico de los animales contra las enfermedades parasitarias.
- Gastos para medidas contra la erosión, creación de cortinas forestales protectoras, construcción de estanques y depósitos de agua, etc.
- Gastos financieros como pago de intereses bancarios, multas, indemnizaciones, etc.
- Gastos derivados de la adquisición, transporte y montaje de equipos básicos.
- Otros Gastos.

Debe quedar claro que si al "costo de la producción" se le añaden los "gastos" relacionados con la entrega y realización de la producción se obtiene el "costo total de la producción" en la entidad dada.

Importancia del costo de producción agropecuario.

- Se utiliza como base para la fijación de precios.
- Para medir los gastos de trabajos acorde con el nivel de desarrollo de la producción.
- Para comparar los gastos con los resultados en la actividad económica productiva de la unidad productiva. El costo constituye quizás el indicador más importante de las unidades productivas no solo para medir los gastos para obtener producción sino por encontrarse relacionado y en el centro de toda una serie de elementos como el control, la toma de decisiones, el cálculo económico, los precios, la ganancia, la rentabilidad, etc. [9, 10, 14, 16, 18, 19, 25]

2.3 CLASIFICACIÓN DE LOS GASTOS DE PRODUCCIÓN.

Para los fines de elaboración del plan de costo como de su control mediante los registros de la contabilidad, los gastos incurridos por las entidades productivas en la obtención y venta de la producción se agrupan de acuerdo con diferentes criterios de clasificación. La clasificación de los gastos es una condición necesaria para determinar el nivel de costo de producción y es de gran importancia para detectar las reservas de eficiencia en las entidades productivas. [25]



LA CLASIFICACIÓN DE LOS GASTOS. (Ver Anexos. Gráfico)

Al clasificar los gastos según su naturaleza, los gastos por elementos estos se agrupan por su contenido económico e indican que cantidad de salario (trabajo vivo) y bienes de capital (trabajo pretérito) se han invertido en la entidad productiva en un periodo dado (mes, año) independientemente del lugar donde se originan dichos gastos y su destino. Esta clasificación tiene por objetivo establecer vínculos entre las diferentes subdivisiones de la entidad productiva y sirve de base para calcular, a escala de toda la sociedad la magnitud del producto. Además esta clasificación sirve de base para caracterizar y analizar la estructura de dichos gastos. Por ejemplo:

Gastos por elementos:

- materias primas y materiales.
- combustibles.
- anticipos a cooperativistas
- salarios
- seg. Social (14 %)
- depreciación.
- otros gastos.

La agrupación de los gastos por elementos económicos NO permite, generalmente, determinar el costo de producción de cada unidad de bien producido y vendido por la entidad, de aquí surge la necesidad de agrupar los gastos por partidas. La agrupación de los “gastos por partidas” permite analizar los gastos de acuerdo con el lugar en que estos se efectúan, teniendo en cuenta su destino económico: gastos relacionados directamente con la obtención de los productos, gastos de preparación de la actividad, gastos de dirección y de toda la entidad. Esta clasificación sirve de base para el cálculo del costo de la producción terminada, independiente del periodo en que se realicen los gastos. Las partidas pueden ser simples y complejas. Las simples abarcan los gastos directamente relacionados con la producción y en las complejas se incluyen, por lo general, los gastos indirectos de producción, los cuales están formados por varios elementos.

Partidas Simples:

- Materias primas y materiales
- Semillas o posturas



- Fertilizantes
- Combustibles
- Otros materiales
- Salario:
- Contribución a la Seg. Social
- Depreciación
- Gastos indirectos

La clasificación según su comportamiento en relación con el volumen de producción en:

- Gastos variables: son aquellos cuyo monto es proporcional al volumen de la producción, o sea, varían de acuerdo con los cambios producidos en el nivel de producción. Ejemplo: materias primas y materiales, salarios, alimentos para el ganado etc., que intervienen directamente en la obtención de los productos.
- Gastos fijos: son aquellos que tienen el carácter de gastos constante, o sea, su monto no experimenta cambios en correspondencia con las variaciones en el volumen de la producción. Estos gastos están relacionados por lo general con la de depreciación de los bienes de capital y con el servicio de dirección de la producción de la entidad.

La clasificación por su forma de incluirse en el costo en:

- Gastos directos: son aquellos que se pueden identificar plenamente con el producto o servicio para el cual fueron destinados y por tanto, se incluyen de forma directa en el costo de producción. Estos gastos son, por ejemplo las materias primas y materiales utilizados en la obtención de los productos agropecuarios, el salario de los obreros vinculados directamente con la producción etc.
- Gastos indirectos: No se identifican directamente con la obtención de uno u otro producto y están vinculados con el servicio y la dirección de la producción en toda la empresa en su conjunto. Para su inclusión en el costo de producción estos gastos son agrupados y su monto se distribuye entre los diferentes productos que obtiene la entidad, para esto se utiliza una base de prorrateo previamente definida por el sistema de costos establecido en la empresa. Los gastos indirectos comprenden los gastos generales y de administración y los de distribución y ventas. [9, 10, 14, 18, 19, 25]



COSTOS Y GASTOS. (Ver Anexos. Tabla)

2.4 LA FICHA DE COSTO Y EL CÁLCULO DEL COSTO DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIO.

La ficha de costo recoge los datos necesarios para determinar el costo unitario planificado de un producto o la realización de un trabajo, con la utilización racional de los recursos materiales, y humanos teniendo en cuenta el comportamiento histórico, siendo necesario que en su confección participen todos los que de una forma u otra pueden aportar elementos técnicos, económicos y ambientales que hagan posible la mayor exactitud de la misma. Dichas fichas se mantiene inalterables mientras no cambien las bases sobre las cuales se confeccionaron, utilizándose para su confección la carta tecnológica, las normas técnicas, las normas de consumo etc. En los casos que ello sea imposible, provisionalmente hasta que se elaboren dichas normas, se partirá de los costos reales depurados deduciendo los gastos excesivos en el uso de recursos materiales, humanos y financieros, así como todo gasto que no este vinculado realmente a la producción de que se trate. Al confeccionar la ficha de costo, se utiliza como criterio de clasificación de los gastos, la referida a la forma en que son incluidos en el costo de producción, o sea, en gastos directos e indirectos.

Las fichas de costo estarán conformadas por:

- La suma de los costos directos e indirectos
- Gastos generales y de administración
- Gastos de distribución y venta cuando procedan.
- Debe precisar a que tanto por ciento se asume la utilización de las capacidades, que debe corresponderse con una explotación adecuada. Esto es, deben identificarse los llamados “costos por subactividad” y deducirse de la Ficha de Costo. Para fijar los gastos directos de la ficha de costo, deben tenerse muy en cuenta los índices de consumo y el listado oficial de precios, en cuanto a las materias primas y materiales directos que integran cada unidad del producto a determinar, así como las normas de trabajo y la escala salarial, en lo referente a la fuerza de trabajo directa necesaria en las distintas operaciones. Los gastos indirectos, generales y de administración, y de distribución y ventas que como máximo se podrán incluir en las fichas de costos se calculan a partir de



Coefficientes Máximos de Gastos Indirectos que se aprueban por el Ministerio de Finanzas y Precios. No se refiere a los coeficientes de prorrateo de costos, que puedan utilizarse con fines contables. [25]

El cálculo de dichos coeficientes se realizara a partir del nivel de gastos planificados o presupuestados como gastos indirectos de producción, gastos generales y de administración y como gastos de distribución y ventas, depurándose los gastos por ineficiencias, excesos de capacidad instalada e insuficiente utilización de los recursos. El carácter de máximos posibilitara formar precios mayoristas a partir de coeficientes inferiores. Para expresar el coeficiente, el valor total de estos gastos se dividirá entre el importe del salario básico de los obreros vinculados directamente a la producción, o sea:

$$\text{Coef. Gastos Indirectos} = \frac{\text{Gastos Indirectos} + \text{Gastos Grles y Admon} + \text{Gastos Distr y Ventas.}}{\text{Salario Básico de obreros vinculados directamente a la prod.}}$$

Cálculo del costo total real de la producción agropecuaria:

A partir de la información obtenida de la Ficha de Costo Real, podremos conocer y analizar como se conforma (determina) el Costo Total de un producto agrícola.

- a) Gastos Directos
 - materias primas y materiales
 - gastos de salario
 - energía
 - depreciación
 - Total

b) Gastos Indirectos

c) Total de Gastos Directos e Indirectos (a + b)

d) Costo de Producción (C + Otros aumentos – Otras Disminuciones)

e) Gastos de Distribución y Ventas

f) Gastos Generales y de admón.

---Costo Total de Producción (d + e + f)

Como en la ficha de costo se dispone de la información relacionada con la producción total podemos pues:



- Determinar el COSTO UNITARIO incurrido en la producción.

$$\text{Costo Unitario} = \frac{\text{Costo Total de Producción}}{\text{Producción Total Obtenida (en unidades físicas)}}$$

- Determinar los INGRESOS UNITARIOS incididos en la producción.

$$\text{Ingreso Unitario} = \frac{\text{Ingreso Total de Producción}}{\text{Producción Total Obtenida (en unidades físicas)}}$$

2.5 EL ESTADO DE RESULTADO O ESTADO DE GANANCIA Y PÉRDIDA.

Registra los flujos de recursos económicos de la entidad y su diferencia que indica el resultado. También se conoce con el nombre de Estado de Ganancia y Perdida por cuanto el resultado de la gestión de la entidad puede conllevar a uno de estos dos términos. La información que el mismo contiene corresponde a un periodo económico determinado por lo que se considera un estado financiero dinámico. [9]

2.5.1 GRUPO DE RESULTADO.

Comprende el costo de las producciones agropecuarias vendidas y de los servicios prestados y los demás gastos incurridos en actividades tales como: almacenamiento, venta y entrega de la producción terminada, gastos financieros, gastos por faltantes y pérdidas de medios y otros gastos, así, como los ingresos por ventas o por otros conceptos. [9, 25]

2.5.2 DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL PERIODO.

a) INGRESOS:

- Ventas
- Ingresos financieros
- Ingresos por sobrantes de medios
- Otros ingresos

b) COSTOS Y GASTOS

- Costos de Ventas



- Gastos de Distribución y Ventas
- Gastos Financieros
- Gastos por Faltantes y Perdidas de Medios
- Otros Gastos

RESULTADO DEL PERIODO = (a – b)

2.5.2.1 Cuentas Acreedoras:

Ventas: comprenden los importes por las entregas a clientes de producciones agropecuarias, trabajos efectuados y servicios prestados.

Ingresos financieros: incluyen los ingresos relacionados con las operaciones financieras. Comprenden entre otros, conceptos tales como: intereses ganados, cancelaciones de cuentas, obligaciones y otras partidas por pagar, multas e indemnizaciones cobradas.

Ingresos por sobrantes de medios: comprenden los ingresos por sobrantes de inventarios y medios monetarios, que una vez investigados, son asumidos por la entidad, así como los de los animales en desarrollo.

Otros ingresos: se registran en estas cuentas los ingresos que no corresponden a las actividades fundamentales de la entidad, no se incluyen directamente en su resultado, ni se consideran ingresos por sobrantes, ni ingresos financieros. Comprenden entre otros, conceptos tales como: ventas de alimentos a comedores y cafeterías, ventas de materias primas y materiales recuperados no deducibles del costo de producción, servicios no industriales prestados a los trabajadores o a otras entidades, ingresos por arrendamiento de activos fijos y otros ingresos obtenidos por servicios prestados a comunidades, en correspondencia con los gastos que por estos conceptos asume la entidad.

2.5.2.2 Cuentas Deudoras:

Costo de ventas: incluye los costos de las producciones agropecuarias concluidas, los servicios prestados y los trabajos ejecutados entregados a los clientes.

Gastos de distribución y ventas: se registran en estas cuentas los gastos en que se incurre, relacionados con las actividades posteriores a la terminación del proceso productivo, destinados a garantizar el almacenamiento, entrega y



distribución de la producción terminada, asumidos por la entidad y contenidos en los precios de venta.

Gastos financieros: comprenden los gastos que se incurren, relacionados con las operaciones financieras. Incluyen, entre otros, conceptos tales como: intereses, gastos, comisiones bancarias pagados, primas de seguros pagadas, recursos laborales y tenencia de la tierra ociosa, multas sanciones, morosidad e indemnizaciones, descuentos por pronto pago y bonificaciones concedidas a los clientes y cancelación de cuentas por cobrar, cuando no se ha creado la reserva correspondiente.

Gastos por faltantes y pérdidas de medios: incluyen los gastos por faltantes y pérdidas de activos fijos, inventarios y medios monetarios, que una vez investigados, son asumidos por la entidad, al no poderse aplicar la responsabilidad material. Comprenden los costos por las muertes y faltantes de los animales en desarrollo, no atribuibles a culpables, tanto hasta el límite de las normas establecidas como en exceso a estas y las pérdidas de plantaciones y cultivos no financiadas por el seguro.

Otros gastos: se registran en estas cuentas los gastos que no corresponden a las actividades fundamentales de la entidad, ni se consideran gastos financieros, pérdidas, ni faltantes. Comprenden entre otros, gastos por concepto de: comedores, cafeterías y actividades socioculturales (excepto la depreciación de los activos fijos) servicios no industriales prestados a trabajadores o a otras entidades, gastos de capacitación para que los trabajadores alcancen hasta el noveno grado, servicios a comunidades asumidos por la entidad y mantenimiento y reparaciones corrientes de activos fijos arrendados. [9, 10, 14, 16, 25]

2.6 INGRESOS:

Los ingresos al igual que la utilidad, constituyen un concepto fluido, y a base del dinero podría definírseles como la realización productiva del producto neto de una entidad, el ingreso se define como la expresión monetaria de las mercancías de una entidad, ya sea de las mercancías creadas o de los servicios prestados, la definición que dice que los ingresos son resultado de la venta de mercancías resulta indebidamente restringida. Los ingresos también se han definido como



aumento del activo neto, o como un flujo de activo resultante de la producción o entrega de mercancías o de las prestaciones de servicios.

Los mismos comprenden cualquier partida u operación que afecte los resultados de una empresa aumentando las utilidades o disminuyendo las pérdidas. No debe utilizarse como sinónimo de entradas en efectivo, ya que se recibe en una empresa sin que se afecten sus resultados. [9, 25]

INGRESOS. (Ver Anexos. Tabla 9.)

2.7 PRECIO: CONCEPTO, FUNCIONES Y TIPOS DE PRECIOS EN LA PRODUCCIÓN AGRÍCOLA.

Según **Sandroni (2001)** el concepto de precio en sentido amplio, expresa la relación de cambio de un *bien* por otro. En sentido más usual y restricto, representa la cantidad de dinero que se da a cambio de determinado *bien*, constituyendo por tanto la expresión monetaria del valor de un bien o servicio. El precio es la forma monetaria del valor de las mercancías y la manifestación de la ley del valor. Por tanto el precio es la expresión monetaria del valor de los bienes o mercancías, pues expresa los gastos de trabajo socialmente necesario para su producción representados por (C+V) y las relaciones con respecto a la distribución de los ingresos o nuevos valores creados (M). En las economías capitalistas el establecimiento de los precios surge espontáneamente, bajo la influencia de la coyuntura del mercado. En las economías socialistas o centralmente planificadas, al contrario la formación de los precios se realiza planificadamente, de acuerdo con los gastos de trabajo socialmente necesarios. El precio en el socialismo no solo debe reflejar los gastos de trabajo socialmente necesarios del producto, sino también la correspondencia de los gastos generales del trabajo social para la producción de tales o cual bienes con el volumen de la necesidad social de esta producción.

Funciones de los precios en el sector agropecuario.

El contenido socioeconómico del precio se concreta en sus funciones de:

- Planificación y cálculo
- Estímulo
- Redistribución



La planificación y cálculo de los precios es la principal función manifestándose en que, al ser la expresión monetaria del valor refleja cuanto le cuesta a la sociedad la producción de uno u otro bien. De ahí que los precios sirvan como base de cálculo de los diferentes indicadores de valor de la economía: volumen de producción, volumen de inversiones, rentabilidad, etc. [25, 41]

La función de estímulo de los precios se manifiesta en el papel activo que estos desempeñan en el desarrollo de la economía, el cual consiste en estimular o no los precios en la producción y el consumo de los diferentes bienes. Esta función se ejerce mediante la desviación, por encima o por debajo, que respecto al valor de los bienes tengan los precios. Cuando los precios se encuentran por encima del costo ramal medio garantizan la ganancia para el trabajo normal de las entidades. Este papel estimulante debe abarcar no solo la cantidad, sino también la calidad de la producción. La función de distribución y redistribución del ingreso entre las diferentes ramas y sectores de la economía nacional es parecida con la anterior, pues se ejecuta sobre la base de la desviación de los precios respecto al valor.

Tipos de precios en la producción agropecuaria

- Precios mayoristas
- Precios de Acopio
- Precios minoristas
- Tarifas
- Precios del mercado libre agropecuario
- Precios del mercado estatal (topados)

Los precios mayoristas son aquellos que se imponen a los productos industriales. Existen dos tipos: los “precios mayoristas de las empresas industriales”, por los cuales se efectúan los cálculos con las empresas productoras y los “precios mayoristas de la industria” por los cuales se venden los artículos terminados a las organizaciones de abastecimiento y venta. Los precios mayoristas de las empresas industriales recuperan los gastos y aseguran la ganancia necesaria. Por su naturaleza económica son muy similares a los precios de acopio, por lo que se puede afirmar que estos últimos representan solo una variedad de los precios mayoristas. Parte de los productos agropecuarios se venden a precios mayoristas. Por ejemplo, las organizaciones de acopio compran los productos a las entidades



agropecuarias a precios de acopio y los venden a las empresas industriales (para su elaboración) y a las organizaciones comerciales (para la venta a la población) a precios mayoristas. También los bienes de capital para la agricultura son comprados a precios mayoristas de la industria.

Los precios de acopio: son aquellos a los cuales las entidades agropecuarias venden sus productos al Estado. Estos precios deben estar fundamentados económicamente pues deben asegurar por un lado, la condición rentable de la producción agrícola y por otro redistribuir correctamente el nuevo valor creado entre el sector agropecuario y la economía nacional.

Los precios minoristas son aquellos por los cuales la población compra los bienes en el mercado estatal. Para los bienes de consumo, estos precios resultan ya los finales, ya que a través de ellos culmina el proceso de circulación del producto creado. Por medio de los precios minoristas el estado obtiene la recuperación de los gastos de la elaboración de los productos alimenticios y los artículos industriales elaborados con materias prima agropecuarias. Con la ayuda de los precios minoristas se efectúa la acumulación del producto creado en la producción. En ellos se combinan plenamente los intereses del Estado, del sector agropecuario en su totalidad, de cada entidad productiva, de cada trabajador y de toda la población.

Las tarifas son los precios que se establecen a distintos tipos de servicios productivos e improductivos: de transporte, de comunicaciones, domésticos, etc. Por ejemplo, con estas se efectúan todas las transportaciones marítimas, por ferrocarril, por carretera, se pagan los servicios de agua potable, luz eléctrica, gas, etc.

Precios del mercado libre agropecuario se forman a partir de la convergencia de la oferta y la demanda y dependen en gran medida, del grado de saturación de productos alimenticios e industriales que se haya alcanzado en la producción de bienes estatales.

Los precios del mercado estatal (topados). Estos precios se establecen en correspondencia a un precio acordado por el Consejo de la Administración. Por lo general los precios topes se determinan eligiendo un por ciento por debajo de los precios que se registran en el Mercado Libre Agropecuario (MA), y se ofertan a un precio algo menor al del MA en el mercado minorista, para no propiciar la compra



con fines de reventa. Como norma general los precios minoristas de los productos y servicios deben cubrir los precios de acopio, los impuestos que correspondan y los márgenes comerciales. No obstante, pueden existir casos donde no se cubran todos estos conceptos, e incluso que puedan ser subsidiados por el Presupuesto del Estado. [9, 10, 14, 16, 18, 25]

2.8 LA EFICIENCIA ECONÓMICA DE LA PRODUCCIÓN AGROPECUARIA. LA GANANCIA Y RENTABILIDAD DE LA PRODUCCIÓN AGROPECUARIA.

La eficiencia económica de la producción agropecuaria refleja los resultados finales de la producción en la entidad. Ella expresa el efecto útil resultante de la utilización de los bienes de capital en su conjunto a los diferentes niveles, o sea, "ES LA OBTENCIÓN DEL MÁXIMO DE PRODUCCIÓN POR UNIDAD DE SUPERFICIE CON EL MÍNIMO DE GASTO". En el sector agropecuario la eficiencia hay que analizarla en su interrelación con los logros sociales y el efecto social que se obtenga teniendo presente el mejoramiento de las condiciones de trabajo y de vida rurales etc.; así como la influencia de estas en el medio ambiente y en el equilibrio ecológico existente. Desde el punto de vista financiero dicha eficiencia puede ser determinada a partir de dos indicadores fundamentales, la Ganancia (también denominada Beneficio o Utilidad) y la Rentabilidad.

La ganancia: en la práctica se entiende a la diferencia existente entre los "ingresos" percibidos en el ámbito de la entidad por la realización de su producción (ventas) y el "costo" de las mismas. Pero este indicador por si solo no caracteriza ampliamente toda la esencia económica de la eficiencia económica y su utilización en el sector agropecuario, porque dentro del costo total de los productos agropecuarios no se incluyen muchos de los gastos que realizan las entidades económicas en su actividad productiva (por ejemplo los gastos financieros como pago de multas, intereses etc.) así como las afectaciones que inciden directamente sobre ella.

El indicador que generaliza la eficiencia económica de la producción agropecuaria es la rentabilidad de la producción. La rentabilidad de la producción agropecuaria



constituye el indicador sintético y generalizador por excelencia de la eficiencia económica. En el se relaciona el efecto económico obtenido (ganancia) con el valor total de los bienes de capital utilizados.

- Costos Totales = CVT (costos variables totales) + CFT (costos fijos totales)
- Ganancia = Ingresos – Costos totales

Por tanto cuando:

- Ingresos > Gastos, las entidades son rentables.
- Ingresos < Gastos, las entidades son irrentables.
- Ingresos = Gastos, las entidades son costeables.

El nivel de rentabilidad de la producción agropecuaria depende de la fertilidad económica del suelo, el volumen y calidad de la producción, de la especialización de la empresa, del costo total de la producción, del nivel de los precios etc.

La rentabilidad en las entidades la determinamos de dos formas diferentes:

- a) Como la relación de la ganancia con el costo total de producción:

$$\text{Rentabilidad} = \frac{\text{Ganancia}}{\text{Costo Total de Producción}} * 100$$

Expresa la ganancia obtenida por cada peso gastado en la producción de los diferentes cultivos.

- b) Como la relación de la ganancia con el valor de los bienes de capital.

$$\text{Rentabilidad} = \frac{\text{Ganancia}}{\text{Valor del Activo Fijo Tangible}} * 100$$

Expresa la ganancia obtenida por cada peso gastado (o invertido) en bienes de capital durables. Es necesario señalar que en la producción agropecuaria se utiliza la rentabilidad de la producción agropecuaria basándose en los costos de producción, puesto que el principal bien de producción es la tierra y la misma al no poseer valor (desde el punto de vista de su obtención) no forma parte de los bienes de capital por lo que sí determinamos la rentabilidad única y exclusivamente sobre la base de la relación de la ganancia con los bienes de capital excluiríamos todos los gastos incurridos con el uso y mejoramiento del suelo. [9, 10, 14, 16, 18, 25]



2.9 EL MÉTODO DEL PUNTO DE EQUILIBRIO O UMBRAL DE RENTABILIDAD.

El Umbral de Rentabilidad es aquel punto de la actividad (volumen de ventas) donde los ingresos totales y los gastos totales son iguales; es el punto en que las utilidades son cero.

Punto de Equilibrio: Es el nivel en el cual el valor de los ingresos es igual al monto (cantidad) de los gastos de producción. Este muestra la relación entre los rendimientos y los costos fijos y variables de la entidad en cuestión. Cuando el punto de equilibrio se expresa en unidades físicas producidas, supone básicamente las siguientes ecuaciones (datos anuales):

Para realizar el análisis del Punto de Equilibrio se utiliza la siguiente metodología:

1er. Paso: (valor de ventas) – CV

2do. Paso: relación entre CF y la diferencia anterior (se expresa en %)

3er. Paso: Punto de Equilibrio = Y * % calculado

Si se considera:

a) Y = valor de las ventas (ingresos)

b) CF = Costos fijos

c) CV = Costos variables

- No es conveniente que el punto de equilibrio sea elevado dado que ello hace a la entidad productiva vulnerable a los cambios en el nivel de producción (ventas)
- Cuantos mayores sean los costos fijos, mayor será el punto de equilibrio.

[9, 10, 14, 16, 18, 25]

2.10 EL ANÁLISIS ECONÓMICO DEL PARQUE DE MAQUINARIA.

La utilidad o beneficio puede aumentarse por el aumento del valor del producto, por la reducción del costo, por el aumento del volumen de la producción con costos iguales. [25]

Por lo tanto la utilidad o beneficio dependerá de:

- ✓ Volumen de producción
- ✓ Precio
- ✓ Costo
- ✓ Estructura de producción



El análisis económico tiene un método sencillo para determinar la influencia de cada uno de los factores que intervienen en un proceso; tomando como variables tres factores se tendrá:

$$Q = \text{Área (ha)}$$

$$R = \text{Consumo (lts/ha)}$$

$$P = \text{Precio (pesos/lts)}$$

Gastos = Q, (R), (Pr)

Producción en valor = P

Diferencia = D

$$P = Q \times R \times P \text{ (1)}$$

Para la Maquinaria:

$$P = P_o (\text{plan}) = Q_p \times R_p \times P_p \text{ (2)}$$

$$P = P_r (\text{real}) = Q_r \times R_r \times P_r \text{ (3)}$$

Los datos obtenidos en 2 y 3 se restan.

Cantidad de (combustible)

$$P_1 = Q_r \times R_o \times P_o \text{ (4)}$$

$$D_1 = P_1 - P_o \text{ (5)}$$

Rendimiento (lts/ha):

$$P_2 = Q_r \times R_r \times P_o \text{ (6)}$$

$$D_2 = P_2 - P_1 \text{ (7)}$$

Precio (lts):

$$P_3 = Q_r \times R_r \times P_r \text{ (8)}$$

$$D_3 = P_3 - P_2 \text{ (9)}$$

$$D_t = D_1 + D_2 + D_3 \text{ (10)}$$

Costo de oportunidad.

El **costo de oportunidad** es lo que se recibe o deja de recibir por haber tomado una decisión determinada en cuanto a la colocación de los activos de la entidad, o sea, lo que se gana o deja de ganar, lo que se pierde o deja de perder cuando se invierten recursos, se relaciona directamente con los costos, los precios, los beneficios y el mercado entre otros aspectos.

$$\text{Costo real} = Q \text{ real} \times R \text{ real} \times P \text{ real} \text{ (11)}$$



Costo posible = Q real x R plan x P real

Cop. = Costo real - Costo posible

Otros Datos:

Índice de Consumo x Equipos y Labores. (Ver Anexos. Tabla.)

BALANCE DE CUENTAS Y SALDOS DE LOS AÑOS 2009 Y 2010. (Ver Anexos. Tabla.)



CAPÍTULO III



CAPÍTULO III. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.

El objetivo fundamental de una evaluación técnico-económico de una empresa se basa en la medición de la rentabilidad de los capitales invertidos o comprometidos en determinadas acciones. De este análisis se obtendrán las condiciones de equilibrio, así como de los flujos financieros de la empresa. Por lo tanto, esta evaluación constituye la base fundamental de la toma de decisiones y una buena planificación empresarial, mediante la cual se fija el uso de los recursos y se esperan los resultados que debe lograrse a través de un buen desempeño administrativo.

Basado en lo planteado en el capítulo II, se realizó el análisis técnico-económico de la donde se exponen los siguientes resultados:

3 EL COSTO DE LA PRODUCCIÓN AGROPECUARIA.

En el desarrollo de su actividad económica productiva las entidades agropecuarias incurren en gastos de bienes materiales, laborales y otros gastos monetarios.

En el orden cuantitativo el costo de producción se diferencia del valor porque en el primero **NO** se incluyen la ganancia y el impuesto de circulación. O sea:

Valor de los bienes = C + V +M donde:

C: valor de los bienes de capital consumidos (gastos de trabajo pretérito o materializado)

V: gastos de salario de la fuerza de trabajo (gastos de trabajo vivo)

M: representa los nuevos valores creados.

C+V: representa el costo de producción de la entidad.

3.1 LA FICHA DE COSTO Y EL CÁLCULO DEL COSTO DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIO.

En los casos que ello sea imposible, provisionalmente hasta que se elaboren dichas normas, se partirá de los costos reales depurados deduciendo los gastos excesivos en el uso de recursos materiales, humanos y financieros, así como todo gasto que no este vinculado realmente a la producción de que se trate. Para



expresar el coeficiente, el valor total de estos gastos se dividirá entre el importe del salario básico de los obreros vinculados directamente a la producción, o sea:

$$\text{Coef. Gastos Indirectos} = \frac{\text{Gastos Indirectos + Gastos Grles y Admon + Gastos Distr y Ventas.}}{\text{Salario Básico de obreros vinculados directamente a la prod.}}$$

Año 2011

$$\text{Coef. Gastos Indirectos} = \frac{619540 + 630\ 000}{958.3}$$

Coef. Gastos Indirectos = \$ 1303,91

3.1.1 Cálculo del costo total real de la producción agropecuaria:

A partir de la información obtenida de la Ficha de Costo Real, podremos conocer y analizar como se conforma (determina) el Costo Total de un producto agrícola.

- a) Gastos Directos {
 - materias primas y materiales
 - gastos de salario
 - energía
 - depreciación
 - Total

b) Gastos Indirectos

c) Total de Gastos Directos e Indirectos (a + b)

d) Costo de Producción (C + Otros aumentos – Otras Disminuciones)

e) Gastos de Distribución y Ventas

f) Gastos Generales y de admón.

---Costo Total de Producción (d + e + f)

Año 2011

a) Gastos Directos = \$ 20754 560



b) Gastos Indirectos = \$ 1249540

c) Total de Gastos Directos e Indirectos (a + b)

Total de Gastos Directos e Indirectos = 20754560 + 1249540

Total de Gastos Directos e Indirectos = \$ 22004100

d) Costo de Producción (C + Otros aumentos – Otras Disminuciones)

Costo de Producción = 19686900

e) Gastos de Distribución y Ventas = \$ 630000

Costo Total de Producción = 20316900

- Determinar el COSTO UNITARIO incurrido en la producción.

$$\text{Costo Unitario} = \frac{\text{Costo Total de Producción}}{\text{Producción Total Obtenida (en unidades físicas)}}$$

Costo Unitario = 0.89/Peso \$

$$\text{Ingreso Unitario} = \frac{\text{Ingreso Total de Producción}}{\text{Producción Total Obtenida (en unidades físicas)}}$$

Año 2011

$$\text{Ingreso Unitario} = \frac{\$ 23301100}{14370 \text{ m}^3}$$

Ingresos Unitarios = 1621.5 \$/m³

3.2 EL ESTADO DE RESULTADO O ESTADO DE GANANCIA Y PÉRDIDA.

Registra los flujos de recursos económicos de la entidad y su diferencia que indica el resultado. La información que el mismo contiene corresponde a un periodo económico determinado por lo que se considera un estado financiero dinámico.

DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL PERIODO.

a) INGRESOS:



- Ventas
- Ingresos financieros
- Ingresos por sobrantes de medios
- Otros ingresos

b) COSTOS Y GASTOS

- Costos de Ventas
- Gastos de Distribución y Ventas
- Gastos Financieros
- Gastos por Faltantes y Perdidas de Medios
- Otros Gastos

RESULTADO DEL PERIODO (Ganancia) = (a – b)

Año 2011

a) INGRESOS: \$ 23301100

b) COSTOS Y GASTOS: \$20316900

RESULTADO DEL PERIODO = (a – b)

RESULTADO DEL PERIODO = 23301100 - 20316900

RESULTADO DEL PERIODO = \$ 2984200

3.3 LA GANANCIA Y RENTABILIDAD DE LA PRODUCCIÓN AGROPECUARIA.

El indicador que generaliza la eficiencia económica de la producción agropecuaria es la **rentabilidad** de la producción. La **rentabilidad** de la producción agropecuaria constituye el indicador sintético y generalizador por excelencia de la eficiencia económica. En el se relaciona el efecto económico obtenido (ganancia) con el valor total de los bienes de capital utilizados.

- Costos Totales
- Ganancia

Por tanto cuando:

- Ingresos > Gastos, las entidades son rentables.
- Ingresos < Gastos, las entidades son irrentables.
- Ingresos = Gastos, las entidades son costeables.

La rentabilidad en las entidades la determinamos de dos formas diferentes:

- c) Como la relación de la ganancia con el costo total de producción:

$$\text{Rentabilidad} = \frac{\text{Ganancia}}{\text{Costo Total de Producción}} * 100$$



Expresa la ganancia obtenida por cada peso gastado en la producción de los diferentes cultivos.

Año 2011

$$\text{Rentabilidad} = \frac{2984200}{20316900} * 100$$

Rentabilidad= 14.68 %

3.4 EL MÉTODO DEL PUNTO DE EQUILIBRIO O UMBRAL DE RENTABILIDAD.

Cuando el punto de equilibrio se expresa en unidades físicas producidas, supone básicamente las siguientes ecuaciones (datos anuales):

Para realizar el análisis del Punto de Equilibrio se utiliza la siguiente metodología:

1er. Paso: (valor de ventas) – CV

2do. Paso: relación e/ CF y la diferencia anterior (se expresa en %)

3er. Paso: Punto de Equilibrio = Y * % calculado

Si se considera:

- a) Y = valor de las ventas (ingresos)
- b) CF = Costos fijos
- c) CV = Costos variables

La cantidad que se debe producir para que nuestros ingresos sean iguales a los costos estaría representados por el valor de X, siendo este el punto de equilibrio en unidades físicas.

- No es conveniente que el punto de equilibrio sea elevado dado que ello hace a la entidad productiva vulnerable a los cambios en el nivel de producción (ventas)
- Cuantos mayores sean los costos fijos, mayor será el punto de equilibrio.



A continuación se realizó el análisis de Punto de Equilibrio.

Año 2011

$$\begin{aligned} \text{1er. Paso:} &= (\text{valor de ventas}) - \text{CV} \\ &= \$ 23301100 - 20754560 \end{aligned}$$

-

$$= \$ 2546540$$

$$\begin{aligned} \text{2do. Paso:} &= (1249540/2546540) * 100 \\ &= 49.07 \% \end{aligned}$$

3er. Paso: Punto de Equilibrio = $Y * \% \text{ calculado}$

$$\text{Punto de Equilibrio} = 23301100 * 49.07 / 100$$

$$\text{Punto de Equilibrio} = \$ 11417539$$

Entonces esta empresa en el año 2011 necesitó \$ 11417539 para se costear.

3.5 EI ANÁLISIS ECONÓMICO DEL PARQUE DE MAQUINARIA.

El análisis económico tiene un método sencillo para determinar la influencia de cada uno de los factores que intervienen en un proceso:

$$Q = \text{Área (ha)}$$

$$R = \text{Consumo (lts/Km)}$$

$$P = \text{Precio (pesos/lts)}$$

$$\text{Gastos} = Q, (R), (Pr)$$

$$\text{Gastos en valor} = P$$

$$\text{Diferencia} = D$$

$$P = Q \times R \times P \quad (1)$$

Para la Maquinaria:

$$P = P_o (\text{plan}) = Q_p \times R_p \times P_p \quad (2)$$

$$P = P_r (\text{real}) = Q_r \times R_r \times P_r \quad (3)$$

Los datos obtenidos en 2 y 3 se restan.

Cantidad de Área (ha)

$$P1 = Q_r \times R_p \times P_p$$

$$D1 = P1 - P_o$$

Consumo de Diesel (lts/ha)

$$P2 = Q_r \times R_r \times P_p$$

$$D2 = P2 - P1$$



Precio (pesos/lts)

$$P3 = Qr \times Rr \times Rr$$

$$D3 = P3 - P2$$

$$Dt = D1 + D2 + D3$$

Costo de oportunidad.

$$\text{Costo real} = Q \text{ real} \times R \text{ real} \times P \text{ real}$$

$$\text{Costo posible} = Q \text{ real} \times R \text{ plan} \times P \text{ real}$$

$$\text{Cop.} = \text{Costo real} - \text{Costo posible (13)}$$

Año 2011

Año 2011	Área (ha)	(lts/ha)	Precio (pesos/L)
Plan	20404	30	0.95
Real	18719.4	29	0.95

$$P = P_o \text{ (plan)} = Q_p \times R_p \times P_p$$

$$P = 20404 \times 30 \times 0.95 = 581514$$

$$P = \$ 581514$$

$$P = P_r \text{ (real)} = Q_r \times R_r \times P_r \text{ (3)}$$

$$P = 18719.4 \times 29 \times 0.95 = 515719.47$$

$$P = \$ 515719.47$$

$$\text{Real} - \text{Plan} = 515719.47 - 581514 = (65794.53)$$

$$\text{Real} - \text{Plan} = \$ (65794.53)$$

$$P1 = Q_r \times R_p \times P_p$$

$$P1 = 18719.4 \times 30 \times 0.95$$

$$P1 = \$ 533502.9$$

$$D1 = P1 - P_o$$

$$D1 = 533502.9 - 581514$$

$$D1 = \$ (48011.1)$$

$$P2 = Q_r \times R_r \times P_p$$

$$P2 = 18719.47 \times 29 \times 0.95 = 515719.47$$

$$P2 = \$515719.47$$

$$D2 = P2 - P1$$

$$D2 = 515719.47 - 533502.9$$



$$D2 = \$ (17783.43)$$

$$P3 = Qr \times Rr \times Rr$$

$$P3 = 18719.47 \times 29 \times 0.95 = 515719.47$$

$$P3 = \$515719.47$$

$$D3 = P3 - P2$$

$$D3 = 515719.47 - 515719.47$$

$$D3 = \$ 0$$

$$Dt = D1 + D2 + D3$$

$$Dt = -48011.1 - 17783.43 + 0$$

$$Dt = \$ -65794.53$$

Costo de oportunidad.

$$\text{Costo real} = Q \text{ real} \times R \text{ real} \times P \text{ real}$$

$$\text{Costo real} = 515719.47$$

$$\text{Costo posible} = Qp \times Rp \times P \text{ real}$$

$$\text{Costo posible} = 581514$$

$$\text{Cop.} = \text{Costo real} - \text{Costo posible}$$

$$\text{Cop.} = \$ 515719 - 581514$$

$$\text{Cop.} = \$ -65795$$

3.6 ANÁLISIS DEL USO EFICIENTE DE LOS RECURSOS LABORALES.

Año 2011

Salario medio planificado. _____ 8846

Salario medio real. _____ 10314

Productividad planificada. _____ 13618

Productividad real. _____ 15368

$$\text{Ind.} = \text{SM real} / \text{SM plan} = 10314/8846 = 1.16$$

$$\text{Ind.} = \text{Productividad Real} / \text{Productividad Plan} = 15368/13618 = 1.13$$

$$\text{Ind. Correlación} = \text{Ind. Productividad} / \text{Ind. SM} = 1.13/1.16 = 0.97$$

Como podemos apreciar, se pago ligeramente por encima de lo estipulado en las normas, en el año que se analiza, por lo cual la empresa puede presentar, determinada pérdida económica por sobregasto de salario, que no está respaldado por el incremento de la productividad del trabajo. Este indicador, en las condiciones del Socialismo, debe estar entre 1.3 y 1.5, aunque debemos señalar, que algunas empresas, aceptan como bueno, a partir de 0.95



Análisis de la estructura de los recursos laborales.

ESTRUCTURA	CANTIDAD	%
Dirigentes	20	1.6
Técnicos	138	11.1
Administrativos	5	0.40
Servicios	105	8.42
Obreros	978	78.5
Total	1246	100

Las normas establecen, la siguiente composición de la fuerza de trabajo para las Empresas productivas:

ESTRUCTURA	%
Dirigentes	10
Técnicos	20
Administrativos	5
Servicios	5
Obreros	60
Total	100

Como podemos observar, la composición de obreros y técnicos, se corresponde con las normas establecidas, sin embargo, en el caso de los trabajadores de servicios, está muy por encima, lo cual debe ser objeto de análisis por parte de la dirección de la Empresa. En el caso de los técnicos y los obreros, debe ser de un 80 %, por lo que se corresponde con lo normado



CONCLUSIONES



CONCLUSIONES.

La realización del trabajo permitió arribar a las siguientes conclusiones:

1. Existe deterioro de la maquinaria, los sistemas de riego y otros medios de transporte.
2. El parque de maquinarias existente es antiguo, incidiendo negativamente en el volumen de producción, que de estar renovado, traería mejoras económicas para la empresa.
3. La Empresa en el periodo analizado obtuvo ganancias, con un % adecuado de rentabilidad, lo cual demuestra una buena gestión económico-administrativa.
4. El Parque de Maquinaria en los años evaluados tuvo un eficiente consumo de combustible a pesar de la existente falta de piezas y repuestos.
5. Con respecto a los Recursos Laborales, en el 2011 se pagó por encima de lo estipulado en las normas, aunque se corresponde con lo que se establece en algunas entidades..



RECOMENDACIONES



RECOMENDACIONES.

1. Continuar mejorando la explotación, cuidado y mantenimiento de los recursos de transporte, maquinaria, riego y demás medios básicos y de rotación con el objetivo de aprovechar al máximo su potencialidad.
2. Aumentar la calificación de los recursos laborales para mejorar los resultados económicos de la empresa.
3. Realizar acciones para mejorar el parque de maquinaria existente en la medida de lo posible para lograr obtener mayores volúmenes de producción, mayor eficiencia y mayor rentabilidad por parte de la empresa.
4. Exigir y contralar mas la entrega de la información económica de las unidades o municipios en tiempo para así poder realizar con calidad los balances y controles en la empresa
5. Continuar realizando trabajos de investigaciones en esta empresa en años posteriores.



BIBLIOGRAFÍA



BIBLIOGRAFÍA.

- Acosta.R. y N.T. Timujin: Recomendaciones sobre la organización de viveros para el cultivo de posturas a raíz desnuda sobre la base de la mecanización completa. Centro de Investigación Forestal, Habana (mimeografiado) 1978, p. 37
- Administración de empresas. Disponible en http://www.elprisma.com/apuntes/administracion_de_empresas/empresa/ Consultado el 11 de mayo, 2011.
- Administración de empresas. Disponible en http://www.elprisma.com/apuntes/administracion_de_empresas/empresa/. Consultado el 8 de mayo, 2011
- Alvarez, M., M., Betancourt. J. LEON Y H. Valdes: Tecnología para eliminar *Dichrostachys cinérea* (L) Wight et Arc. (marabú) en la preparación del sitio forestal. Seminario Científico Forestal. Centro de Investigación Forestal. La Habana. 1983
- AUTORES., C. D. 2010. Economía Agrícola. , La Habana, Editorial Félix Varela. p 31,41-49,109, 163.
- BERNILLA C. S. (2002). Manual Práctico para Formar Pequeña y Micro Empresas PYMES. Lima, EDIGRABER.
- BERTONE., C. C. La empresa agropecuaria. Disponible en http://rafaela.inta.gov.ar/cambiorural/empresa_agropecuaria.htm . Consultado el 10 de Mayo, 2011.
- BLOCH STANLEY B., HIRT GEOFFREY A. (1992). Fundamentos de Administración Financiera. México: CECSA.
- Carter Jane, (1996). El Potencial de la Silvicultura Urbana en los Países en desarrollo: Conceptos. Dpto. De Montes FAO. Roma. Santiago de Chile. Oficina Regional para América Latina y el Caribe.
- CODINA, J. ¿Qué hacen los directivos y que habilidades necesitan para un trabajo efectivo? Resumen y análisis de investigaciones. Temáticas Gerenciales Cubanas 1998. MES.



- COLECTIVO DE AUTORES. Consultoría Gerencial y Cambio Organizacional. Una contribución al perfeccionamiento empresarial. CEEC-UH. La Habana, 2000 T.1 P. 114
- Concepto de empresa .Disponible en <http://www.slideshare.net/5412/concepto-de-empresa>. Consultado el 8 de mayo, 2011
- Concepto de empresa. Disponible en <http://www.monografias.com/trabajos68/contabilidad-procesos-agropecuarios/contabilidad-procesos-agropecuario>. Consultado el 11 de Mayo, 2011.
- ESPAÑOLA., R. A. «Agro-» (en español). . Diccionario de la lengua española.: Real Academia Española. Consultado el 19 de marzo, 2010.
- EYTH. P. B. L. A. D. L. S. M. 1967. Manual de Técnica Agrícola, Ciencia y Técnica.
- FEIJOO., E. M. D. M. E. F. G. M. D. C. L. Antecedentes y actualidad de la medición macroeconómica en Cuba.
- FERNÁNDEZ., R. T. Proyectos de inversión, vía alternativa para el desarrollo.
- Fors.A, J: Manual de selvicultura, Ministerio de Agricultura, La Habana ,1947,p. 323
- GARCÍA., M. D. C. M. La Contabilidad de los procesos agropecuarios. Disponible en <http://www.monografias.com/trabajos68/contabilidad-procesos-agropecuarios/contabilidad-procesos-agropecuarios.shtml>. Consultado el 10 de Mayo, 2011.
- GITMAN LAWRENCE J. (1994). Fundamentos de Administración Financiera. México: Harla.
- GONZÁLEZ, C. T., MIRANDA. 1984. Economía Agropecuaria., Editorial Pueblo y Educación.
- GONZÁLEZ, R. V., TZUCUROV, A. 1986. Explotación del Parque de Maquinaria Departamento de Reparación y Explotación, La Habana, Ministerio de Educación Superior. p.13
- HERNANDEZ, R. “y Col” Introducción a la administración. Ed. Mc. Graw Hill.



- <http://www.caydepoconsulting.com>. Consultado el 8 de mayo, 2011.
- <http://www.slideshare.net/5412/concepto-de-empresa>. Consultado el 11 de Mayo, 2011.
- LARA., M. A. Conceptos básicos de empresa. Disponible en <http://www.slideshare.net/5412/concepto-de-empresa>. Consultado el 10 de Mayo, 2011
- LEE, A. J. 1987. Contabilidad de costos agropecuarios, MES.
- LUELMO, J. 1975. Historia de la agricultura en Europa y América, Madrid, Ediciones Istmo.
- MALLO, C. 1991. Contabilidad Analítica. Costos, Rendimientos, Precios y Resultados., Madrid., Instituto de Contabilidad y Auditoria de Cuentas.
- Manual de Silvicultura. 4ta. ed. INDAF, La Habana, 1967 .p. 2
- MANUAL DE TÉCNICA AGRÍCOLA. Ciencia y Técnica. Instituto del libro, 1967. Publicado bajo los auspicios de la Sociedad Máx. -Eyth. p. 34.
- MARRERO, F. 2000. Comercialización. , Facultad de Economía.´
- MARTÍNEZ, A. Organización y planificación de la producción agropecuaria. Tomos I, II y III. 1984.
- MARX, C. El Capital. Editorial C. Sociales. ICL. La Habana, 1973. T.1p.286.
- MATRICHUK., L. N. Seguridad en Máquinas Agrícolas. Disponible en <http://www.monografias.com/trabajos58/seguridad-maquinas-agricolas/seguridad-maquinas-agricolas.shtml?monosearch>. Consultado el 11 de Mayo, 2011.
- MINAG. Área Cosechada, Producción Total y Rendimientos por Cultivos. Diciembre 1999.
- Ministerio de la Agricultura: Normas temporales para la explotación de los bosques de Cuba, Ciudad de La Habana (mimeografiado), 1982, p. 13.
- OLIVEIRA, J. A. 1980. Máquinas Agrícolas. , Editorial Pueblo y Educación. p.15.
- ORTIZ GOMEZ Aberto. (1994). Gerencia Financiera. Columbia: McGraw Hill



- OSPINA, J. "y Col". Economía, administración y mercadeo agropecuarios. Enciclopedia Agropecuaria. Terranova. Santa fe de Bogotá, Colombia. 1995.
- Pedro A. Álvarez Olivera y Julio C. Varona Torres: Silvicultura, Editorial, Félix Varela, Habana 2006, p.2
- Pedro A. Álvarez Olivera y Julio C. Varona Torres: Silvicultura, Editorial, Félix Varela, Habana 2006, p.34
- Pedro A. Álvarez Olivera y Julio C. Varona Torres: Silvicultura, Editorial, Félix Varela, Habana 2006, p.34
- Ravn, M. V. : Producción e investigación de semillas foréstaes en Cuba. Informe técnico UNDP/SF/CUB/59-105 ,1974.
- RECOMPENZA JOSEPH, L. A. F. Introducción a la Economía Agrícola (Apuntes para un Libro de Texto). In: HABANA, U. A. D. L. (ed.). La Habana. 2000. Disponible en <http://biblioteca.ihatuey.cu/links/agronomia/leconomia.pdf>. Consultado el 10 de Mayo, 2011.
- REYES., T. F. Concepto de Empresa. Disponible en http://www.elprisma.com/apuntes/administracion_de_empresas/empresa/. Consultado el 12 de mayo, 2011.
- RODRÍGUEZ, L. Aplicación de un Sistema de Gestión Ambiental para las Granjas Agropecuarias. Disponible en <http://www.monografias.com/trabajos17/gestion-ambiental-granja/gestion-ambiental-granja.shtml?monosearch>. Consultado el 11 de Mayo, 2011.
- ROJAS., J. E. D. L. C. Costos de maquinaria agrícola e implementos.
- ROSSIE, R. 1987. Economía de la Empresa Agropecuaria., La Habana., Editorial: Ciencias Sociales.
- SALAZAR., M. Z. La maquinaria agrícola en el proceso de innovación tecnológica. Disponible en www.blogtimedia.com . Consultado el 10 de Mayo, 2011.
- SANDRONI, P. 2001. In: SÉLLER. E. B. (ed.) Nuevo diccionario de Economía.
- Trujillo, C. Análisis Económico Financiero para Actividades Agropecuarias. Material Didáctico. 2000.



- WIKIPEDIA El nacimiento de la Agricultura. Disponible en <http://es.wikipedia.org/wiki/Agricultura>. Consultado el 11 de Mayo, 2011.
- WIKIPEDIA Maquinaria agrícola. Disponible en http://es.wikipedia.org/wiki/Maquinaria_agr%C3%ADcola. Consultado el 12 de mayo, 2011.
- ZUMAQUERO, O. 1983. Economía de la agricultura socialista., Editora: Pueblo y Educación.



ANEXOS

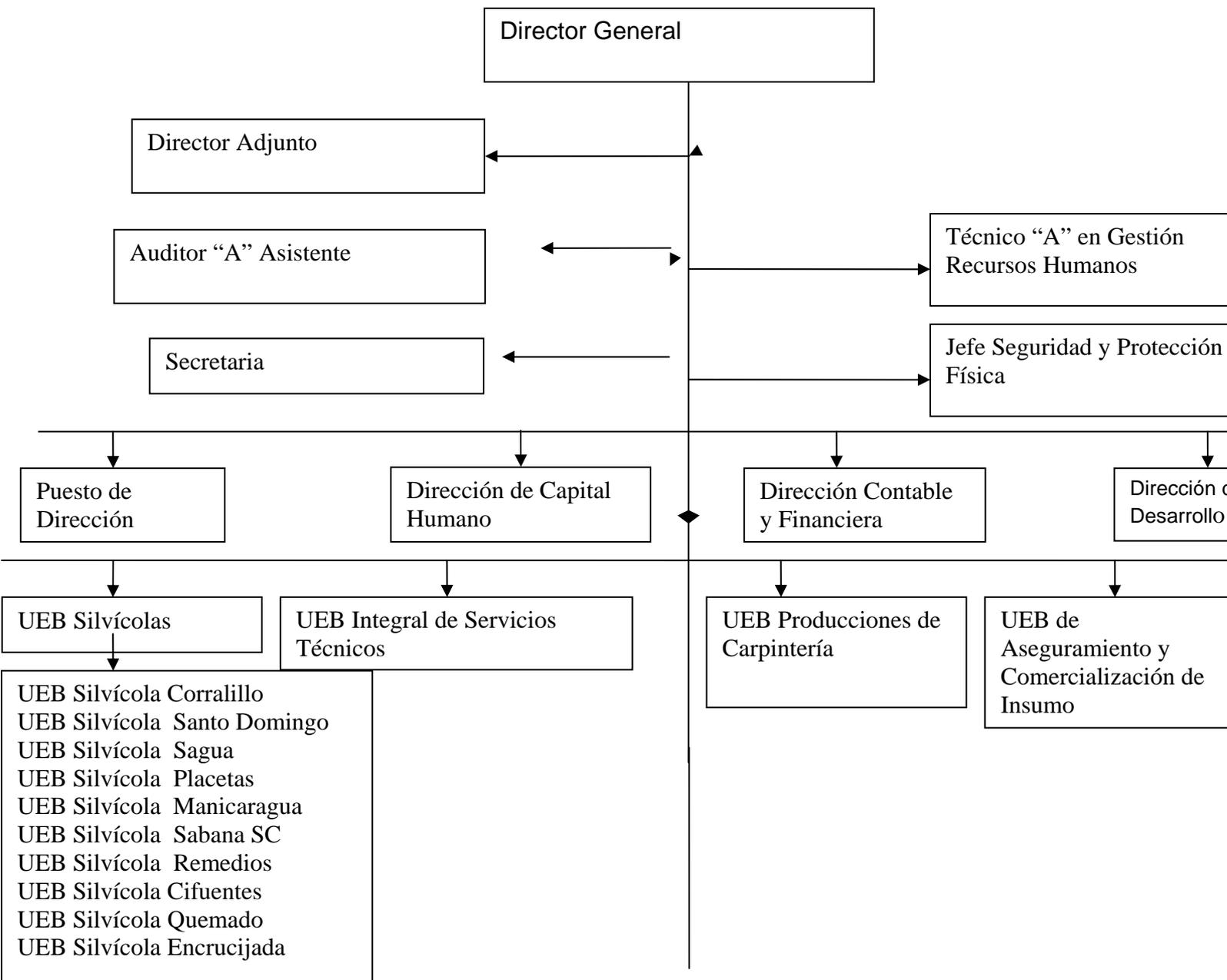
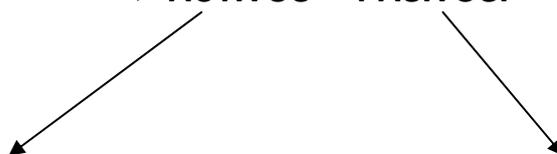




Gráfico 3. → **ACTIVOS** **PASIVOS.**
Balance General:



a) Activo Circulante (hasta 1 año)

Efectivo en caja

Efectivo en banco

Inversiones a corto plazo

Cuentas por cobrar

Otras cuentas por cobrar

Ingresos acumulados por cobrar

Inventarios

b) Activo a largo plazo

Cuentas por cobrar a largo plazo

Inversiones a largo plazo

c) Activo Fijo o Inmovilizado

Activo fijo tangible (bienes de capital
durables o bienes tangibles)

Activo fijo intangible (bienes intangibles)

Activo fijo tangible en ejecución

Equipos por instalar

d) Activo diferido

Gastos diferidos a corto plazo

Gastos diferidos a largo plazo

e) Otros activos

Pérdidas por deterioro y faltantes sujetos a investigación

Cuentas por cobrar diversas

a) Pasivo Circulante

Utilidades por pagar a corto plazo

Efectos por pagar a corto plazo

Oblig. Presupuesto del Estado

Nóminas por pagar

Cuentas por pagar a corto plazo

Otras cuentas por pagar

Préstamos recibidos

Gastos acumulados por pagar

Reservas operacionales

b) Pasivo a largo plazo

Cuentas por pagar a largo plazo

Obligaciones a largo plazo

Aportaciones por pagar

c) Otros Pasivos

Sobrantes de medios sujetos a
investigación

Cuentas por pagar diversas

d) Patrimonio (capital)

Utilidades retenidas

Pérdidas

Reserva de patrimonio



f) Cuentas reguladoras de activos

Efectos por cobrar descontados

Reserva de cuentas incobradas

Depreciación de activos fijos tangibles

Amortización de activos fijos intangibles

TOTAL DE ACTIVO = TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO

Gráfico 4. La clasificación de los gastos es la siguiente:

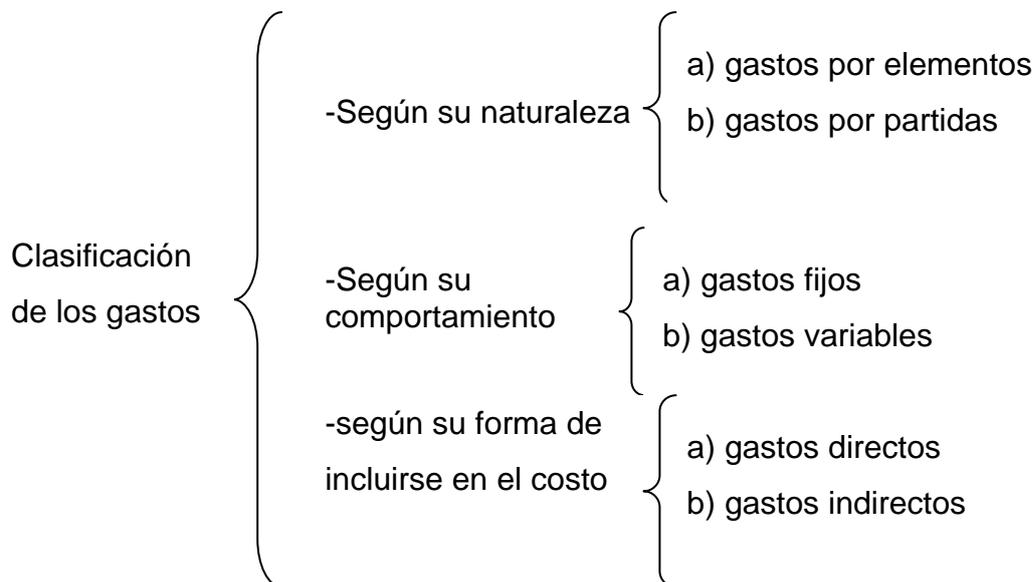




Tabla2

CUMPLIMIENTO DEL PLAN TECNICO ECONOMICO.											
EMPRESA: Forestal Integral Villa Clara										Tabla	
No1											
FECHA: Diciembre 2011											
INDICADOR	U/ M	REA	PLA	MES			ACUMULADO				
		L	N	PLA	RE	%	PLA	REA	%	A:A	
		2010	2011	N	AL		N	L		NT	
Siembra de Semillas	M U	3929 .2	3000 .0	393 .0			3000 .0	3122 .1	104	3929 .2	
Llenadura de Bolsas	M U	4086 .6	3000 .0	571 .0	118 .8	21	3000 .0	3240 .9	108	4086 .6	
Producción Semillas	Kg	4366 .3	2750 .0	102 .0	10. 0	10	2750 .0	4730 .9	172	4366 .3	
Producción de Posturas	M P	3244 .7	3000 .0		13. 6	#DI V/O!	3000 .0	3127 .8	104	3244 .7	
Desbroce	Ha	815. 1	1920 .0			#RE F!	1920 .0	1051 .1	55	815. 1	20404. 0
Medios Propios	ha					#DI V/O!			#DI V/O!		
Preparación de Tierra	ha	2499 .6	1920 .0			#DI V/O!	1920 .0	1995 .7	104	2499 .6	
Mecanizado	ha	1089 .1				#DI V/O!	1920 .0	1313 .8	68	1089 .1	
Fomento Forestal Total	ha	2684 .5	2512 .0		0.7	#DI V/O!	2512 .0	2167 .2	86	2684 .5	
Plantaciones	ha	1822 .5	1920 .0			#DI V/O!	1920 .0	1983 .4	103	1822 .5	
Plantaciones	Mu	4473 .4	2500 .0			#DI V/O!	2500 .0	3092 .6	124	4473 .4	
Manej. Regenr.Natural	ha	862. 0	592. 0		0.7	#DI V/O!	592. 0	183. 8	31	862. 0	
Reconstrucción Bosques	Ha	180. 7	165. 0	13. 0	2.0	15	165. 0	162. 4	98	180. 7	
Fajas Verdes	Ha	41.0	55.0		2.0	#DI V/O!	55.0	26.8	49	41.0	
Mantenimiento de Has	Ha	5658 .8	4100 .0	449 .0	569 .8	127	4100 .0	6742 .6	164	5658 .8	
Tratamiento	Ha	3537 .6	2800 .0	277 .0	153 6.8	555	2800 .0	4914 .9	176	3537 .6	
Trochas C/Fuego	K m	1084 .4	1230 .0	92. 0	297 .7	324	1230 .0	1411 .1	115	1084 .4	1408.0
Construcción de Caminos	K m	22.0	78.0			#DI V/O!	78.0	47.5	61	22.0	
Medios Propios	K m					#DI V/O!			#DI V/O!		
Mantenimiento de Caminos	K m	47.0	100. 0	6.0	7.0	117	100. 0	69.3	69	47.0	
Madera en Bolo	M3	8323 .3	9280 .0	728 .0	687 .5	94	9280 .0	9215 .3	99	8323 .3	
Empresa Mixta	M3					#DI V/O!			#DI V/O!		
Empresa Forestal	M3	8323 .3	9280 .0	728 .0	687 .5	94	9280 .0	9215 .3	99	8323 .3	



Madera Aserrada Total	M3	6694.7	5490.0	440.0	615.1	140	5490.0	7674.8	140	6694.7	
Otras Emp. Del MINAG	M3					#DI V/O!			#DI V/O!		
Empresa Forestal	M3	6694.7	5490.0	440.0	615.1	140	5490.0	7674.8	140	6694.7	
Madera Aserrada Balance	M3	5146.2	5090.0	400.0	410.2	103	5090.0	5470.1	107	5146.2	
Otras Emp. Del MINAG	M3					#DI V/O!			#DI V/O!		
Empresa Forestal	M3	5146.2	5090.0	400.0	410.2	103	5090.0	5470.1	107	5146.2	
Conífera	M3	4866.2	5090.0	400.0	379.1	95		5199.9	#DI V/O!	4866.2	
Preciosas	M3	232.8			31.1	#DI V/O!		236.0	#DI V/O!	232.8	
Duras	M3	15.6				#DI V/O!		0.5	#DI V/O!	15.6	
Semiduras	M3	31.6				#DI V/O!		33.7	#DI V/O!	31.6	
Blandas	M3					#DI V/O!			#DI V/O!		
Aserrado de Bolillo	M3					#DI V/O!			#DI V/O!		
Prestación de Servicios	M3	1548.5	400.0	40.0	204.9	512	400.0	2204.7	551	1548.5	
Otras Emp. Del MINAG	M3					#DI V/O!			#DI V/O!		
Empresa Forestal	M3	1548.5	400.0	40.0	204.9	512	400.0	2204.7	551	1548.5	
Traviesas	Un o					#DI V/O!			#DI V/O!		
Madera P/Combustible	M3	30839.6	31700.0	2970.0	2671.6	90	31700.0	34195.8	108	30839.6	
Otras Emp. Del MINAG						#DI V/O!			#DI V/O!		
Empresa Forestal	M3	30839.6	31700.0	2970.0	2671.6	90	31700.0	34195.8	108	30839.6	
Carbón Vegetal	Sa co	37648.0	50000.0	4700.0	5204.0	111	50000.0	55271.6	111	37648.0	
Otras Empresas del MINAG						#DI V/O!			#DI V/O!		
Empresa Forestal		37648.0	50000.0	4700.0	5204.0	111	50000.0	55271.6	#RE F!	37648.0	
Madera Rolliza	M3	9078.0	7300.0	800.0	1102.4	138	7300.0	7893.7	108	9078.0	
Otras Empresas del MINAG						#DI V/O!			#DI V/O!		
Empresa Forestal		9078.0	7300.0	800.0	1102.4	138	7300.0	7893.7	108	9078.0	
Cujes para Tabaco	M3	107.3			4.8	#DI V/O!		63.1	#DI V/O!	107.3	
Guano	M U	2601.6	520.0	53.4	114.7	215	520.0	1738.0	334	2601.6	
Total de Envases	M U	62.6	84.0	8.4	3.5	42	84.0	71.3	85	62.6	
Módulos	M U	62.6	84.0	8.4	3.5	42	84.0	71.3	85	62.6	



Parles	U	3925 .0	7000 .0	750 .0	156 .0	21	7000 .0	3029 .0	43	3925 .0	
--------	---	------------	------------	-----------	-----------	----	------------	------------	----	------------	--

Tabla3.

Empresa Forestal Integral Villa Clara												
Conciliación con Fecha:												
Diciembre 2011												
TABLA No.18.CUMPLIMIENTO DE LOS PRINCIPALES INDICADORES ECONOMICOS												
Indicadores	UM	Pla n Año	Acumulado H/ Mes			Mes Actual			Año			
			Plan	Rea l	%	Pla n	Rea l	%	Ant erio r	Rela ción		
Valor de la Producción Bruta	MP	221 20. 1	2212 0.1	304 81. 6	13 8	143 0.4	382 4.6	267	260 52.6	117		
Costo de la Producción Bruta	MP	196 86. 9	1968 6.9	241 56. 6	12 3	127 3.1	248 5.3	195	212 91.6	113		
Costo por Peso de Producción Bruta	P	0.8 9	0.89	0.7 9	89	0.8 9	0.65	73	0.82	96		
Valor de la Producción Mercantil	MP	152 13. 1	1521 3.1	198 42. 0	13 0	888 .6	245 9.0	277	196 39.4	101		
Costo de la Producción Mercantil	MP	130 83. 3	1308 3.3	159 82. 8	12 2	764 .2	245 5.6	321	156 14.8	102		
Costo por Peso de Producción Merc.	P	0.8 6	0.86	0.8 0	93	0.8 6	1.00	116	0.79	101		
Valor de la Producción Vendida	MP	158 84. 2	1588 4.2	191 55. 8	12 1	929 .4	249 9.6	269	182 40.9	105		
Costo de la Producción Vendida	MP	137 85. 9	1378 5.9	157 60. 8	11 4	807 .0	218 6.8	271	155 62.1	101		
Costo por Peso de Producción Vend.	P	0.8 7	0.87	0.8 2	94	0.8 7	0.87	100	0.79	104		



Valor Agregado	MP	177 02. 9	1770 2.9	211 00. 4	11 9	113 7.9	366 8.4	322	193 13.3	109		
Salarios	MP	115 00. 0	1150 0.0	141 61. 0	12 3	743 .4	185 7.9	250	132 83.9	107		
Promedio de Trabajadores	UNO	130 0	1300	137 3	10 6	130 0	137 3	106	134 7	102		
Productividad	P	136 18	1361 8	153 68	11 3	875	267 2	305	143 38	107		
Salario Medio	P	884 6	8846	103 14	11 7	572	135 3	237	986 2	105		
Correlación Productividad Salar. Medio	P	1.5 4	1.54	1.4 9	97	1.5 3	1.97	129	1.45	103		
Gasto Material	MP	341 9.2	3419 .2	367 5.1	10 7	228 .1	245. 9	108	361 6.3	102		
Gasto Material por Peso de Produc. Bruta	P	0.1 5	0.15	0.1 2	80	0.1 6	0.06	38	0.14	86		
Costo de Salario X Peso Prod, Bruta	P	0.5 2	0.52	0.4 6	88	0.5 2	0.48	92	0.51	90		
Ganancias o Perdidas del Periodo	MP	180 .0	180. 0	191 .0	10 6	13. 0	15.0	115	126. 0	152		
Ingresos a Comedores	MP	695 .0	695. 0	459 .9	66	58. 0	34.7	60	609. 6	75		
Costo de Comedores	MP	695 .0	695. 0	459 .0	66	58. 0	35.0	60	706. 0	65		
Ganancias o Pérdidas Comedor	MP			0.9	0		-0.3		- 96.4	-1		
Salario x peso Valor Agregado	Peso s	0.6 5	0.65	0.6 7	10 3	0.6 5	0.51	78	0.69	97		
Ventas en Divisas	MP	400 .0	400. 0	509 .7	12 7	42. 5	52.4	123	335. 1	152		